



# Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Departament Nadzoru i Kontroli

DNK.WK.1741.2.2023

Warszawa, \$data podpisu r.

## Informacja o wynikach kontroli realizacji zadania publicznego

### pn. Indywidualne Mistrzostwa Polski i Indywidualne Mistrzostwa Polski Kobiet w Szachach

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: *KPRM* lub *Zleceniodawca*) przeprowadziła kontrolę planową realizacji zadania publicznego pn. *Indywidualne Mistrzostwa Polski i Indywidualne Mistrzostwa Polski Kobiet w Szachach* (dalej: *zadanie publiczne* lub *zadanie*). Podstawę kontroli stanowił § 7 umowy nr 758/BPRM/22 z 6 maja 2022 r. (dalej: *umowa*) zawartej pomiędzy *KPRM* a Polskim Związkiem Szachowym (dalej: *PZSzach* lub *Zleceniobiorca*).

#### Podstawa prawna

Art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup> w zw. z § 7 umowy. *Zadanie* zlecono w trybie art. 11 b tej ustawy.

#### [Podsumowanie ustaleń]

Cel realizacji *zadania publicznego* (dalej: *oferta*) został osiągnięty, a zakres merytoryczny *zadania* określony w *umowie* zrealizowany. Przeprowadzono *Indywidualne Mistrzostwa Polski i Indywidualne Mistrzostwa Polski Kobiet w Szachach* w dniach 8-17 maja 2022 r. w Kruszwicy. Zgodnie z *umową* na nagrody wydatkowano 350.000 zł, tj. 250.000 zł sfinansowano z dotacji *KPRM*, a 100.000 zł z innych środków finansowych.

W *mistrzostwach* wyłoniono 26 nagrodzonych, w tym 25 nagród wypłaconych zwycięzcom na konta sfinansowano z dotacji *KPRM* (podatek od wygranych opłacono z innych środków). Całkowity koszt realizacji *zadania* wyniósł 450.248,50 zł (więcej o 248,50 zł z innych środków), co było zgodne z *umową*<sup>2</sup> (zachowano prawidłową strukturę finansowania). *Zleceniobiorca* posiadał rachunki dotyczące wypłaty nagród.

Stwierdzono naruszenie § 5 ust. 1 *umowy*<sup>3</sup> oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup> (dalej: *ustawa o rachunkowości*), a także własnych regulacji wewnętrznych, w szczególności:

- a) 16 z 25 rachunków (64%), które dotyczyły rozliczenia nagród sfinansowanych z dotacji, nieprawidłowo opisano w zakresie źródeł finansowania, co było niezgodne z art. 22 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* oraz pkt. 2.1. *Procedury realizacji płatności na podstawie dowodów księgowych*<sup>5</sup>, tj. na dowodach księgowych opisy nie zgadzały się z kwotami faktycznie wydatkowanymi;
- b) wszystkie dowody (25 rachunków), które dotyczyły nagród sfinansowanych z dotacji, nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, np. nie zawierały sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych czy numeru identyfikacyjnego dowodu;
- c) ewidencja księgowa nie umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji, a dokonane zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 oraz 24 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*;
- d) *Polityka rachunkowości*<sup>6</sup> nie zawierała wyodrębnionych kont syntetycznych ani analitycznych na potrzeby *zadania publicznego*. Dokument nie był aktualizowany w tym zakresie. Działanie takie było niezgodne z art. 10 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*.

Do obsługi dotacji wyodrębniono rachunek bankowy, który był utrzymywany w trakcie czynności kontrolnych, co było zgodne z § 3 ust. 1 i 3 *umowy*. Naruszono jednak § 3 ust. 4 *umowy*, ponieważ rachunek nie zapewniał transparentności rozliczeń, tj. na konto wpłacano i wypłacano środki nie pochodzące z dotacji.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, tj. ze zm.; obecnie Dz. U. z 2023 r. poz. 571.

<sup>2</sup> Zgodnie z § 3 ust. 7 *umowy* wysokość innych środków finansowych oraz wkładu rzeczowego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. *Zleceniobiorca* poniósł wydatki na inne środki finansowe w większej wysokości, co powiększyło całkowity koszt *zadania*.

