



Warszawa, 20 maja 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.25.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|  |   |
|--|---|
| <b>Zakres kontroli</b>   | Realizacja umów nr: 2018/0153/0281/SubB/DSW z 7 maja 2018 r. <sup>1</sup> oraz 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS z 13 kwietnia 2018 r. <sup>2</sup> , o dofinansowanie zadań publicznych zawartych pomiędzy Akademickim Związkiem Sportowym – Zarządem Głównym a Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki <sup>3</sup> . |
| <b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>                               | Akademicki Związek Sportowy <sup>4</sup> ,<br>ul. Kredytowa 1a, 00-056 Warszawa, numer KRS: 0000138860.   |
| <b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>          | Tadeusz Słomka – Prezes AZS–ZG (od 10 czerwca 2016 r. do 15 czerwca 2018 r.).<br>Alojzy Nowak – Prezes AZS–ZG (od 16 czerwca 2018 r.).  |
| <b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>                 | Alojzy Nowak – Prezes AZS.  |
| <b>Imię i nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia</b> | Justyna Banaczkowska – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu <sup>5</sup> , upoważnienie numer 52/2019 z 24 września 2019 r.<br>Paweł Kwarciany – starszy specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli MSIT, upoważnienie numer 51/2019 z 24 września 2019 r.                       |
| <b>Termin czynności kontrolnych</b>  | Od 3 października do 29 listopada 2019 r.   |
| <b>Podstawa prawna kontroli</b>  | Art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>6</sup> w związku z § 9 umowy nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS oraz § 10 umowy nr 2018/0153/0281/SubB/DSW.   |
| <b>Cel kontroli</b>  | Ocena wykorzystania środków finansowych z budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej <sup>7</sup> otrzymanych na podstawie umów nr: 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS oraz 2018/0153/0281/SubB/DSW.  |

[Dowód: akta kontroli str. 1-2, 37-48]

<sup>1</sup> Dalej: „umowa nr 2018/0153/0281/SubB/DSW”.

<sup>2</sup> Dalej: „umowa nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS”.

<sup>3</sup> Dalej: „Minister Sportu i Turystyki” lub „Minister”.

<sup>4</sup> Dalej: „Związek” lub „AZS”.

<sup>5</sup> Ministerstwo Sportu utworzone z dniem 15 listopada na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. z 2019 r. poz. 2292).

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli w administracji rządowej”.

<sup>7</sup> Dalej: „FRKF”.

## Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>8</sup> działalność Związku w zakresie objętym kontrolą.

Związek w roku 2019 otrzymał z Ministerstwa Sportu i Turystyki<sup>9</sup> na podstawie siedmiu umów dotacje w łącznej kwocie 19.665.000,00 zł. Badaniu zostały poddane dwie umowy o łącznej wartości dofinansowania 2.600.000,00 zł, tj.:

- nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS z 13 kwietnia 2018 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji zadania publicznego pod nazwą „Narodowa Strefa Aktywności” w 2018 r.,
- nr 2018/0153/0281/SubB/DSW z 7 maja 2018 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – Współzawodnictwo sportowe »Akademickie Mistrzostwa Świata, w sportach i konkurencjach objętych programem igrzysk olimpijskich«” w 2018 r.

Dotację przyznaną w ramach ww. umów Związek wykorzystał w całości na zadania objęte powyższymi umowami.

Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup> i ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>. Płatności realizowane w ramach omawianych zadań ze środków dotacji i środków własnych zostały dokonane w okresie objętym umowami oraz udokumentowane przelewami bankowymi oraz dowodami wypłat gotówkowych, potwierdzającymi terminowość regulowania zobowiązań.

Jednakże kontrola wykazała nieprawidłowości w realizacji umów, polegające na nierzetelnym opisywaniu dowodów księgowych, tj.:

- a) braku podpisów osób dokonujących sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym w przypadku 94 dowodów, tj. 27,89% wszystkich zbadanych dokumentów<sup>12</sup>;
- b) braku podpisów osób dokonujących sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym w przypadku 137 dowodów, tj. 40,65% wszystkich zbadanych dokumentów;
- c) brak podpisu głównego księgowego przy zatwierdzeniu do zapłaty w przypadku dwóch dokumentów.

Wykazane braki zostały w trakcie kontroli uzupełnione i nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie.

Związek w rozliczeniu końcowym wskazał, że źródłem wkładu własnego zaangażowanego w realizację zadania publicznego były środki własne Związku oraz wkład osobowy i rzeczowy. Jednakże w przypadku dwóch rachunków, zgodnie z opisem na tych dokumentach, wydatki zostały sfinansowane ze środków przekazanych przez Zarząd Województwa Opolskiego w ramach umowy nr R.U.DKS-II.042.1.3.2018 z 30 stycznia

<sup>8</sup> Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

<sup>9</sup> Ministerstwo Sportu i Turystyki funkcjonujące do 14 listopada 2019 r., dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

<sup>12</sup> Łącznie w ramach kontroli obydwu umów zbadano 337 dokumentów księgowych.

