



Warszawa, 27 lutego 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.31.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Realizacja umowy nr 2018/0002/0966/Sub.B/DS.-SKS/10,15/AM z 9 lutego 2018 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ¹ polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Szkolny Klub Sportowy” zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Małopolski Szkolny Związek Sportowy ² ul. Powstania Warszawskiego 6, 31-549 Kraków.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Waldemar Gramek – Prezes, Marek Małek – Wiceprezes, Feliks Piwowar – Wiceprezes, Andrzej Nowak – Sekretarz, Mirosław Mączka – Członek, Dariusz Zawisła – Agnieszka Łączka, Stanisław Mrowca – Członek, Łukasz Zarodkiewicz – Członek.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Waldemar Gramek – Prezes, Marek Małek – Wiceprezes, Feliks Piwowar – Wiceprezes, Andrzej Nowak – Sekretarz, Mirosław Mączka – Członek, Dariusz Zawisła – Agnieszka Łączka, Stanisław Mrowca – Członek, Łukasz Zarodkiewicz – Członek.
Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień	Małgorzata Zaręba – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki ³ , upoważnienie nr 59/2019 z dnia 3 października 2019 r. Kinga Martuszevska-Frajnt – podreferendarz w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSiT, upoważnienie nr 60/2019 z dnia 3 października 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	21 października 2019 r. – 29 listopada 2019 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 10 umowy nr 2018/0002/0966/Sub.B/DS-SKS/10,15/AM

¹ Dalej: „FRKF”.

² Dalej: „Związek” lub „MSZS”.

³ Dalej: „Ministerstwo” lub „MSiT”.

Cel kontroli	Ocena prawidłowości wykorzystania środków z FRKF uzyskanych w formie dotacji celowej z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację zadania publicznego w 2018 roku, na podstawie umowy nr 2018/0002/0966/Sub.B/DS.-SKS/10,15/AM z 9 lutego 2018 r.
---------------------	--

Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁴ działalność Małopolskiego Szkolnego Związku Sportowego w zakresie objętym kontrolą.

Związek w roku 2018 na podstawie umowy nr 2018/0002/0966/Sub.B/DS-SKS/10,15/AM z dnia 9 lutego 2018 r.⁵ otrzymał dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki w kwocie 4.806.900,00 zł na realizację zadania polegającego na rozwoju sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Szkolny Klub Sportowy”.

Stwierdzono, że środki z otrzymanej dotacji MSZS wykorzystał zgodnie z umową o dofinansowanie w kwocie 4.479.552,00 zł. Pozostałą kwotę 327.348,00 zł Związek zwrócił jako niewykorzystane środki dotacji. Wszystkie wydatki realizowane ze środków dotacji i środków własnych zostały udokumentowane przelewami bankowymi oraz dokumentami stosowanymi w obrocie gotówkowym. Poddane badaniu dokumenty księgowe, dotyczące wydatków ze środków dotacji, posiadały adnotację o realizacji wydatku ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji. MSZS prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ oraz § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

W wyniku kontroli 378 dokumentów księgowych, obejmujących 100% wydatków ze środków dotacji oraz środków pochodzących z innych źródeł, stwierdzono, że:

- cztery dokumenty, dotyczące zakupu programów komputerowych, zostały nieprawidłowo ujęte w ewidencji księgowej na koncie obejmującym zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych, jako umorzenie wartości niematerialnych i prawnych;
- w przypadku 10 dokumentów księgowych zaewidencjonowano błędną datę ich wystawienia;
- numer jednego dokumentu został błędnie zapisany w ewidencji księgowej.

Część powyższych błędów zostało w trakcie kontroli skorygowanych i nie miały one wpływu na realizację przez Związek zadania objętego umową.

Stwierdzono ponadto wśród badanych dowodów dwa dokumenty księgowe, które MSZS przyjął i ujął w ewidencji księgowej pomimo błędnej nazwy Związku wskazanej na tych dokumentach.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego złożono do Ministerstwa w wymaganym terminie. Jednakże w zestawieniu finansowym faktur błędnie wskazano numer

⁴ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁵ Dalej: „umowa o dofinansowanie”.

