



Warszawa, 15 września 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.6.2020

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Realizacja umów nr: 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z 12 kwietnia 2018 r., 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z 28 maja 2018 r., 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z 5 marca 2019 r., 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z 27 marca 2019 r., 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z 14 lutego 2020 r., dotyczących dofinansowania zajęć ze środków Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów <sup>1</sup> , zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki/ Ministrem Sportu.
<b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>	Stowarzyszenie Sport Plus <sup>2</sup> ul. Mazowiecka 3 lok. 30, 05-100 Nowy Dwór Mazowiecki
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Tomasz Wichowski – prezes Bartłomiej Ners – wiceprezes Anna Nizniak – skarbnik
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Tomasz Wichowski – prezes Bartłomiej Ners – wiceprezes Anna Nizniak – skarbnik
<b>Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień</b>	Kinga Martuszevska-Frajnt – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu <sup>3</sup> , upoważnienie nr 7/2020 z dnia 18 maja 2020 r. oraz upoważnienie nr 10/2020 z dnia 29 maja 2020 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	18 maja 2020 r. – 4 lipca 2020 r.
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	§ 9 umowy nr 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z 12 kwietnia 2018 r. i nr 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z 28 maja 2018 r. oraz § 10 umowy nr 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z 5 marca 2019 r., nr 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z 27 marca 2019 r. oraz nr 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z 14 lutego 2020 r. w związku z § 8 ust. 1 pkt 17 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów <sup>4</sup> .
<b>Cel kontroli</b>	Ocena prawidłowości wykorzystania środków z FZSdU uzyskanych w formie dotacji celowej z Ministerstwa Sportu i Turystyki/ Ministerstwa Sportu na realizację zadań publicznych w latach 2018–2020.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2, 4-12, 42-46, 155-164, 383-386)

<sup>1</sup> Dalej: „FZSdU” lub „Fundusz”.

<sup>2</sup> Dalej: „Stowarzyszenie” lub „podmiot kontrolowany”.

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

<sup>4</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 2222, dalej: „rozporządzenie”.

## Ocena

Minister Sportu ocenia negatywnie<sup>5</sup> działalność Stowarzyszenia Sport Plus w zakresie objętym kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadnia fakt odmowy poddania się kontroli wykorzystania środków dotacji. Postępowanie to powoduje brak możliwości oceny realizacji zadań objętych dofinansowaniem, w tym stwierdzenia wykorzystania środków dotacji.

Na podstawie pięciu umów zawartych w latach 2018–2020 Stowarzyszenie otrzymało ze środków FZSdU będących w dyspozycji Ministra Sportu i Turystyki/ Ministra Sportu, dofinansowanie w łącznej kwocie 157.000,00 zł, na realizację zadań publicznych w ramach:

- Programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”<sup>6</sup>;
- zajęć sportowych dla uczniów z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej<sup>7</sup>;
- zajęć sportowych ukierunkowanych na upowszechnianie sportów zimowych<sup>8</sup>.

Do realizacji zadań Stowarzyszenie miało również zaangażować środki własne w łącznej wysokości 50.484,20 zł.

Według końcowych sprawozdań z realizacji badanych umów Stowarzyszenie wykorzystało przyznane środki w kwocie 124.185,00 zł.<sup>9</sup>

Zarząd Stowarzyszenia, odmawiając poddania się kontroli, nie przekazał żadnych dokumentów potwierdzających realizację obowiązków wynikających z objętych kontrolą umów o dofinansowanie, tj. nie przedstawił:

- dokumentów będących podstawą dokonania wydatków zarówno ze środków dotacji, jak i własnych;
- ewidencji księgowej wyodrębnionej dla środków dotacji, do czego zobowiązany był § 5 ust. 1 umów o dofinansowanie oraz art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>;
- dzienników zajęć dla każdej grupy objętej programem zajęć sportowych, a także dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie sprawdzianu poziomu opanowania podstawowych umiejętności pływackich, do których Stowarzyszenie było zobowiązane na podstawie zapisów umów o dofinansowanie oraz Programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”;
- oświadczeń o wyrażeniu zgody na gromadzenie i przetwarzanie danych osobowych oraz swobodnego ich przepływu w zakresie udzielania informacji dotyczących osób związanych z realizacją zadania, do zebrania których Stowarzyszenie było zobowiązane na podstawie zapisów umów o dofinansowanie.