2018 r. zawartej z AZD Klubem Uczelnianym Politechniki Opolskiej. Ww. wydatki, na łączną kwotę 4.465,50 zł, zostały błędnie wykazane w rozliczeniu końcowym jako opłacone ze środków własnych Związku, podczas gdy w rzeczywistości zostały sfinansowane ze środków pochodzących z innych źródeł.

Stwierdzono również w rozliczeniu końcowym błędne dane w zakresie numeru dowodów księgowych w odniesieniu do trzech dokumentów, daty wystawienia – 14 dokumentów oraz daty zapłaty – 20 dokumentów.

Kontrola wykazała, iż Związek dokonując wyboru dostawcy sprzętu sportowego naruszył § 17 ust. 2 umowy nr 2018/0153/0281/SubB/DSW, gdyż nie zapewnił skierowania ogłoszenia o przetargu do nieograniczonego kręgu adresatów. Natomiast wyboru kontrahentów w zakresie ubezpieczeń i zakupu biletów lotniczych AZS dokonał w trybie negocjacji, tj. z pominięciem ww. zapisu umowy, gdyż zapis ten zobowiązywał do wyboru dostawców w trybie przetargu. Ponadto Związek nie udokumentował wyboru firmy ubezpieczeniowej, a tym samym realizacji własnych wytycznych w tym zakresie.

Ponadto Związek na realizację zadań objętych badanymi umowami poniósł ze środków własnych wydatki wyższe łącznie o 3.798,62 zł niż określono w umowach. Należy zwrócić uwagę, że ta okoliczność oraz fakt zaangażowania środków z innych źródeł, zgodnie z zapisami umów objętych kontrolą, wymagały zawarcia pisemnych aneksów do umów. Jednak AZS nie wystąpił do Ministra w tej sprawie, czym naruszył warunki umowne.

## Ustalenia kontroli

### I. Sytuacja prawno-finansowa Związku.

#### 1. Uregulowania prawno-administracyjne.

AZS jest studencką organizacją sportu akademickiego o zasięgu ogólnokrajowym, reprezentującą swoich członków w sprawach związanych z upowszechnianiem i rozwojem kultury fizycznej w środowisku akademickim, działającą w formie stowarzyszenia.

Zgodnie ze statutem<sup>13</sup>, celem Związku m.in. jest:

- 1) upowszechnianie sportu, kultury fizycznej i turystyki, podnoszenie sprawności fizycznej i polepszanie stanu zdrowia społeczności akademickiej;
- 2) rozwijanie sportu wyczynowego w środowisku akademickim;
- 3) pobudzanie aktywności i kształtowanie poczucia współodpowiedzialności za losy macierzystego klubu, szkoły wyższej i środowiska;
- 4) podtrzymywanie tradycji narodowej, rozwój świadomości narodowej i obywatelskiej, a także wychowywanie członków zgodnie z tradycjami AZS;
- 5) działanie na rzecz ochrony środowiska naturalnego.

Związek swoje zadania realizuje m.in. poprzez:

- 1) organizowanie życia sportowego, rekreacji i turystyki;
- 2) uczestniczenie w imprezach i zawodach sportowych w kraju i za granicą;
- 3) współdziałanie w organizowaniu szkolenia i doskonalenie kadry trenerskiej, instruktorskiej oraz organizatorów sportu i rekreacji;

<sup>13</sup> Tekst jednolity statutu uchwalony na Nadzwyczajnym Zjeździe AZS w dniu 24 lutego 2018 r.

- 4) organizowanie obozów sportowych, adaptacyjnych, integracyjnych, szkoleniowych, rekreacyjnych i turystycznych;
- 5) tworzenie, utrzymywanie oraz zagospodarowywanie terenów i obiektów sportowych, rekreacyjnych i turystycznych.

Zgodnie z § 29 statutu na fundusze Związku składają się m.in. dotacje.

Władzami Związku są:

- 1) Zjazd,
- 2) Zarząd Główny,
- 3) Prezydium Zarządu Głównego,
- 4) Główna Komisja Rewizyjna,
- 5) Główny Sąd Koleżeński.

W imieniu Zarządu Głównego umowy, zobowiązania i pełnomocnictwa podpisują dwie osoby spośród następujących: prezes, wiceprezes, sekretarz generalny AZS.