⁶ Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

lub datę wystawienia lub zapłaty w odniesieniu do 41 dokumentów finansowych. Natomiast jeden dokument dotyczący usługi księgowej został błędnie wykazany w kategorii dotyczącej zakupu drobnego sprzętu sportowego.

Ustalenia kontroli

I. Sytuacja prawno-finansowa Związku

1. Uregulowania prawno-administracyjne

MSZS jest organizacją sportowo-wychowawczą rozwijającą kulturę fizyczną działającą w formie stowarzyszenia i zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym. Terenem działania związku jest obszar województwa małopolskiego, a siedzibą władz miasto Kraków. Związek jest członkiem Szkolnego Związku Sportowego.

Zgodnie ze statutem, celem Związku m.in. jest:

- 1) realizowanie zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- 2) krzewienie kultury zdrowotnej i kultury fizycznej oraz edukacji ekologicznej,
- 3) rozwijanie zainteresowań sportowych młodzieży.

Związek swoje zadania realizuje m.in. poprzez:

- 1) rozwijanie aktywności i samorządności młodzieży i dorosłych, w szczególności wychowawców, nauczycieli i rodziców w dziedzinie krzewienia kultury fizycznej i zdrowotnej;
- 2) tworzenie warunków organizacyjnych do szkolenia młodzieży utalentowanej sportowo;
- 3) szkolenie młodzieżowych organizatorów sportu i młodzieżowych sędziów sportowych;
- 4) doszkalanie i szkolenie działaczy dla potrzeb sportu młodzieżowego;
- 5) organizowanie imprez i zawodów sportowych;
- 6) organizowanie obozów szkoleniowych dla młodzieży szkolnej, w tym dla młodzieżowych kadr wolontariuszy w zakresie promocji zdrowego stylu życia, rekreacji i sportu;
- 7) podejmowanie działań na rzecz modernizacji i rozbudowy szkolnych urządzeń i obiektów sportowych;
- 8) popularyzację kultury fizycznej poprzez działania w zakresie ekologii.

Według § 3 statutu Związek jest organizacją o celach niezarobkowych, natomiast zgodnie z § 39 statutu na fundusze Związku składają się m.in. dotacje, darowizny i subwencje; dochody z innej działalności Związku prowadzonej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Władzami Związku są:

- 1) Walne Zebranie Delegatów Związku,
- 2) Zarząd Małopolskiego Szkolnego Związku Sportowego i Prezydium Związku,
- 3) Komisja Rewizyjna.

Dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych MSZS wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu Związku, w tym Prezesa lub jednego z wiceprezesów Związku.

[Dowód: akta kontroli str. 37-55, 240-246]

2. Zasady (polityka) rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, Związek posiadał zasady rachunkowości – politykę rachunkowości przyjętą przez Zarząd MSZS uchwałą z dnia 1 stycznia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 247-266]

II. Umowa nr 2018/0002/0966/Sub.B/DS-SKS/10,15/AM z dnia 9 lutego 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF.

1. Program dofinansowania

Decyzją nr 56 z dnia 18 grudnia 2017 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program „Szkolny Klub Sportowy” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży⁸. Program ten został zaktualizowany decyzją nr 44 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 sierpnia 2018 r.⁹

Głównym celem Programu było umożliwienie podejmowania dodatkowej aktywności fizycznej realizowanej w formie zajęć sportowych i rekreacyjnych pod opieką nauczyciela prowadzącego zajęcia wychowania fizycznego w danej szkole.

Ponadto celem Programu było m.in.:

- stymulowanie i kształtowanie nawyku podejmowania aktywności fizycznej przez dzieci i młodzież;
- poprawa sprawności fizycznej, stanu zdrowia oraz jakości życia dzieci i młodzieży, w tym profilaktyka nadwagi i otyłości;
- promocja zdrowego i aktywnego stylu życia wśród dzieci i młodzieży;
- zwiększenie oferty ogólnodostępnych, bezpłatnych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży.