<sup>5</sup> Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

<sup>6</sup> Na podstawie umowy nr 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z dnia 12 kwietnia 2018 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków FZSdU na kwotę 55.000,00 zł oraz nr 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z dnia 27 marca 2019 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków FZSdU na kwotę 50.000,00 zł.

<sup>7</sup> Na podstawie umowy nr 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z dnia 28 maja 2018 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków FZSdU na kwotę 10.000,00 zł.

<sup>8</sup> Na podstawie umowy nr 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z dnia 5 marca 2019 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków FZSdU na kwotę 21.000,00 zł oraz nr 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z dnia 14 lutego 2020 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków FZSdU na kwotę 21.000,00 zł.

<sup>9</sup> Kwota dotyczy wykorzystania dofinansowania przyznanego na podstawie czterech badanych umów. Odnosnie piątej umowy – nr 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z 14 lutego 2020 r. Stowarzyszenie złożyło w dniach 17 i 30 kwietnia 2020 r. końcowe sprawozdanie merytoryczne i rzeczowo-finansowe, według którego dofinansowanie przyznane w kwocie 21.000,00 zł zostało wykorzystane w 100%. Następnie w dniu 23 czerwca 2020 r. Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania, w którym wykazało zerowe wykorzystanie środków dotacji.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.

Ponadto Zarząd:

- nie potwierdził, iż Stowarzyszenie było jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w § 4 ust. 3 umów o dofinansowanie, na który przekazane zostały środki dotacji;
- nie wykazał, w jaki sposób realizując zlecone zadanie Stowarzyszenie informowało o fakcie dofinansowania realizacji zadania.

Zarząd Stowarzyszenia, poprzez odmowę poddania się kontroli oraz nieudzielenie informacji w sprawie realizacji umów objętych kontrolą, naruszył zapisy umów o dofinansowanie<sup>11</sup>, zgodnie z którymi Stowarzyszenie zobowiązane było do dostarczenia lub udostępnienia dokumentów i innych nośników informacji oraz udzielenia wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.

W wyniku odmowy poddania się kontroli, środki udzielonego dofinansowania uznane zostały jako niewykorzystane. Stowarzyszenie zwróciło w dniu 1 czerwca 2020 r. na rachunek Ministerstwa otrzymane środki dotacji wraz z odsetkami w łącznej kwocie 161.447,00 zł.

## Ustalenia kontroli

### I. Sytuacja prawno-finansowa Fundacji.

#### 1. Uregulowania prawno-administracyjne.

Stowarzyszenie Sport Plus zostało utworzone w 2015 r. jako organizacja o charakterze społecznym prowadząca nieodpłatną działalność pożytku publicznego. Stowarzyszenie posiada osobowość prawną. Terenem działalności Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej.

(Dowód: akta kontroli str. 42-59, 95-112, 263-280, 337-341)

Zgodnie ze statutem Stowarzyszenia jego celem jest m.in. wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, który realizuje m.in. poprzez organizowanie sekcji sportowych, treningów, obozów sportowych oraz udział w zajęciach rekreacyjnych.

Organem kierującym działalnością Stowarzyszenia oraz reprezentującym go na zewnątrz jest Zarząd, składający się z 3–5 osób wybieranych przez Walne Zgromadzenie na 4-letnią kadencję.

Zgodnie z § 27 statutu do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia upoważnionych jest dwóch członków Zarządu łącznie, w tym zawsze prezes. Stowarzyszenie może także reprezentować na zewnątrz pełnomocnik upoważniony do danej czynności przez prezesa oraz innego członka Zarządu, działających w tym celu łącznie.

(Dowód: akta kontroli str. 47-59)

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

Stowarzyszenie nie przedłożyło dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, a także nie przedłożyło informacji o fakcie nie posiadania takiego dokumentu.

(Dowód: akta kontroli str. 153, 167)

#### 3. Program dofinansowania.

Decyzjami nr:

- 52 z dnia 6 listopada 2017 r.<sup>12</sup>,

<sup>11</sup> § 9 ust. 3 umów nr 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z dnia 12 kwietnia 2018 r. oraz nr 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z dnia 28 maja 2018 r.; § 10 ust. 2 umów nr 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z dnia 5 marca 2019 r. oraz nr 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z dnia 27 marca 2019 r.; § 10 ust. 3 umowy nr 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z dnia 14 lutego 2020 r.