[Dowód: akta kontroli str. 25-36]

## **2. Zasady (polityka) rachunkowości.**

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Związek posiadał dokumentację opisującą przyjęte przez organizację zasady rachunkowości wraz z zakładowym planem kont przyjęte zarządzeniem wewnętrznym z dnia 2 stycznia 2018 r.<sup>14</sup>

[Dowód: akta kontroli str. 52-84]

## **3. Ewidencja księgowa.**

Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z 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 o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 303-305, 667-704]

## **II. Umowa nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS z 13 kwietnia 2018 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji zadania publicznego pod nazwą „Narodowa Strefa Aktywności” w 2018 r.**

### **1. Program dofinansowania.**

Decyzją nr 54 z dnia 22 listopada 2017 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program „Sport dla Wszystkich” w ramach upowszechniania sportu w społeczeństwie poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu różnych grup społecznych i środowiskowych<sup>15</sup>.

Celem Programu dofinansowania z budżetu państwa było:

- zwiększenie aktywności fizycznej społeczeństwa w różnych grupach społecznych i środowiskowych;

---

<sup>14</sup> Zarządzenie wewnętrzne z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustanowienia zakładowego planu kont wraz z dokumentacją opisującą przyjęte przez Akademicki Związek Sportowy Zarząd Główny w Warszawie zasady rachunkowości (z datą wejścia w życie 1 stycznia 2018 r.).

<sup>15</sup> Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 86, dalej: „Program dofinansowania z budżetu państwa”.

- tworzenie warunków do aktywnego spędzania czasu wolnego, kształtowanie zdrowego stylu życia;
- wspieranie inicjatyw i działań na rzecz rozwoju sportu dla wszystkich, pobudzanie aktywności obywatelskiej oraz upowszechnianie dobrych praktyk na terenie całego kraju;
- promowanie rozwoju sportu dla wszystkich i aktywności fizycznej wszystkich środowisk i grup społecznych;
- promowanie prozdrowotnych, społecznych, wychowawczych i edukacyjnych wartości sportu;
- przeciwdziałanie chorobom cywilizacyjnym (w tym nadwadze i otyłości), wykluczeniu społecznemu oraz zjawiskom patologii społecznej;
- niwelowanie różnic dotyczących poziomu aktywności fizycznej w różnych środowiskach i grupach społecznych.

[Dowód: akta kontroli str. 109-129]

## **2. Oferta o dofinansowanie.**

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego z udziałem środków finansowych z budżetu państwa, na zadanie pn. „Narodowa Strefa Aktywności”, Związek złożył 21 grudnia 2017 r.<sup>16</sup> Wraz z ofertą przedstawiono wszystkie załączniki wymagane w Programie dofinansowania z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str.130-186]

## **3. Umowa o dofinansowanie.**

Umowa nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa z obszaru upowszechniania sportu różnych grup społecznych i środowiskowych pn. „Narodowa Strefa Aktywności” została zawarta 13 kwietnia 2018 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków finansowych z budżetu państwa dotację w kwocie 100.000,00 zł, stanowiącej 78,3%<sup>17</sup> całkowitych kosztów zadania wynoszących 127.700,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 27.700,00 zł, w tym wkład osobowy i rzeczowy<sup>18</sup> o wartości 5.875,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 9.090,00 zł<sup>19</sup>.

Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 187-193]

## **4. Konto bankowe.**

Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS, środki dotacji w kwocie 100.000,00 zł zostały przekazane na wskazany rachunek bankowy Związku.

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

<sup>16</sup> Oferta została zaktualizowana i przekazana do MSiT 22 marca 2018 r.

<sup>17</sup> Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 78,3%.

<sup>18</sup> Wkład osobowy stanowiła praca wolontariacka i obsługa techniczna, natomiast wkład rzeczowy stanowił wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu.

<sup>19</sup> Zgodnie z działem VII pkt 3 Programu dofinansowania z budżetu państwa Zleceniobiorca mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 10% sumy kosztów bezpośrednich z dotacji.

## 5. Rozliczenie końcowe umowy.

Zgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 umowy nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS, Związek przedstawił Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 29 stycznia 2018 r. (data wpływu do MSiT), według którego wykorzystał dotację w kwocie 100.000,00 zł, przy całkowitych kosztach realizacji zadania wynoszących 131.082,54 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 15 lutego 2018 r. na kwotę 100.000,00 zł.

Wskazane w rozliczeniu końcowym wydatki pokrywały się z przedłożonymi przez Związek źródłowymi dowodami księgowymi.

Jednakże kontrola wykazała, że w rozliczeniu końcowym:

- w odniesieniu do dwóch dokumentów wskazano ich błędny numer,
- odnośnie sześciu dokumentów wskazano błędną datę ich wystawienia,
- w dwóch przypadkach wskazano błędną datę zapłaty.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że powyższe błędy wynikały z pomyłki pracownika podczas przygotowywania dokumentacji rozliczenia końcowego.