[Dowód: akta kontroli str. 19-36]

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu SKS Związek złożył 18 stycznia 2018 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie.

[Dowód: akta kontroli str. 56-133]

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Szkolny Klub Sportowy” została zawarta 9 lutego 2018 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 4.806.900,00 zł, stanowiącej 94,85%¹⁰ całkowitych kosztów zadania wynoszących 5.068.060,00 zł. W umowie określono finansowy wkład z budżetów jednostek

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

⁸ Dz. Urz. MSiT poz. 93, dalej: „Program” lub „Program SKS”.

⁹ Dz. Urz. MSiT poz. 62.

¹⁰ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 94,85%.

samorządu terytorialnego w kwocie 261.160,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 228.900,00 zł¹¹. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 15 grudnia 2018 r.

Aneksem nr 1 z 5 września 2018 r. dokonano zmiany terminu realizacji zadania na 31 grudnia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 134-151]

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 5 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 4.806.900,00 zł zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku.

Przelewy dotyczące realizowanej umowy wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym były zgodne z dowodami księgowymi w zakresie kwoty, przedmiotu i numeru dowodu źródłowego.

[Dowód: akta kontroli str. 605-722]

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 2 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 30 stycznia 2019 r., według którego z przyznanej dotacji 4.806.900,00 zł wykorzystał kwotę 4.479.552,00 zł, przy całkowitych kosztach realizacji zadania wynoszących 4.742.592,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 4 lutego 2019 r. na kwotę 4.479.552,00 zł.

Do zwrotu została przypisana przez Departament Sportu dla Wszystkich¹² kwota 327.348,00 zł, z tytułu niewykorzystania dotacji.

Powyższa kwota została zwrócona w dniu 14 stycznia 2019 r., tj. w terminie określonym umową.

W wyniku kontroli stwierdzono, że z 378 dokumentów ujętych w sprawozdaniu, w odniesieniu do:

- jednego¹³ dokumentu zawarto błędny numer faktury,
- 15 dokumentów¹⁴ podano błędną datę wystawienia,
- 35 dowodów księgowych¹⁵ wskazano błędną datę zapłaty.

Prezes Zarządu Związku wyjaśnił, że powyższe błędy wynikały z błędu pisarskiego.

Ponadto kontrola wykazała, że faktura¹⁶ za usługi księgowe w kwocie 3.221,29 zł, w części sfinansowanej ze środków z innych źródeł w kwocie 2.050,00 zł została błędnie wykazana w rozliczeniu końcowym do umowy jako „Drobny sprzęt sportowy”.

¹¹ Zgodnie z pkt VII Programu „Szkolny Klub Sportowy” Zleceniobiorca może przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 5% kosztów bezpośrednich.

¹² Dalej: „DS”.

¹³ FV L10CF01030 z dnia 23 października 2018 r.

¹⁴ Rachunki nr: 03/06/2018, 2/06/2018, RS/32/2018; umowy zlecenie nr: UZ-05/09/18, 1/12/2018, SKS-3/2018; del. służb. nr: 06/2018, 12/2018, 21/2018, 23/2018, 24/2018, 26/2018, 27/2018, 28/2018, faktura nr FA/480/2018.

¹⁵ Umowy zlecenie nr: SKS-3/2018, UZ-05/09/18; faktury nr: L10CF01030, FVKK/2018/12/03016, 18120741108106, F0050223695/001/18, FA/157/2018, FA/244/2018; del. służb. nr: 06/2018, 12/2018, 14/2018, 16/2018, 18/2018, 21/2018, 23/2018, 24/2018, 26/2018, 27/2018; Listy płac nr: 03/2018, 05/2018, 06/2018, 08/2018, 09/2018, 10/2018, 11/2018, 1/12/2018, LPLAC/2018/03/1 (poz. 274), LPLAC/2018/03/1 (poz. 275), LPLAC/2018/05/6 (poz. 295), LPLAC/2018/06/2 (poz. 299), LPLAC/2018/06/2 (poz. 300), LPLAC/2018/09/1 (poz. 327), LPLAC/2018/09/1 (poz. 330), LPLAC/2018/12/18, LPLAC/2018/05/6 (poz. 372).