<sup>3</sup> Zgodnie z którym *Zleceniobiorca* jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej *zadania publicznego* oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.; dalej: *ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120.

<sup>5</sup> *Zasady rozliczeń finansowych Polskiego Związku Szachowego* z 10 listopada 2019 r. przyjęte uchwałą Zarządu *PZSzach* Nr 5/01/2020 z 22 stycznia 2020 r.

<sup>6</sup> Przyjęta uchwałą nr 2/01/2010 Zarządu *PZSzach* z 2 stycznia 2010 r.

W ramach poz. I.1 Fundusz Nagród, z której część kosztów sfinansowano z dotacji, nie dokonano przesunięć. PZSzach prawidłowo, tj. zgodnie z § 6 umowy, informował, że zadanie publiczne jest współfinansowane z budżetu państwa, zamieścił tę informację na swojej stronie internetowej zgodnie z wymogami rozporządzenia ws. działań informacyjnych<sup>7</sup>, co do terminu, miejsca i zakresu informacji. Zleceniobiorca prawidłowo wykonał również obowiązek informacyjny w miejscu realizacji zadania oraz w mediach strumieniowych<sup>8</sup> w Internecie.

#### [Opis zadania publicznego i termin złożenia sprawozdania]

1. Zgodnie z umową zadanie publiczne polegało na przeprowadzeniu Indywidualnych Mistrzostw Polski i Indywidualnych Mistrzostw Polski Kobiet w Szachach (dalej: mistrzostwa lub zawody szachowe) w dniach 8-17 maja 2022 r. w Kruszwicy. Mistrzostwa odbyły się pod patronatem Prezesa Rady Ministrów. W ramach zadania sfinansowano nagrody dla większości uczestników mistrzostw (25 z 26 osób).

Wg umowy na zadanie przewidziano kwotę 450.000 zł, z czego:

- a) 250.000 zł z dotacji KPRM (55,55% wartości zadania<sup>9</sup>) przewidziano na nagrody,
- b) 198.850 zł z innych środków finansowych Zleceniobiorcy (44,18% wartości zadania<sup>10</sup>),
- c) 1.150 zł wkładu rzeczowego Zleceniobiorcy (0,25% wartości zadania<sup>11</sup>).

W ramach zadania w ofercie przewidziano:

- a) 7 działań: 1 – przygotowanie organizacyjne zawodów, 2 – przygotowanie osobowe zawodów, 3 – organizacja transportu, 4 – przygotowanie techniczne zawodów, 5 – promocja mistrzostw, 6 – przeprowadzenie mistrzostw, 7 – podsumowanie i rozliczenie mistrzostw;
- b) 11 pozycji kosztów: I.1 Fundusz Nagród, I.2 Obsługa zawodów, I.2.1 Obsługa sędziowska (3 osoby), I.2.2 Obsługa techniczna, I.3 Zakwaterowanie i żywienia obsługi, I.4 Transport obsługi i sprzętu, I.5 Wynajem sali gry, pomieszczeń technicznych, sprzątanie, I.6 Zapewnienie sprzętu szachowego, I.7 Ubezpieczenie zawodów – OC organizatora, I.8 Promocja Mistrzostw, I.8.1 Materiały Promocyjne, I.8.2 Obsługa studia komentatorskiego, I.8.3 Grafika, I.8.4 Obsługa fotograficzna, I.9 Organizacja ceremonii otwarcia i zamknięcia, I.10 Bufet Kawowy i poczęstunek dla zawodników i obsługi podczas rozgrywek, I.11 Zakup mebli i pucharów.

Dotację rozliczono w ramach działania 7, w pozycji kosztu I.1 Fundusz Nagród<sup>12</sup>. Zadanie nie obejmowało wkładu osobowego ani kosztów administracyjnych Zleceniobiorcy.