<sup>12</sup> Decyzja nr 52 Ministra Sportu i Turystyki w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na dofinansowanie w 2018 roku organizacji zajęć sportowych dla uczniów w ramach zadania „Sport dla Wszystkich” działania „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży” z dnia 6 listopada 2017 r. (Dz. Urz. poz. 84), dalej „Program” lub „Program na 2018 r.”.

- 47 z dnia 9 października 2018 r.<sup>13</sup>,
- 38 z dnia 24 października 2019 r.<sup>14</sup>,

Minister Sportu i Turystyki ogłosił otwarte konkursy na dofinansowanie (odpowiednio) w 2018 roku, 2019 roku i 2020 roku organizacji zajęć sportowych dla uczniów w ramach zadania „Sport dla Wszystkich” działania „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży”. W programach ogłoszonych ww. decyzjami przewidziano zadania dotyczące zajęć sportowych dla uczniów, w tym:

- ukierunkowane na upowszechnianie sportów zimowych,
- organizowane w ramach powszechnej nauki pływania umiem pływać,
- zajęcia sportowe dla uczniów z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej.

Celem Programów było m.in.:

- upowszechnianie aktywności fizycznej dzieci i młodzieży,
- nabycie przez dzieci podstawowej umiejętności pływania,
- profilaktyka przeciwdziałania i korygowanie wad postawy.

(Dowód: akta kontroli str. 13-28, 169-199)

## **II. Umowy o dofinansowanie.**

### **1. Umowa nr 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z dnia 12 kwietnia 2018 r. o dofinansowanie zajęć ze środków FZSdU w ramach Programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” zadania pn. „Pływamy z uśmiechem” na kwotę 55.000,00 zł.**

#### **1.1. Oferta o dofinansowanie.**

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania Stowarzyszenie złożyło w dniu 29 listopada 2017 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie na 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 200-226)

#### **1.2. Umowa o dofinansowanie.**

Umowa nr 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF dotycząca dofinansowania zadania pn. „Pływamy z uśmiechem” została zawarta w dniu 12 kwietnia 2018 r.

Zgodnie z ww. umową, na realizację zadania Stowarzyszenie otrzymało ze środków Funduszu dotację w kwocie 55.000,00 zł, stanowiącej 72,7%<sup>15</sup> całkowitych kosztów zadania wynoszących 75.630,95 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Stowarzyszenia w realizację zadania w wysokości 20.630,95 zł. W ramach realizacji umowy nie przewidziano kosztów pośrednich. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 lutego do 19 grudnia 2018 r.

Zgodnie z § 4 ust. 3 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 55.000,00 zł zostały przekazane w dniu 24 maja 2018 r. na wskazany rachunek bankowy Stowarzyszenia.

(Dowód: akta kontroli str.227-232, 391)

<sup>13</sup> Decyzja nr 47 Ministra Sportu i Turystyki w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na dofinansowanie w 2019 roku organizacji zajęć sportowych dla uczniów w ramach zadania „Sport dla Wszystkich” działania „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży” z dnia 9 października 2018 r. (Dz. Urz. poz. 69) wraz z decyzją zmieniającą nr 2 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 21 stycznia 2019 r. (Dz. Urz. poz. 4), dalej „Program” lub „Program na 2019 r.”.

<sup>14</sup> Decyzja nr 38 Ministra Sportu i Turystyki w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na dofinansowanie w 2020 roku organizacji zajęć sportowych dla uczniów w ramach zadania „Sport dla Wszystkich” działania „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży” z dnia 24 października 2019 r. (Dz. Urz. poz. 60), dalej „Program” lub „Program na 2020 r.”.

<sup>15</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie procentowy udział dofinansowania w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 72,7% i było zgodne z pkt IV Programu, w którym przewidziano dofinansowanie do wysokości 80 % planowanych kosztów realizacji zajęć.