Prezes Zarządu Związku wyjaśnił, że: „faktura (...) na usługi księgowe została wykazana w sprawozdaniu (poz. 129) jako zakup drobnego sprzętu sportowego sfinansowanego ze środków własnych (...) ujęta na kontach księgowych 520-02 (...) jako zakup drobnego sprzętu sportowego, ponieważ jest to wartość pracy księgowej, która została wykonana aby wystawić dokumenty, tj. faktury w celu uzyskania środków finansowych na pokrycie wkładu własnego do Projektu w ramach działalności statutowej odpłatnej”.

Zdaniem Ministra powyższy wydatek powinien zostać ujęty w pozycji „Wynagrodzenia osób obsługujących zadanie”.

[Dowód: akta kontroli str. 152-233, 272-301, 357-367, 468-722]

6. Planowane i zrealizowane wydatki

Planowane i zrealizowane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

KOSZTY	PLAN RZECZOWO-FINANSOWY KOSZTÓW ZADANIA ZLECONEGO		WYDATKI ZREALIZOWANE	
	Środki FRKF [zł]	Środki z innych źródeł [zł]	Środki FRKF [zł]	Środki z innych źródeł [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓLEM, z tego na:	4.578.000,00	261.160,00	4.266.240,00	263.040,00
Prowadzenie zajęć sportowych	4.578.000,00	0,00	4.266.240,00	0,00
Drobny sprzęt sportowy ¹⁷	0,00	261.160,00	0,00	263.040,00
KOSZTY POŚREDNIE OGÓLEM	228.900,00	0,00	213.312,00	0,00
SUMA	4.806.900,00	261.160,00	4.479.552,00	263.040,00

W wyniku kontroli stwierdzono, że Związek zachował:

- procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 94,85%,
- procentowy udział kosztów pośrednich w stosunku do kosztów bezpośrednich określonych w pkt VII Programu „Szkolny Klub Sportowy”, tj. nie więcej niż 5%.

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

[Dowód: akta kontroli str. 152, 211-231, 321-347, 370-450]

7. Ewidencja i dowody księgowe

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 oraz § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Należy wskazać, że w ewidencji księgowej na koncie 510-8-2-6 (Zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych), dotyczącym rozliczenia środków dotacji, dokonano łącznego księgowania czterech faktur¹⁸, dotyczących zakupu programów komputerowych, w kwocie 7.116,49 zł jako „Umorzenie WNiP”.

¹⁶ FV 480/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.

¹⁷ W ramach realizacji umowy dokonano zakupu sprzętu sportowego dla każdej grupy ćwiczebnej (piłka koszykowa, piłka siatkowa oraz siatka do siatkówki).

¹⁸ Faktury nr: 1830484 z 24 stycznia 2018 r., FS-173/2018/KOZ z 8 lutego 2018 r.; FS-387/2018/KOZ z 9 kwietnia 2018 r.; 1834009 z 28 maja 2018 r.

Powyższe księgowanie nie miało wpływu na realizację zadania objętego umową i w trakcie kontroli zostało skorygowane.

Stwierdzono także, że w przypadku 10 dokumentów księgowych¹⁹ w ewidencji wskazano błędną datę ich wystawienia, a w przypadku jednego dokumentu²⁰ w ewidencji wskazano błędny numer dowodu.

Prezes wyjaśnił, że powyższe rozbieżności „wynikały ze zwykłego błędu pisarskiego”.

[Dowód: akta kontroli str. 267-271, 359, 368-372, 454-604]

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).

Wszystkie dokumenty spełniały powyższe wymogi.