2. PZSzach zorganizował zawody szachowe, w których wzięło udział 26 zgłoszonych uczestników, tj. 16 zawodników<sup>13</sup> i 10 zawodniczek<sup>14</sup>. W myśl Komunikatu Organizacyjnego (dalej: Komunikat) wszyscy uczestnicy mieli otrzymać nagrody finansowe zgodnie osiągniętymi wynikami. Z dotacji KPRM na konta uczestników wypłacono nagrody dla łącznie 25 zawodników i zawodniczek<sup>15</sup>. Podatek od wygranych Zleceniobiorca zapłacił z innych środków (10% wartości całkowitej nagrody). Pozostałą jedną nagrodę<sup>16</sup> sfinansowano w całości (łącznie z podatkiem) z innych źródeł.

- a) Wg Komunikatu w Indywidualnych Mistrzostwach Polski (dalej: IMP)<sup>17</sup> za zajęcie: I miejsca wyznaczono 60.000 zł, II miejsca wyznaczono 40.000 zł, III miejsca wyznaczono 30.000 zł, IV miejsca wyznaczono 15.000 zł, V miejsca wyznaczono 8.000 zł, VI miejsca wyznaczono 5.000 zł, VII miejsca wyznaczono 4.000 zł, VIII miejsca wyznaczono 3.000 zł, IX-XII miejsca wyznaczono 2.000 zł, XIII-XVI miejsca wyznaczono 1 000 zł.
- b) Wg Komunikatu Indywidualnych Mistrzostw Polski Kobiet (dalej: IMPK)<sup>18</sup> za zajęcie: I miejsca wyznaczono 60.000 zł, II miejsca wyznaczono 40.000 zł, III miejsca wyznaczono 30.000 zł, IV miejsca wyznaczono 15.000 zł, V miejsca wyznaczono 8.000 zł, VI miejsca wyznaczono 6.000 zł, VII miejsca wyznaczono 5.000 zł, VIII miejsca wyznaczono 4.000 zł, IX miejsca wyznaczono 3.000 zł, X miejsca wyznaczono 2.000 zł.

3. Zleceniobiorca przesłał sprawozdanie z realizacji zadania (dalej: sprawozdanie) KPRM 30 czerwca 2022 r.<sup>19</sup>, tj. w terminie określonym w § 8 ust. 3 umowy.

<sup>7</sup> Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (dalej: rozporządzenia ws. działań informacyjnych), Dz.U. z 2021 r. poz. 953.

<sup>8</sup> Tj. powiązane z Internetem platformy YouTube, Facebook umożliwiające odbiór w czasie rzeczywistym m. in. imprez sportowych.

<sup>9</sup> Wartość procentowa udziału zgodna z § 3 ust. 1 umowy.

<sup>10</sup> Wartość procentowa udziału zgodna z § 3 ust. 5 pkt 1 umowy.

<sup>11</sup> Wartość procentowa udziału zgodna z § 3 ust. 5 pkt 2 umowy.

<sup>12</sup> W ofercie nie powiązano kosztów nagród, tj. 350 000 zł, w tym nagród z dotacji, tj. 250 000 zł wskazanych w poz. I.1 Funduszu Nagród z działaniem 7 zadania.

<sup>13</sup> Zgodnie z Listą startową zawodników IMP na: <https://www.chessmanager.com/pl/tournaments/5090254798192640/players>.

<sup>14</sup> Zgodnie z Listą startową zawodniczek IMPK na: <https://www.chessmanager.com/pl/tournaments/6311075025780736/players>.

<sup>15</sup> W tym jedną przelaną na konto uczestnika sfinansowano w części z dotacji KPRM, a w części ze środków własnych; rachunek nr Rk 2022-05/0075.

<sup>16</sup> Rachunek nr Rk 2022-05/0072.

<sup>17</sup> Zgodnie z cz. VII Nagrody i wyróżnienia, pkt 7.5. Regulaminu Indywidualnych Mistrzostw Polski przyjętego uchwałą Zarządu nr 74/07/2021 z 3 lipca 2021 r.

<sup>18</sup> Zgodnie z cz. VIII Nagrody i wyróżnienia, pkt 8.5. Regulaminu Indywidualnych Mistrzostw Polski Kobiet przyjętego uchwałą Zarządu nr 73/07/2021 z 3 lipca 2021 r. z poprawką przyjętą uchwałą nr 17/02/2022 z 1 lutego 2022 r.

<sup>19</sup> Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z 30 czerwca 2022 r., dostarczone do KPRM e-mailem w tym samym dniu.