Związek w rozliczeniu końcowym wskazał, że źródłem wkładu własnego zaangażowanego w realizację zadania publicznego były środki własne Związku (19,2% całkowitych kosztów zadania) oraz wkład osobowy i rzeczowy (4,5% całkowitych kosztów zadania). Jednakże w przypadku dwóch rachunków<sup>20</sup> stanowiących podstawę wydatkowania w ramach umowy środków własnych, zgodnie z opisem na tych dokumentach wydatki zostały sfinansowane ze środków przekazanych przez Zarząd Województwa Opolskiego w ramach umowy nr R.U.DKS-II.042.1.3.2018 z 30 stycznia 2018 r. zawartej z AZD Klubem Uczelnianym Politechniki Opolskiej. Ww. wydatki, na łączną kwotę 4.465,50 zł, zostały błędnie wykazane w rozliczeniu końcowym jako opłacone ze środków własnych Związku, podczas gdy w rzeczywistości zostały sfinansowane ze środków pochodzących z innych źródeł.

Sekretarz generalny wyjaśnił, że rozbieżność ta wynikała z błędu ludzkiego i stanowi pomyłkę pracownika podczas przygotowywania dokumentacji rozliczenia końcowego.

W związku z powyższym należy uznać, iż złożone do MSiT sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zawierało nierzetelne dane w zakresie ogólnych kwot wydatków poniesionych ze środków własnych i z innych źródeł.

Zgodnie z § 16 umowy nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS wszelkie zmiany w zakresie zmiany treści umowy Związek powinien dokonać w formie aneksu. Zmiana w zakresie źródeł finansowania stanowiła podstawę do zawarcia stosownego aneksu do umowy.

---

<sup>20</sup> Rachunek z dnia 5 kwietnia 2018 r. do umowy zlecenia nr 1/03/Rekreacja na kwotę 1.991,50 zł oraz rachunek nr 2 z dnia 27 czerwca 2018 r. do umowy zlecenia nr 1/03/Rekreacja na kwotę 2.465,00 zł.

## 6. Planowane i zrealizowane wydatki.

Planowane i zrealizowane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

| L.p. | Wyszczególnienie   | Kwota (w zł) |            |
|------|--|--------------|------------|
|      |  | OFERTA       | WYKONANIE  |
| 1.   | Koszty pokryte z uzyskanej dotacji                                 | 100.000,00   | 100.000,00 |
| 2.   | Środki własne jednostki składającej ofertę (w porównaniu z ofertą) | 21.825,00    | 25.207,54  |
| 3.   | Wkład osobowy i rzeczowy ogółem                                    | 5.875,00     | 5.875,00   |
|      | RAZEM:   | 127.700,00   | 131.082,54 |

Wydatkowanie powyższych środków zostało potwierdzone, na podstawie przedłożonych przez Związek dokumentów księgowych.

Koszty bezpośrednie na realizację zadania pochodzące z MSiT zostały wydatkowane na: sprzęt sportowy, wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu, obsługę instruktorską, ekspercką, a także techniczną oraz produkcję materiałów promocyjnych. Natomiast koszty pośrednie, które zostały wydatkowane ze środków MSiT zostały przeznaczone na wynagrodzenia osób obsługujących zadanie.

Kontrola wykazała, że wydatki zrealizowane w ramach omawianego zadania zostały poniesione zgodnie z katalogiem kosztów określonych w Programie dofinansowania z budżetu państwa.

Jednakże stwierdzono, że Związek na realizację zadania określonego w umowie nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS wydatkował ze środków własnych kwotę wyższą o 3.382,54 zł, tj. o 2,58%. Powyższe zwiększenie nie zostało zatwierdzone aneksem, wbrew zapisom § 16 ww. umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 195-218]

## 7. 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 nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS zostały udokumentowane fakturami, rachunkami, umowami wolontariackimi, listami płac oraz potwierdzeniami przelewu i pokwitowaniami odbioru gotówki.

W trakcie kontroli zbadano 130 dowodów księgowych, dotyczących 100% wydatków poniesionych w ramach umowy, które zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa oraz ze środków własnych i z innych źródeł.

Na wszystkich dokumentach stanowiących podstawę wydatkowania przyznanego środków finansowych zawarta była informacja o dofinansowaniu ze środków MSiT wymagana § 4 ust. 3 umowy nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS.

W wyniku analizy dowodów księgowych stwierdzono, że na 15 dokumentach księgowych brakowało podpisów osób dokonujących sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, zaś na dwóch dokumentach przy zatwierdzeniu

do zapłaty brakowało podpisu głównego księgowego. Wykazane braki zostały w trakcie kontroli uzupełnione i nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że powyższe błędy stanowiły pomyłkę pracownika.

## **8. Efekty rzeczowe.**

W ramach zadania Narodowa Strefa Aktywności zrealizowane zostały zajęcia sportowe z zakresu m.in. treningów biegowych, fitnessu, pływania, jogi, nordic walkingu dla szerokiego grona odbiorców w następujących miastach: Warszawa, Katowice, Łódź, Opole, Częstochowa i Toruń. Wzięło w nich udział ok. 2 tysięcy uczestników.