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami, dowodami kasowymi, listami płac oraz przelewami bankowymi. Kontrolą objęto koszt całkowity zadania, tj. wydatki poniesione ze środków dotacji oraz środków z innych źródeł.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 375 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym, dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały dofinansowane ze środków FRKF. Na wszystkich dokumentach widniała informacja o dofinansowaniu ze środków FRKF, a także adnotacja o sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez osoby uprawnione.

Wśród badanych dowodów stwierdzono dwa²¹ dokumenty księgowe, które MSZS przyjął i ujął w ewidencji księgowej pomimo błędnej nazwy Związku, wskazanej na tych dokumentach.

Prezes Zarządu Związku wyjaśnił, że „*Na fakturach (...) widnieje błędna nazwa nabywcy usługi (...) ponieważ taką nazwę miał kiedyś Małopolski Szkolny Związek Sportowy i po kilku zgłoszeniach i rozmowach z firmą (...) do dnia dzisiejszego nie możemy się doprosić zmiany nazwy firmy*”.

[Dowód: akta kontroli str. 468-474]

Środki budżetu jednostek samorządu terytorialnego

Związek poniósł wydatki ze środków pozyskanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 263.040,00 zł. Podstawą poniesienia powyższych wydatków były dwie faktury dotyczące zakupu sprzętu sportowego oraz jedna faktura na usługi księgowe.

[Dowód: akta kontroli str. 154-159, 454-455]

¹⁹ Umowa zlecenie: SKS-3/2018; del. służb. nr: 06/2018, 12/2018, 21/2018, 23/2018, 24/2018, 26/2018, 27/2018, 28/2018; FA/480/2018.

²⁰ FV L10CF01030 z dnia 23 października 2018 r.

²¹ Faktury Vat nr: F0050223695/009/18 z 10 września 2018 r., F0050223695/012/18 z 10 grudnia 2018 r.

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z § 18 umowy o dofinansowanie oraz działem VI pkt 3 ppkt 12 Programu SKS, Związek uzyskał niezbędne zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób uczestniczących w zadaniu, których dane osobowe zostały zawarte w dokumentacji ww. umowy.

Zgodnie z działem VI pkt 3 ppkt 21 Programu, uczestnicy zajęć nie ponosili żadnych kosztów uczestnictwa w zajęciach.

Zgodnie z działem VI pkt 3 ppkt 22 Programu, wymagane było, aby uczestnicy zajęć przynajmniej raz na semestr przeszli testy sprawnościowe, których wyniki powinny zostać wprowadzone przez osoby prowadzące zajęcia sportowe do Narodowej Bazy Talentów.

Osoby prowadzące zajęcia sportowe umieszczały wyniki przedmiotowych testów w dzienniku elektronicznym, co następnie raportowane było do Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego za pośrednictwem Narodowej Bazy Talentów. Wszystkie powyższe działania nadzorowane były przez MSZS.

Związek wywiązał się z zapisów § 8 pkt 1 umowy o dofinansowanie dotyczących przesyłania do Instytutu Sportu comiesięcznych sprawozdań merytoryczno-finansowych z realizacji części zadania.

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Celem programu było stymulowanie i kształtowanie nawyku podejmowania aktywności fizycznej przez dzieci i młodzież, poprawa sprawności fizycznej, stanu zdrowia oraz jakości życia dzieci i młodzieży, w tym profilaktyka nadwagi i otyłości.

W Małopolsce przystąpiło do Programu 175 gmin, tj. 96,15% ze 182 gmin w województwie. W Programie SKS łącznie uczestniczyło 28.998 dzieci. Rezultatem zadania był wzrost zainteresowania dzieci we wszystkich typach szkół uprawianiem wybranych dyscyplin sportowych.

[Dowód: akta kontroli str. 302-320]

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, wnoszę o:

- 1) wykorzystywanie środków dotacji w wysokości zgodnej z umową o dofinansowanie;
- 2) zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie zgodnego z przepisami ustawy o rachunkowości;
- 3) rzetelne sporządzanie rozliczeń końcowych umów o dofinansowanie.

Pouczenie

Na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 49 ww. ustawy zobowiązuję MSZS 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