#### [Zakres badania]

4. Kontrolą objęto wydatkowanie dotacji w kwocie 250.000 zł przeznaczonej na nagrody dla zwycięzców zawodów szachowych zrealizowanych w ramach zadania publicznego.

#### [Termin realizacji zadania]

5. Zadanie publiczne przeprowadzono w terminie określonym w umowie, tj. od 6 do 30 maja 2022 r.

#### [Stan realizacji zadania]

6. Zakres merytoryczny zadania zrealizowano zgodnie z umową, a cele zawarte w ofercie – osiągnięte, tj.:

- przeprowadzono Indywidualne Mistrzostwa Polski oraz Indywidualne Mistrzostwa Polski Kobiet z udziałem 16 zawodników i 10 zawodniczek;
- wyłoniono mistrzynię Polski w szachach oraz 9 pozostałych finalistek mistrzostw;
- wyłoniono mistrza Polski w szachach oraz 15 pozostałych finalistów mistrzostw;
- nominowano wyłonionych mistrzów do reprezentacji Polski na Olimpiadę Szachową oraz powołano zawodników do kadry narodowej;
- zaliczono mistrzostwa do międzynarodowego rankingu ELO<sup>20</sup>.

Zgodnie ze sprawozdaniem rezultaty zadania zostały osiągnięte, tj.:

- przeprowadzono na wysokim poziomie mistrzostwa w szachach i wyłoniono medalistów,
- odnotowano wzrost zainteresowania szachami,
- odnotowano wzrost poziomu sportowego,
- wypromowano partnerów mistrzostw i upowszechniono sport szachowy.

7. PZSzach wyniki mistrzostw udokumentował zgodnie z raportami sędziowskimi<sup>21</sup>.

#### [Faktyczne rozliczenie kosztów zadania]

8. Faktycznie wydatkowane środki z dotacji (na podstawie wyciągu bankowego) wyniosły 250.000 zł, z czego sfinansowano nagrody (bez podatku) dla 25 osób (dla jednej osoby w części), pozostałą kwotę 100.000 zł PZSchach pokrył z innych środków finansowych, zatem, zgodnie z ofertą, na nagrody wydatkowano łącznie 350 000 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem całkowite koszty realizacji zadania rozliczono w kwocie 450.248,50 zł, tj. wyższej o 248,50 zł (różnica pokryta z innych środków finansowych), co było zgodne z umową. Tym samym zachowano prawidłową strukturę finansowania w tym zakresie, ponieważ zgodnie z § 3 ust. 7 umowy wysokość innych środków finansowych oraz wartość wkładu rzeczowego może się zmienić o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji<sup>22</sup>.

- z dotacji (250.000 zł) pokryto koszty nagród finansowych za osiągnięcie miejsc w mistrzostwach, co stanowi 55,52% wartości zadania (w umowie udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosił: 55,55%),
- z innych środków finansowych (199.098,50 zł, więcej o 248,50 zł) pokryto pozostałe koszty zadania, co stanowi 44,22% wartości zadania (w umowie udział innych środków finansowych w całkowitych kosztach zadania wynosił: 44,18%),
- z wkładu rzeczowego (1.150 zł) pokryto koszty zapewnienia sprzętu szachowego PZSzach wykorzystanego w mistrzostwach, co stanowi 0,25% wartości zadania i ten procentowy udział nie zmienił się w stosunku do udziału wskazanego w umowie.

9. Do obsługi dotacji wyodrębniono rachunek bankowy, który był utrzymywany w trakcie czynności kontrolnych, co było zgodne z § 3 ust. 1 i 3 umowy. Prowadzony rachunek nie zapewniał transparentności rozliczeń, ponieważ na konto wpłacano i wypłacano środki nie pochodzące z dotacji. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 4 umowy, w którym wskazano na konieczność dokonywania płatności z wyodrębnionego rachunku tylko w zakresie wydatków dotyczących udzielonej dotacji, związanych z realizacją zadania publicznego, na które zostały udzielone.