### **1.3. Rozliczenie końcowe umowy.**

Zgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Stowarzyszenie przedstawiło Ministrowi Sportu i Turystyki w dniu 16 stycznia 2019 r. (data nadania) sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystało dotację w kwocie 43.275,00 zł, stanowiącej 65,67% całkowitych kosztów realizacji zadania wynoszących 65.897,80 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 28 stycznia 2019 r. na kwotę 43.275,00 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 11.725,00 zł z tytułu niewykorzystania dotacji (21,32% udzielonej dotacji). Powyższa kwota została zwrócona w dniu 15 stycznia 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 234-251)

## **2. Umowa nr 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z dnia 28 maja 2018 r. o dofinansowanie ze środków FZSdU zajęć sportowych dla uczniów z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej „Zdrowa postawa ze Sport Plusem” na kwotę 10.000,00 zł.**

### **2.1. Oferta o dofinansowanie.**

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania Stowarzyszenie złożyło w dniu 29 listopada 2017 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie na 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 252-294)

### **2.2. Umowa o dofinansowanie.**

Umowa nr 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF dotycząca dofinansowania zajęć sportowych dla uczniów z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej „Zdrowa postawa ze Sport Plusem” została zawarta w dniu 28 maja 2018 r.

Zgodnie z ww. umową, na realizację zadania Stowarzyszenie otrzymało ze środków Funduszu dotację w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 75,8%<sup>16</sup> całkowitych kosztów zadania wynoszących 13.197,17 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Stowarzyszenia w realizację zadania w wysokości 3.197,17 zł. W ramach realizacji umowy nie przewidziano kosztów pośrednich. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 lutego do 15 grudnia 2018 r.

Zgodnie z § 4 ust. 3 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 10.000,00 zł zostały przekazane w dniu 7 czerwca 2018 r. na wskazany rachunek bankowy Stowarzyszenia.

(Dowód: akta kontroli str. 295-300, 393)

### **2.3. Rozliczenie końcowe umowy.**

Zgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Stowarzyszenie przedstawiło Ministrowi Sportu i Turystyki w dniu 9 stycznia 2019 r. (data nadania) sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystało dotację w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 75,57% całkowitych kosztów realizacji zadania wynoszących 13.233,55 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 25 stycznia 2019 r. na kwotę 10.000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 303-322)

---

<sup>16</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie procentowy udział dofinansowania w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 75,8% i było zgodne z pkt IV Programu, w którym przewidziano dofinansowanie do wysokości 80 % planowanych kosztów realizacji zajęć.

**3. Umowa nr 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z dnia 5 marca 2019 r. o dofinansowanie zajęć ze środków FZSdU zadania ukierunkowanego na upowszechnianie sportów zimowych „Białe szaleństwo ze Sport Plusem” na kwotę 21.000,00 zł.**

**3.1. Oferta o dofinansowanie.**

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania Stowarzyszenie złożyło w dniu 31 października 2018 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie na 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 29-65)

**3.2. Umowa o dofinansowanie.**

Umowa nr 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF dotycząca dofinansowania zadania ukierunkowanego na upowszechnianie sportów zimowych została zawarta w dniu 5 marca 2019 r.

Zgodnie z ww. umową, na realizację zadania Stowarzyszenie otrzymało ze środków Funduszu dotację w kwocie 21.000,00 zł, stanowiącej 79,7%<sup>17</sup> całkowitych kosztów zadania wynoszących 26.363,41 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Stowarzyszenia w realizację zadania w wysokości 5.363,41 zł. W ramach realizacji umowy nie przewidziano kosztów pośrednich. Termin realizacji zadania został ustalony od 2 stycznia do 26 kwietnia 2019 r.

Zgodnie z § 4 ust. 3 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 21.000,00 zł zostały przekazane w dniu 28 marca 2019 r. na wskazany rachunek bankowy Stowarzyszenia.