[Dowód: akta kontroli str. 306-341]

## **9. Warunki realizacji zadania.**

Obowiązek informacyjny wymagany w § 5 ust. 1 i 2 umowy nr 2018/0217/0273/Udot/DS/01/MS został przez Związek zrealizowany. Informację graficzną, tj. logotyp MSiT zamieszczono na stronie internetowej Związku oraz ośrodków biorących udział w Programie dofinansowania z budżetu państwa. Osoby prowadzące zajęcia również informowały ustnie uczestników o dofinansowaniu zadania ze środków MSiT.

Zgodnie § 14 kontrolowanej umowy Związek posiadał zgody na przetwarzanie danych osobowych uczestników zajęć.

[Dowód: akta kontroli str.342-349]

### **III. Umowa nr 2018/0153/0281/SubB/DSW z 7 maja 2018 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – Współzawodnictwo sportowe »Akademię Mistrzostwa Świata, w sportach i konkurencjach objętych programem igrzysk olimpijskich« ” w 2018 r.**

#### **1. Program dofinansowania.**

Decyzją nr 9 z dnia 23 stycznia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży<sup>21</sup>. Minister przyznał w ramach środków z FRKF dofinansowanie na zadania z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w sportach olimpijskich. Program ten został zmieniony decyzją nr 41 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 10 sierpnia 2018 r.<sup>22</sup>

Głównym celem Programu dofinansowania ze środków FRKF było wspieranie procesu szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży w młodzieżowych kategoriach wiekowych oraz stworzenie możliwości awansu reprezentacji Polski w rankingach medalowych i punktacji w sportach objętych programem igrzysk olimpijskich, w tym:

- zapewnienie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia, możliwości podnoszenia poziomu sportowego oraz przygotowania do reprezentowania kraju we współzawodnictwie międzynarodowym;

<sup>21</sup> Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 11, dalej: „Program dofinansowania ze środków FRKF”.

<sup>22</sup> Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 59.



- zabezpieczenie zawodników w niezbędny sprzęt sportowy lub specjalistyczny nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym;
- udział członków kadry narodowej we współzawodnictwie sportowym w zawodach krajowych lub międzynarodowych;
- wspieranie organizacji wybranych zawodów sportowych.

[Dowód: akta kontroli str. 350-380]

## **2. Wniosek o dofinansowanie.**

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży Związek złożył 21 lutego 2018 r. wraz z wymaganymi załącznikami.

[Dowód: akta kontroli str.381-413]

## **3. Umowa o dofinansowanie.**

Umowa nr 2018/0153/0281/SubB/DSW o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży została zawarta 7 maja 2018 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków FRKF dotację w kwocie 2.500.000,00 zł, stanowiącej 95,24%<sup>23</sup> całkowitych kosztów zadania wynoszących 2.625.000,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 100.000,00 zł oraz wkład środków finansowych z innych źródeł w wysokości 25.000,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 227.000,00 zł.<sup>24</sup> Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Umowę aneksowano dwukrotnie. Aneks nr 1 z 9 października 2018 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 21 grudnia 2018 r. dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego umowy. Powyższe zmiany nie powodowały skutków finansowych dla MSIT.

[Dowód: akta kontroli str. 414-533]

## **4. Konto bankowe.**

Zgodnie z § 3 ust. 8 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 2.500.000,00 zł zostały przekazane w transzach na wyodrębniony rachunek bankowy Związku.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na powyższym rachunku bankowym miały odzwierciedlenie w dowodach źródłowych.

## **5. Rozliczenie końcowe umowy.**

Zgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 umowy nr 2018/0153/0281/SubB/DSW, Związek przedstawił Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 30 stycznia 2018 r., według którego wykorzystał dotację w kwocie 2.500.000,00 zł.

<sup>23</sup> Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy nr 2018/0153/0281/SubB/DSW procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 95,24%.

<sup>24</sup> Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy nr 2018/0153/0281/SubB/DSW Zleceniobiorca mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 10% kosztów bezpośrednich dofinansowywanych z środków FRKF.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 26 lutego 2019 r. na kwotę 2.500.000,00 zł.

W wyniku analizy dokumentów księgowych stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w rozliczeniu końcowym, a źródłową dokumentacją księgową, tj.:

- w przypadku jednego dokumentu w rozliczeniu końcowym wskazano błędny numer;
- w odniesieniu do ośmiu dokumentów podano błędną datę wystawienia;
- w przypadku 18 dowodów księgowych wskazano błędną datę ich zapłaty.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że powyższe błędy wynikały z pomyłki pracownika podczas przygotowywania dokumentacji rozliczenia końcowego.