Saldo początkowe rachunku wykazywało kwotę 159,97 zł<sup>23</sup>. Ponadto na konto dokonano 6 wpłat na łączną kwotę 6.200 zł<sup>24</sup> oraz wypłacono 65 zł na cel niezwiązany dotacją<sup>25</sup>. Saldo końcowe na 31 maja 2022 r.

<sup>20</sup> Ogólnoświatowy ranking szachowy.

<sup>21</sup> Zgodnie z pkt 9.6 Regulaminu IMP i pkt 10.6 Regulaminu IMPK raporty sędziowskie zostały sporządzone przez sędziów mistrzostw w formie elektronicznej i wysłane do Przewodniczącego Komisji Klasyfikacji Rankingu PZSzach oraz Biura PZSzach.

<sup>22</sup> Udział innych środków (199.098,50 zł) w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji (250.000 zł) wynosi: 79,63% i jest większy o 0,09% od udziału innych środków (198.850 zł w umowie), który wynosił: 79,54%.

<sup>23</sup> Stosownie do wyjaśnień PZSzach z 24 marca 2023 r. na pismo z 23 marca 2023 r., znak: DNK.WK.1741.2.2023: saldo początkowe z 1 maja 2022 r. wykazuje sumę dwóch wpłat: 150 zł wpłata dokonana omyłkowo przez jeden z klubów szachowych oraz 9,97 zł wpłata własna PZSzach stanowiąca koszt prowizji bankowej.

<sup>24</sup> Wpłaty były dokonywane 26 maja 2022 r. (1), 27 maja 2022 r. (4), 30 maja 2022 r. (1) przez kluby szachowe i kluby sportowe z tytułu: zaliczek za pobyt, zaliczek za zakwaterowanie i wyżywienie, wpisowego i opłaty rankingowej.

<sup>25</sup> Przelew z 31 maja 2022 r. z tytułu: przelew na rachunki w innym banku za okres: 30/04/2022-31/05/2022.

wykazało kwotę 6.294,97 zł. Szczegółowa analiza wyciągu bankowego wykazała, że środki te nie pochodziły z dotacji.

10. W myśl z § 4 umowy nie dokonano przesunięć kosztów w obrębie pozycji I.1 Fundusz Nagród, z której część kosztów, tj. 250.000 zł sfinansowano z dotacji z KPRM. W pozostałych pozycjach kosztów<sup>26</sup> dokonano takich przesunięć. Z uwagi na zakres przedmiotowy kontroli, który obejmował koszty dotacji z KPRM, pozostałe koszty nie podlegały badaniu.

#### [Dokumentacja finansowo-księgową i ewidencja księgową]

11. Zleceniobiorca zgodnie z § 5 ust. 1 umowy PZSzach prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową dla zadania. Posiadał dowody (łącznie 26 rachunków) potwierdzające wydatki na nagrody, jednakże 16 z 25 rachunków (64%), które dotyczyły rozliczenia dotacji, zostało nieprawidłowo opisanych w zakresie źródeł finansowania, co było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz pkt. 2.1. Procedury realizacji płatności na podstawie dowodów księgowych, tj. w przypadku:

- a) 14 dowodów – na rachunkach<sup>27</sup> opisano, że całość nagrody – łącznie z podatkiem od nagród – została sfinansowana z dotacji, co było niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ podatek w tych przypadkach sfinansowano z innych środków, natomiast z dotacji wypłacono część nagrody po odliczeniu podatku (różnice przedstawiono w załączniku<sup>28</sup>); łącznie z dotacji w tym zakresie faktycznie wydatkowano 198.900 zł; natomiast biorąc pod uwagę nieprawidłowe opisy dowodów – 221.000 zł;
- b) 1 dowodu – rachunek<sup>29</sup> opisano, że wydatek został poniesiony z innych środków finansowych (40.000 zł), natomiast faktycznie z tych środków opłacono jedynie podatek (4.000 zł), a pozostałą część sfinansowano z dotacji (36.000 zł; poz. 23 załącznika);
- c) 1 dowodu – rachunek<sup>30</sup> opisano, że wydatek został poniesiony w całości z dotacji (15.000 zł, w tym podatek), natomiast faktycznie z dotacji wypłacono uczestnikowi 1.100 zł, a resztę, w tym podatek, sfinansowano z innych środków (13.900 zł; poz. 13 załącznika).