(Dowód: akta kontroli str. 66-73, 395)

**3.3. Rozliczenie końcowe umowy.**

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Stowarzyszenie przedstawiło Ministrowi Sportu i Turystyki w dniu 20 maja 2019 r. (data wpływu) sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystało dotację w kwocie 20.910,00 zł, stanowiącej 79,66% całkowitych kosztów realizacji zadania wynoszących 26.247,54 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 6 czerwca 2019 r. na kwotę 20.910,00 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 90,00 zł z tytułu niewykorzystania dotacji (0,43% udzielonej dotacji). Powyższa kwota została zwrócona w dniu 9 maja 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 74-82)

**4. Umowa nr 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z dnia 27 marca 2019 r. o dofinansowanie zajęć ze środków FZSdU zadania „Pływamy z uśmiechem” w ramach Programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” na kwotę 50.000,00 zł.**

**4.1. Oferta o dofinansowanie.**

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania Stowarzyszenie złożyło w dniu 6 listopada 2018 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie na 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 83-127)

**4.2. Umowa o dofinansowanie.**

Umowa nr 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF dotycząca dofinansowania zadania „Pływamy z uśmiechem” została zawarta w dniu 27 marca 2019 r.

<sup>17</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie procentowy udział dofinansowania w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 79,7% i było zgodne z pkt IV Programu, w którym przewidziano dofinansowanie do wysokości 80 % planowanych kosztów realizacji zajęć.

Zgodnie z ww. umową, na realizację zadania Stowarzyszenie otrzymało ze środków Funduszu dotację w kwocie 50.000,00 zł, stanowiącej 75,8%<sup>18</sup> całkowitych kosztów zadania wynoszących 65.992,67 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Stowarzyszenia w realizację zadania w wysokości 15.992,67 zł. W ramach realizacji umowy nie przewidziano kosztów pośrednich. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 lutego do 19 grudnia 2019 r.

Zgodnie z § 4 ust. 3 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 50.000,00 zł zostały przekazane w dniu 17 kwietnia 2019 r. na wskazany rachunek bankowy Stowarzyszenia.

(Dowód: akta kontroli str. 128-135, 397)

#### **4.3. Rozliczenie końcowe umowy.**

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Stowarzyszenie przedstawiło Ministrowi Sportu w dniu 15 stycznia 2020 r. (data wpływu) sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego, według którego Stowarzyszenie wykorzystало dotację w kwocie 50.000,00 zł, stanowiącej 75,34% całkowitych kosztów realizacji zadania wynoszących 66.365,89 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 4 lutego 2020 r. na kwotę 50.000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 136-149)

#### **5. Umowa nr 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z dnia 14 lutego 2020 r. o dofinansowanie zajęć ze środków FZSdU zadania ukierunkowanego na upowszechnianie sportów zimowych „Białe szaleństwo ze Sport Plusem” na kwotę 21.000,00 zł.**

##### **5.1. Oferta o dofinansowanie.**

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania Stowarzyszenie złożyło w dniu 19 listopada 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie na 2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 324-344)

##### **5.2. Umowa o dofinansowanie.**

Umowa nr 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF dotycząca dofinansowania zadania ukierunkowanego na upowszechnianie sportów zimowych została zawarta w dniu 14 lutego 2020 r.

Zgodnie z ww. umową, na realizację zadania Stowarzyszenie otrzymało ze środków Funduszu dotację w kwocie 21.000,00 zł, stanowiącej 79,8%<sup>19</sup> całkowitych kosztów zadania wynoszących 26.300,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Stowarzyszenia w realizację zadania w wysokości 5.300,00 zł. W ramach realizacji umowy nie przewidziano kosztów pośrednich. Termin realizacji zadania został ustalony od 2 stycznia do 27 kwietnia 2020 r.

Zgodnie z § 4 ust. 3 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 21.000,00 zł zostały przekazane w dniu 26 lutego 2020 r. na wskazany rachunek bankowy Stowarzyszenia.

(Dowód: akta kontroli str. 345-351)

##### **5.3. Rozliczenie końcowe umowy.**

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Stowarzyszenie przedstawiło Ministrowi Sportu w dniu 17 kwietnia 2020 r. (data nadania), a następnie w dniu 30 kwietnia 2020 r.

<sup>18</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie procentowy udział dofinansowania w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 75,8% i było zgodne z pkt IV Programu, w którym przewidziano dofinansowanie do wysokości 80 % planowanych kosztów realizacji zajęć.

<sup>19</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie procentowy udział dofinansowania w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 79,8% i było zgodne z pkt IV Programu, w którym przewidziano dofinansowanie do wysokości 80 % planowanych kosztów realizacji zajęć.