[Dowód: akta kontroli str. 534-627]

## 6. Planowane i zrealizowane wydatki.

Planowane i zrealizowane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

| Zakres zadania                              | Wydatki przewidziane w umowie o dofinansowanie |                                      | Wykonanie           |                                      |
|---|--|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|
|   | Środki FRKF [zł]                               | Środki własne i z innych źródeł [zł] | Środki FRKF [zł]    | Środki własne i z innych źródeł [zł] |
| <b>KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM,</b>          | <b>2.273.000,00</b>                            | <b>50.207,13</b>                     | <b>2.273.000,00</b> | <b>45.502,38</b>                     |
| <b>z tego:</b>                              |  |                                      |                     |                                      |
| Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)               | 1.649.708,33                                   | 50.207,13                            | 1.649.708,33        | 45.259,28                            |
| Doszkalania trenerów, instruktorów, sędziów | 4.405,00                                       | 0,00                                 | 4.405,00            | 0,00                                 |
| Sprzęt sportowy i specjalistyczny           | 448.060,33                                     | 0,00                                 | 448.060,33          | 0,00                                 |
| Suplementy diety, odżywki itp.              | 6.631,96                                       | 0,00                                 | 6.631,96            | 0,00                                 |
| Inne (po akceptacji DSW) <sup>25</sup>      | 164.194,38                                     | 0,00                                 | 164.194,38          | 243,10                               |
| <b>KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM</b>              | <b>227.000,00</b>                              | <b>74.792,87</b>                     | <b>227.000,00</b>   | <b>79.913,70</b>                     |
| <b>SUMA</b>                                 | <b>2.500.000,00</b>                            | <b>125.000,00</b>                    | <b>2.500.000,00</b> | <b>125.416,08</b>                    |

Stwierdzono, że Związek na realizację zadania określonego w umowie nr 2018/0153/0281/SubB/DSW wydatkował ze środków własnych kwotę wyższą o 416,08 zł, tj. o 0,01%. Powyższe zwiększenie nie zostało zatwierdzone aneksem, wbrew zapisom § 19 ust. 2 ww. umowy.

Kontrola wykazała, że wydatki poniesione w ramach omawianej umowy zostały poniesione zgodnie z katalogiem kosztów, stanowiącym załącznik nr 1 do decyzji nr 41 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 10 sierpnia 2018 r., którą zmieniona została decyzja nr 9 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 stycznia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 535]

## 7. Dowody księgowe.

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami, poleceniami wyjazdu służbowego, notami księgowymi, paragonami<sup>26</sup>, listami płac, wyciągami bankowymi oraz pokwitowaniami przekazania gotówki.

<sup>25</sup> Inne koszty dotyczyły m.in.: prania strojów startowych, kosztów sędziowskich, kosztu wynajmu sali na odprawy przedmeczowe czy kosztów rejestracji spotkań drużyn konkurencyjnych.

<sup>26</sup> Katalog kosztów stanowiący załącznik nr 1 do decyzji nr 41 Ministra Sportu i Turystyki, dawał możliwość udokumentowania wydatków, w wyjątkowych sytuacjach, paragonami.

W ramach kontroli zbadano następujące grupy kosztów:

- koszty szkoleniowe związane z udziałem w czterech zawodach mistrzowskich, na kwotę 533.056,96 zł, stanowiącą 31,45% kosztów całkowitych w tej grupie kosztów<sup>27</sup>,
- koszty wspomaganie szkolenia na kwotę 623.534,77 zł, tj. 100% kosztów całkowitych w tej grupie,
- koszty pośrednie na kwotę 306.913,70 zł, tj. 100% kosztów całkowitych w tej grupie.

Łącznie zbadano wydatki na kwotę 1.463.505,43 zł, stanowiącą 55,74% kosztów całkowitych zadania, z tego:

- 1.374.741,03 zł ze środków FRKF, tj. 54,99% dofinansowania,
- 88.764,00 zł ze środków własnych, tj. 70,78% wydatków ze środków własnych i innych źródeł.

W trakcie kontroli zbadano 207 spośród 532 dowodów księgowych wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących wydatków poniesionych w ramach ww. grup kosztów, które zostały dofinansowane ze środków FRKF oraz ze środków własnych i z innych źródeł.

#### *Środki dotacji*

Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy nr 2018/0153/0281/SubB/DSW, wszystkie poddane badaniu dokumenty, stanowiące podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych, posiadały adnotację o realizacji wydatku ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

W wyniku analizy dokumentów księgowych stwierdzono, że:

- na 79 dokumentach księgowych brakowało podpisów osób dokonujących sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym;
- na 122 dokumentach księgowych brakowało podpisów osób dokonujących sprawdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym.

Wykazane braki zostały w trakcie kontroli uzupełnione i nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie.

Wydatki dofinansowane ze środków FRKF ujęte w ewidencji księgowej były zgodne z rozliczeniem końcowym oraz źródłowymi dokumentami księgowymi.