Pozostałych 9 rachunków opisano prawidłowo w zakresie źródła finansowania, tj. nagrody zostały sfinansowane ze środków dotacji w łącznej kwocie 14.000 zł. Od nagród tych nie odprowadzano podatku, ponieważ nie przekroczyły one kwoty 2.000 zł<sup>31</sup>.

Kwota wydatków faktycznie poniesionych z dotacji (na podstawie wyciągu bankowego) jest zgodna z § 3 ust. 1 umowy, tj. wynosi 250.000 zł. Kwota wynikająca z nieprawidłowych dekretacji także jest równa 250.000 zł w zakresie środków dotacji, jednakże faktyczne wydatki z dotacji (wyciąg bankowy) w przypadku 16 osób nagrodzonych nie są zgodne z opisem rachunków.

Dokumenty przedstawione w trakcie kontroli (tj. Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego do kontroli<sup>32</sup> oraz Lista wypłat umów cywilnoprawnych LPC 2022-05/002) zostały sporządzone na podstawie opisu wspomnianych rachunków i powielaty te same błędy, tj. w 16 z 25 pozycji dotyczących rozliczenia dotacji nie odpowiadały faktycznym wypłatom środków, mimo że ogólna kwota wydatkowana z dotacji była zgodna z § 3 ust. 1 umowy<sup>33</sup>.

12. Ponadto wszystkie dowody (25 rachunków), które dotyczyły nagród sfinansowanych z dotacji KPRM, nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. w przypadku:

- a) 25 rachunków:
  - nie zawarto opisu sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych;
  - nie wskazano nazwy zadania (podano nr umowy zawartej z KPRM) oraz numeru identyfikacyjnego dowodu (wszystkie dowody zostały oznaczone jako Rach. nr 01);
  - nie podano dat potwierdzających dokonanie czynności sprawdzających pod względem merytorycznym, finansowym i formalno-prawnym przez osoby do tego upoważnione (daty uzupełniono w trakcie kontroli);

<sup>26</sup> Tj. w pozycjach: I.2.1, I.2.2, I.3, I.4, I.5, I.7, I.8.1, I.8.2, I.8.3, I.8.4 oraz I.11.

<sup>27</sup> Rk 2022-05/0065, Rk 2022-05/0070, Rk-2022-05/0079, RK 2022-05/0066, Rk-2022-05/0068, Rk 2022-05/0076, RK 2022-05/0063, Rk-2022-05/0073, Rk 2022-05/0061, Rk 2022-05/0074, Rk-2022-05/0078, Rk 2022-05/0077, Rk-2022-05/0067, Rk-2022-05/0069.

<sup>28</sup> Poz. 1, 3, 4, 7, 10, 11, 12, 15, 16, 18, 19, 21, 25, 26.

<sup>29</sup> Rk 2022-05/0062.

<sup>30</sup> Rk 2022-05/0075.

<sup>31</sup> Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 68 w zw. z art. 30 ust. 1 pkt 2 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.).

<sup>32</sup> Dokument przekazany mailem 18 października 2022 r. do BPRM w KPRM.

<sup>33</sup> Ponadto w Zestawieniu dowodów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego do kontroli: a) jako datę roczną wystawienia rachunku do umowy nr RK 2022-05/0071 wskazano: 2002 r. zamiast: 2022 r., b) jako numery dokumentów księgowych w poz. 11 wskazano: RK 2022-05/0065 zamiast: RK 2022-05/0076 oraz w poz. 25 wskazano: RK 2022-05/0073 zamiast: RK 2022-05/0067.

- b) 8 rachunków<sup>34</sup> – nie wskazano drugiej strony stosunku prawnego poprzez podanie adresów osób nagrodzonych (braki uzupełniono w trakcie kontroli).