(data wpływu) sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego.

Według sprawozdania, z powodu epidemii COVID-19 Stowarzyszenie zostało zmuszone do wcześniejszego zakończenia zadania. Zgodnie z ww. rozliczeniami Stowarzyszenie wykorzystało dotację w kwocie 21.000,00 zł, stanowiącej 78,2% całkowitych kosztów realizacji zadania wynoszących 26.839,93 zł.

Następnie w dniu 23 czerwca 2020 r. Stowarzyszenie złożyło do Ministerstwa korektę przedstawionego wcześniej rozliczenia, wykazując zerowe wykorzystanie środków dotacji na realizację zadania ukierunkowanego na upowszechnianie sportów zimowych w 2020 r.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 24 czerwca 2020 r. w części finansowej na kwotę 0,00 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 21.000,00 zł z tytułu niewykorzystania dotacji. Zwrotu dokonano w dniu 1 czerwca 2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 353-382, 400)

## **6. Obowiązki wynikające z zapisów umów.**

W związku z odmową poddania się kontroli, nie można było potwierdzić realizacji obowiązków wynikających z zapisów umów, tj.:

- prowadzenia ewidencji księgowej i udokumentowania wydatków na podstawie faktur, rachunków, umów oraz dowodów wydatkowania środków dotacji i środków własnych, tj. przelewów bankowych lub pokwitowań odbioru gotówki;
- posiadania przez Stowarzyszenie indywidualnego konta bankowego, na który przekazano środki dofinansowania;
- informowania o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Ministerstwo<sup>20</sup>;
- uzyskania oświadczeń o wyrażeniu zgody na gromadzenie i przetwarzanie danych osobowych oraz swobodnego ich przepływu w zakresie udzielania informacji dotyczących osób związanych z realizacją zadania<sup>21</sup>,
- prowadzenia dzienników zajęć dla każdej grupy objętej programem zajęć sportowych, a także dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie sprawdzianu poziomu opanowania podstawowych umiejętności pływackich<sup>22</sup>.

Wobec braku przedstawienia przez przedstawicieli Stowarzyszenia dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie zajęć oraz nieudzielenie informacji, niemożliwe jest potwierdzenie czy Stowarzyszenie zrealizowało cele zgodnie z założeniami.

(Dowód: akta kontroli str. 153, 167)

<sup>20</sup> § 6 umów nr: 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z dnia 12 kwietnia 2018 r. i 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z dnia 28 maja 2018 r. oraz § 7 umów nr: 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z dnia 5 marca 2019 r., 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z dnia 27 marca 2019 r. i 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z dnia 14 lutego 2020 r.

<sup>21</sup> § 13 ust. 2 umów nr: 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z dnia 12 kwietnia 2018 r. i 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z dnia 28 maja 2018 r. oraz § 14 ust. 3 umów nr: 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z dnia 5 marca 2019 r., 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z dnia 27 marca 2019 r. i 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z dnia 14 lutego 2020 r..

<sup>22</sup> § 7 ust. 3 umów nr: 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z dnia 12 kwietnia 2018 r. i 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z dnia 28 maja 2018 r. oraz § 8 ust. 3 umów nr: 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z dnia 5 marca 2019 r., 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z dnia 27 marca 2019 r. i 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z dnia 14 lutego 2020 r. oraz programu powszechnej nauki pływania umiem pływać, „Pływamy z uśmiechem”.



## Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę, w przypadku otrzymania dotacji, o realizację zadania zgodnie z umową o dofinansowanie.

## Pouczenie

Na podstawie:

- 1) § 9 umów o nr: 2018/0210/7385/ZSdU/DS/774/GF z dnia 12 kwietnia 2018 r. oraz 2018/0487/7385/ZSdU/DS/737/GF z dnia 28 maja 2018 r.;
- 2) § 10 umów o nr: 2019/0127/7385/ZSdU/DS/132/GF z dnia 5 marca 2019 r., 2019/0198/7385/ZSdU/DS/720/GF z dnia 27 marca 2019 r., 2020/0041/7385/ZSdU/DS/53/GF z dnia 14 lutego 2020 r.,

od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Minister Sportu, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuje informacji o sposobie wykonania zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

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**