#### *Środki własne i z innych źródeł*

Związek realizując zadanie na podstawie umowy objętej kontrolą poniósł wydatki ze środków własnych i z innych źródeł w łącznej kwocie 125.416,08 zł. Podstawą poniesienia wydatków ze środków własnych były te same dokumenty księgowe, które stanowiły podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych i z innych źródeł.

### **8. Warunki realizacji zadania.**

Zgodnie z działem VIII pkt 3 ppkt 4 Programu dofinansowania z środków FRKF, Związek przekazywał do Departamentu Sportu Wyczynowego MSIT dokumentację dotyczącą udziału

---

<sup>27</sup> Badaniem objęto koszty dotyczące czterech spośród 20 zawodów mistrzowskich, które zostały wykazane w harmonogramie działań, tj. Akademickie Mistrzostwa Świata w strzelectwie sportowym Kuala Lumpur/Malezja w terminie 9–20.03.2018 r., Akademickie Mistrzostwa Świata w piłce ręcznej Rijeka/Chorwacja w terminie 28.07–6.08.2018 r., Akademickie Mistrzostwa Świata w kajakarstwie klasycznym Szolnok/Węgry w terminie 8–13.08.2018 r. oraz Akademickie Mistrzostwa Świata w zapasach Golan/Brazylia w terminie 1–11.09.2018 r.

w zawodach mistrzowskich, tj. założenia startu, preliminarze finansowe, oceny startu oraz komunikaty końcowe zawodów.

Związek przedstawił ewidencję dystrybucji suplementów diety i odżywek oraz sprzętu, a także ubezpieczeń zawodników i trenerów od następstw nieszczęśliwych wypadków, wymagane zapisami § 6 umowy objętej kontrolą.

Obowiązek informacyjny wymagany w § 5 badanej umowy został przez Związek zrealizowany. Informację o dofinansowaniu ze środków MSiT oraz logotyp MSiT zamieszczono na stronie internetowej Związku, na koncie Związku w serwisie społecznościowym oraz na innych stronach internetowych dotyczących tematyki sportowej.

Zgodnie z działem VIII pkt 6 ppkt 6 Programu dofinansowania ze środków FRKF oraz § 14 kontrolowanej umowy Związek posiadał zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób, których dane osobowe zostały zawarte w dokumentacji umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 648-655, 662 ]

## **9. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.**

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem Związku było utrzymanie wysokiej pozycji Polski w światowym ruchu sportu studenckiego poprzez wyłonienie reprezentacji oraz organizację wyjazdu i startu akademickich reprezentacji Polski w imprezach mistrzowskich Światowej Federacji Sportu Studenckiego (FISU), tj. Akademickich Mistrzostwach Świata (dalej: „AMŚ”). Założeniem do udziału w 2018 r. w cyklu AMŚ było zdobycie 30–40 medali. Efektem realizacji zadania miało być także zdobycie przez młodych zawodników potrzebnego doświadczenia startowego w imprezach najwyższej światowej rangi. Jak wynika ze złożonego końcowego sprawozdania merytorycznego, zgodnie z umową o dofinansowanie, Związek zorganizował udział w 20 imprezach AMŚ łącznie 264 zawodników oraz 83 osób towarzyszących. Ponadto 27 osób wzięło udział w zawodach na koszt własny, ponieważ startowali w sportach lub konkurencjach nieolimpijskich. Efektem tych startów było zdobycie 53 medali, a zatem plany dotyczące uzyskanych medali zostały zrealizowane ponad wskazane we wniosku założenie.

[Dowód: akta kontroli str. 621-624]

## **10. Wybór kontrahentów.**

Związek w 2018 r. na podstawie umowy nr 2018/0153/0281/SubB/DSW dokonywał zakupu sprzętu sportowego, biletów lotniczych oraz ubezpieczeń dla zawodników i trenerów.

W Związku obowiązywały wytyczne<sup>28</sup> dotyczące wyboru kontrahentów w powyższym zakresie. Ponadto § 17 ust. 2 ww. umowy Związek został zobowiązany do wyboru kontrahentów w trybie przetargu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>29</sup> oraz do zapewnienia, iż ogłoszenie o przetargu będzie kierowane do nieograniczonego kręgu adresatów.

W przypadku wyboru dostawcy sprzętu sportowego Związek przedłożył zapytania ofertowe rozsyłane drogą elektroniczną w ramach rozeznania rynku. Jednak w tym przypadku Związek naruszył § 17 ust. 2 umowy o dofinansowanie, gdyż zapytanie zostało skierowane tylko do trzech dostawców. Natomiast zgodnie z ww. zapisem umowy takie ogłoszenie powinno być

<sup>28</sup> Wytyczne dotyczące wyboru kontrahentów w zakresie ubezpieczeń, w zakresie biletów lotniczych oraz w zakresie zakupu sprzętu sportowego i specjalistycznego. Wszystkie wytyczne obowiązywały od 30 marca 2017 r.