13. Wszystkie dowody i przelewy bankowe dokonane na rachunki bankowe nagrodzonych osób, wystawiono i opłacono w terminie realizacji zadania, co było zgodne § 2 ust. 2 umowy. Jeden przelew, dokonany 27 maja 2022 r. na kwotę 7.200 zł, został zwrócony 30 maja 2022 r. z powodu zamkniętego rachunku bankowego<sup>35</sup> osoby nagrodzonej. PZSzach ponownie 31 maja 2022 r., tj. po terminie realizacji zadania, przelał środki z tytułu nagrody na wskazany przez osobę nagrodzoną, właściwy rachunek bankowy<sup>36</sup>. Kwotę 7.200 zł z dotacji KPRM należy uznać za wydatkowaną prawidłowo, ponieważ ponowny przelew, dokonany już po terminie realizacji zadania, wynikał z przyczyn niezależnych od PZSzach.

Polecenie przelewu na kwotę 7.200 zł zostało wystawione przez PZSzach 27 maja 2022 r.<sup>37</sup>. Przelewu dokonano w terminie realizacji zadania, tj. 27 maja 2022 r. Podany pierwotnie przez właściciela numer rachunku bankowego okazał się nieprawidłowy, dlatego bank zwrócił środki nadawcy przelewu (PZSzach) w dniu 30 maja 2022 r. z informacją o zamkniętym rachunku. PZSzach dokonał w dniu następnym kolejnego przelewu na właściwy rachunek bankowy.

14. Polityka rachunkowości PZSzach nie zawierała wyodrębnionych kont syntetycznych ani analitycznych na potrzeby zadania publicznego. Dokument nie był aktualizowany w tym zakresie. Działanie takie było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację m. in. dotyczącą sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont. Naruszono także § 5 ust. 1 umowy, który stanowi, że Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wyjaśniono, że Polityka rachunkowości omyłkowo nie została zaktualizowana.

15. Na potrzeby zadania przewidziano konta w programie księgowym<sup>38</sup> - 508-003 (IMP(K) Kruszwica 9-17.05.2022), w tym nagrody ewidencjonowano na koncie 508-003-5-06 (nagrody finansowe) w ramach 508-003-5 (pozostałe koszty). Przedstawiona ewidencja księgowa nie umożliwia identyfikacji poszczególnych operacji (w szczególności brak wyodrębnienia kwot nagród dla poszczególnych uczestników, kwot związanych z opłaconym podatkiem, numerów dowodów księgowych, dat). Tym samym sposób prowadzenia ewidencji księgowej był niezgodny z § 5 ust. 1 umowy.

Wyjaśniono<sup>39</sup>, w przypadku przedstawionej ewidencji księgowej, że ze względu na skanowanie wydruku jego jakość uległa pogorszeniu. Jednakże powtórnie<sup>40</sup> przesłany wydruk był czytelny i nie zawierał informacji będących przedmiotem kontroli.

Konto 508-003-5-06 wykazywało saldo 250.000 zł, natomiast faktyczna kwota wydatkowana w związku z wypłatą nagród wyniosła 350.000 zł, ponieważ 100.000 PZSchach pokrył z innych środków finansowych. Brak zaewidencjonowania na koncie 508-003-5-06 całości środków wydatkowanych na nagrody był niezgodny § 5 ust. 1 umowy, który stanowi, że ewidencja księgowa ma być prowadzona dla całego zadania publicznego. Tym samym naruszono w szczególności art. 23 ust. 2 oraz 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. dokonane zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego oraz nie była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji.

16. PZSzach nie uzyskał przychodów z tytułu odsetek bankowych od środków dotacji przekazanej przez KPRM.

#### [Informacja o współfinansowaniu zadania publicznego]

17. Zleceniobiorca, zgodnie z § 6 ust. 1 umowy, na stronie internetowej zamieścił informację<sup>41</sup>, że zadanie współfinansowano ze środków budżetu państwa zgodnie ze wszystkimi wymogami § 7 ust. 1 rozporządzenia ws. działań informacyjnych.

Zgodnie z § 6 ust. 3 umowy PZSzach zobowiązał się do informowania, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy, w sposób z nim uzgodniony oraz zgodnie z art. 35a ustawy o finansach publicznych i przepisami rozporządzenia ws. działań informacyjnych.

<sup>34</sup> W dowodach o nr: RK 2022-05/0065, RK 2022-05/0084, RK 2022-05/0082, RK 2022-05/0076, RK 2022-05/0063, RK 2022-05/0061, RK 2022-05/0085 i RK 2022-05/0087.

<sup>35</sup> Nr 13 1020 1462 0000 7402 0217 7764.

<sup>36</sup> Nr 23 1050 1562 1000 0097 2214 4558.

<sup>37</sup> Nr RK 2022-05/0076.

<sup>38</sup> Program komputerowy RAKS SQL dla małych i średnich firm.

<sup>39</sup> Stosownie do maila głównego księgowego PZSzach z 27 marca 2023 r. na mail kierownika Zespołu kontrolującego z 24 marca 2023 r.

<sup>40</sup> Stosownie do maila głównego księgowego PZSzach z 28 marca 2023 r. jako uzupełnienie do pisma z 23 marca 2023 r., znak: DNK.WK.1741.2.2023.

<sup>41</sup> <http://mp2022.pzszach.pl/> (dostęp 8 marca 2023 r.).

Zgodnie § 7 ust. 3 pkt 4 *rozporządzenia ws. działań informacyjnych* prawidłowo wykonano obowiązek polegający na zamieszczeniu w terminie informacji o realizacji zadania (podczas odbywających się zawodów szachowych), jak również podał do wiadomości, że mistrzostwa te odbywały się pod patronatem Prezesa Rady Ministrów<sup>42</sup>. PZSzach, zgodnie z § 7 ust. 2 *rozporządzenia ws. działań informacyjnych*, umieścił szczegółowe informacje nt. mistrzostw w zakładkach, z dostępem ze strony głównej, specjalnie przeznaczonych dla realizowanego zadania publicznego, a w miejscu realizacji zadania umieścił plakaty informacyjne, czym wypełnił obowiązek zawarty w § 6 ust. 1 umowy. Ponadto zawody szachowe, z informacją o współfinansowaniu ich z dotacji KPRM, transmitowano w czasie rzeczywistym za pośrednictwem kanału YouTube oraz na profilu Zleceniobiorcy w serwisie społecznościowym Facebook.

18. Sprawozdanie zawierało uchybienia, tj.:

- a) w tabeli pn. *Rozliczenie wydatków za rok ...* nie wskazano daty rocznej, tj. 2022 r., w którym zaplanowano koszty i poniesiono wydatki na realizację zadania;
- b) w tabeli pn. *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* nie wykazano zgodnie z umową:
  - udziału procentowego innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji w faktycznie poniesionych wydatkach poz. 5.
  - udziału procentowego wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji w faktycznie poniesionych wydatkach poz. 6.

#### [Informacje o kontroli]

Czynności kontrolne prowadzono od 14 do 24 marca 2023 r. (w trybie określonym w § 7 umowy i w sposób zgodny ze *Standardami kontroli w administracji rządowej* z 31 sierpnia 2017 r.).

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Urszula Biegańska, główny specjalista, kierownik zespołu kontrolującego,
- Tadeusz Jankowski, główny specjalista, członek zespołu kontrolującego.

Do reprezentowania PZSzach wymagane było współdziałanie dwóch osób, tj.: prezesa lub wiceprezesa oraz jednej, tj.: sekretarza generalnego, dyrektora Biura, skarbnika lub głównego księgowego. W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu wchodził:

- ██████████ prezes Zarządu,
- ██████████ wiceprezes Zarządu,
- ██████████ wiceprezes Zarządu,
- ██████████ wiceprezes Zarządu,
- ██████████ członek Zarządu,
- ██████████ członek Zarządu,
- ██████████ członek Zarządu,
- ██████████ członek Zarządu,
- ██████████ członek Zarządu,
- ██████████ skarbnik Zarządu.

Urszula Biegańska

/dokument podpisany elektronicznie/

Tadeusz Jankowski

/dokument podpisany elektronicznie/

Załącznik: *Zestawienie dokumentów księgowych związanych z nagrodami wypłaconymi w ramach Indywidualnych Mistrzostw Polski i Indywidualnych Mistrzostw Polski Kobiet w Szachach oraz poniesione wydatki z dotacji KPRM i innych środków finansowych*

<sup>42</sup> <https://pzszech.pl/2022/05/09/komunikat-mistrzostw-polski-w-szachach-2/> (dostęp 8 marca 2023 r.).