<sup>29</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1145.

kierowane do możliwie nieograniczonego kręgu adresatów. Postępowanie powyższe było jednak zgodne z procedurą zawartą w wytycznych Związku dotyczących wyboru kontrahentów w zakresie zakupu sprzętu sportowego i specjalistycznego.

W odniesieniu do zakupów ubezpieczeń dla zawodników i trenerów, Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że: „(...) *Specyfika działalności Akademickiego Związku Sportowego polega na tym, że ubezpieczeniom podlegają wszyscy członkowie Stowarzyszenia (tj. ponad 37 tys. osób), którzy z założenia uprawiają sport zarówno rekreacyjnie jak i wyczynowo. Do tego należy uwzględnić również uczestników Akademickich Mistrzostw Świata czy Uniwersjad, którzy muszą posiadać dodatkowe ubezpieczenie obowiązujące głównie podczas wyjazdów zagranicznych, a także inne grupy osób ubezpieczonych na potrzeby bieżących akcji czy innych wydarzeń organizowanych w danym roku przez Akademicki Związek Sportowy, w tym zajęcia sportowe oferowane członkom AZS. Tak duża liczba osób ubezpieczonych czynnie uprawiających sport, w tym sport wyczynowy na najwyższym poziomie oznacza jednocześnie wysoką szkodowość. W związku z tym coroczny proces pozyskiwania firmy ubezpieczeniowej jest procesem bardzo trudnym - jak wiadomo firmy ubezpieczeniowe zainteresowane są klientem, któremu nie będą musiały wypłacać zbyt wielu odszkodowań. (...) Oznacza to, że wysyłanie ofert do firm ubezpieczeniowych jest nieefektywne i w latach poprzednich nie przynosiło żadnych efektów. W związku z tym przyjęta w 2017 r. polityka wyboru firmy ubezpieczeniowej opiera się głównie na rozmowach telefonicznych, spotkaniach i negocjacjach z poszczególnymi firmami, dzięki czemu udaje się pozyskać ofertę satysfakcjonującą AZS*”.

Związek dokonał wyboru kontrahentów na zakup ubezpieczeń z pominięciem § 17 ust. 2 umowy o dofinansowanie, gdyż wyboru dostawców nie dokonano w trybie przetargu. Ponadto Związek nie udokumentował powyższych czynności, a w konsekwencji nie wykazał zastosowania własnych wytycznych dotyczących wyboru kontrahentów.

W odniesieniu do dokonywania zakupów biletów lotniczych w biurze podróży z Warszawy, Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że: „*biuro podróży, z którym współpracuje AZS, jest biurem, które w wyniku wieloletniej współpracy zna specyfikę działalności AZS, a jego pracownicy nieraz nawet po formalnym zakończeniu pracy byli dostępni i pomocni chociażby podczas nocnych lotów łączonych, kiedy należało interweniować w związku z opóźnieniami lotów lub overbookingiem. Organizacja podróży zagranicznej zawodników, którzy często podróżują z dodatkowym bagażem (...), (np. sprzęt lekkoatletyczny: tyczki, oszczepy, kule, młoty itp.) lub bagaż, który obowiązuje odrębne procedury przewozu typu broń, amunicja, smary i inne materiały konserwacyjne, wymaga pewnej formy doświadczenia i rozeznania rynku lotniczego. (...) Zgodnie z poczynionymi ustaleniami pracownicy AZS dokonywali weryfikacji możliwości obsługi działalności AZS w pełnym pakiecie potrzeb przez różne biura obsługi, co odbywało się w formie rozmów telefonicznych i bezpośrednich spotkań głównie w siedzibie AZS, podczas których omawiane były potrzeby Akademickiego Związku Sportowego. W wyniku tych rozmów oferta i jakość obsługi, którą przedstawiło biuro podróży (...) najbardziej odpowiadały potrzebom AZS*”.

Związek dokonał wyboru kontrahentów na zakup biletów lotniczych z pominięciem § 17 ust. 2 umowy o dofinansowanie, gdyż wyboru dostawców nie dokonano w trybie przetargu. Jednakże Związek w powyższym zakresie działał zgodnie z własnymi procedurami.

[Dowód: akta kontroli str. 85-108, 705-707]

### **Zalecenia i wnioski**

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Sportu wnosi o:

- 1) dokonywanie wyboru kontrahentów zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie;
- 2) zapewnienie opisywania dokumentacji księgowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości;
- 3) rzetelne sporządzanie rozliczenia końcowego do umowy o dofinansowanie;
- 4) dokonywanie zmian warunków umowy, w szczególności polegających na zaangażowaniu środków z innych źródeł, w formie pisemnych aneksów do umowy.

### **Pouczenie**

Na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz § 10 umowy 2018/0153/0281/SubB/DSW z 7 maja 2018 r., od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Akademicki Związek Sportowy 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 SPORTU**

*Anna Krupka*  
**Sekretarz Stanu**