



Warszawa, 9 września 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.7.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umów nr: 2019/088/0269/Sub.C/DS-SN/3/MR z 16 maja 2019 r.; 2019/0025/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR z dnia 14 marca 2019 r.; 2019/0026/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR z dnia 14 marca 2019 r. o dofinansowanie zadań publicznych z budżetu państwa oraz ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ¹ zawartych pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Związkiem Stowarzyszeń Sportowych „Sprawni – Razem” w 2019 r.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Związek Stowarzyszeń Sportowych „Sprawni – Razem” ² ul. Bolecha 34, 01-419 Warszawa.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Dariusz Mosakowski – Prezes, Miroslaw Korzycki – Viceprezes, Bronisław Kokoszko – Viceprezes, Ewa Gawor – Członek Zarządu, Krzysztof Podraska – Członek Zarządu, Leszek Krawiecki – Członek Zarządu, Czesław Kozak – Członek Zarządu, Wojciech Grotkowski – Członek Zarządu, Mariusz Czerwiński – Członek Zarządu, Beata Wiewiórska-Malinowska – Skarbnik, Łukasz Głasek – Sekretarz.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Dariusz Mosakowski – Prezes, Miroslaw Korzycki – Viceprezes, Bronisław Kokoszko – Viceprezes, Czesław Kozak – Viceprezes, Ewa Gawor – Członek Zarządu, Leszek Krawiecki – Członek Zarządu, Józek Brud - Członek Zarządu, Wojciech Grotkowski – Członek Zarządu, Mariusz Czerwiński – Członek Zarządu, Beata Wiewiórska-Malinowska – Skarbnik, Krzysztof Podraska – Sekretarz.
Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień	Małgorzata Zaręba – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu ³ , upoważnienie nr 8/2020 z dnia 2 czerwca 2020 r. Monika Olik – administrator w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 9/2020 z dnia 2 czerwca 2020 r.
Termin czynności kontrolnych	8–17 czerwca 2020 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Podstawą prawną do przeprowadzenia kontroli jest § 10 umowy nr 2019/0088/0269/Sub.C/DS-SN/3/MR; nr 2019/0025/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR; nr 2019/0026/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR.
Cel kontroli	Ocena prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej uzyskanych w formie dotacji celowej na realizację zadań publicznych w 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 2-7)

¹ Dalej: „FRKF”.

² Dalej: „Związek”.

³ Ministerstwo Sportu (dalej: „Ministerstwo” lub „MS”) utworzone w drodze przekształcenia 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).

Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie działalność Związku Stowarzyszeń Sportowych „Sprawni – Razem” w zakresie objętym kontrolą⁴.

Dotacja z FRKF przeznaczona na zadania polegające na upowszechnianiu sportu osób niepełnosprawnych poprzez organizację imprez i obozów sportowych oraz Mistrzostw Polski i Pucharów Polski została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a zakładane w umowach cele zostały osiągnięte. Dotację przyznaną w łącznej wysokości 780.000,00 zł w ramach badanych umów Związek wykorzystał w 99,31%. Z tytułu niewykorzystania dotacji Związek zwrócił 5.401,42 zł, stanowiące 0,69% ogólnej kwoty udzielonych dotacji.

Płatności realizowane w ramach omawianego zadania ze środków dotacji i środków własnych zostały dokonane w okresie objętym umową oraz udokumentowane przelewami bankowymi i dokumentami kasowymi. Dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych. Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych.

Obowiązek informacyjny został przez Związek zrealizowany poprzez umieszczenie logo Ministerstwa Sportu i Turystyki na stronie internetowej oraz plakatach, folderach i zaproszeniach na zawody. Informacja o dofinansowaniu była również przekazywana ustnie podczas zawodów.

W wyniku kontroli 691 dowodów księgowych obejmujących 100% udzielonej kwoty dotacji stwierdzono, że:

- w odniesieniu do dwóch dokumentów w ewidencji księgowej został wpisany błędny numer dowodu,
- odnośnie jednego dokumentu w ewidencji księgowej ujęta była błędna data wystawienia dowodu,
- na jednym dokumencie została wskazana błędna dekretacja,
- w przypadku jednego dokumentu nie potwierdzono podpisem sprawdzenia dowodu pod względem formalno-prawnym.

Powyższe błędy nie miały wpływu na realizację zadań przez Związek. Ponadto część z nich została w trakcie kontroli skorygowana.

Ustalenia kontroli

I. Sytuacja prawno-finansowa Związku

1. Uregulowania prawno-administracyjne

Związek Stowarzyszeń Sportowych „Sprawni – Razem” jest pozarządową, dobrowolną, samorządną organizacją zrzeszającą stowarzyszenia oraz inne osoby prawne, których przedmiotem działania jest działalność sportowo-rekreacyjna osób niepełnosprawnych intelektualnie oraz ich integracja z osobami pełnosprawnymi przez sport.

Związek został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 29 czerwca 2009 r.

Terenem działania Związku jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej (art. 2 statutu).

⁴ Związek otrzymał w 2019 r. dofinansowanie ze środków MSiT na podstawie siedmiu umów zawartych na łączną kwotę 2.920.000,00 zł. Kontroli poddano trzy umowy zawarte na łączną kwotę 780.000,00 zł, tj. umowy nr: 2019/0025/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR z dnia 14 marca 2019 r., 2019/0026/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR z dnia 14 marca 2019 r. oraz 2019/0088/0269/Sub.C/DS-SN/3/MR z dnia 16 maja 2019 r.

Związek może być członkiem krajowych, zagranicznych i międzynarodowych organizacji o podobnym profilu działania (art. 4 statutu).

(Dowód: akta kontroli str. 8-13)

Zgodnie ze statutem (art. 7) podstawowe cele Związku stanowią: upowszechnianie i rozwijanie uprawiania sportu i rekreacji przez osoby niepełnosprawne intelektualnie oraz dążenie do ich pełnej integracji z osobami pełnosprawnymi poprzez sport i rekreację. Ponadto celem Związku jest:

1. Organizowanie aktywności sportowej i rekreacji ruchowej wśród osób niepełnosprawnych intelektualnie.
2. Oddziaływanie i pogłębianie świadomości społecznej na rzecz poszanowania osób niepełnosprawnych intelektualnie oraz ich integracja ze społeczeństwem poprzez sport.
3. Organizowanie imprez sportowych.
4. Organizowanie obozów sportowo-szkoleniowych i rekreacyjnych.
5. Udział w zawodach sportowych rangi krajowej oraz europejskiej i światowej.
6. Występowanie w sprawach niepełnosprawnych intelektualnie wobec władz państwowych, samorządowych, przez związki sportowymi, organizacjami i instytucjami o podobnych celach działalności oraz przed sądami powszechnymi i administracyjnymi.
7. Wydawanie materiałów informacyjnych.
8. Pozyskiwanie środków finansowych dla prowadzenia działalności statutowej.

Zgodnie z art. 15 statutu władzami Związku są: Walny Zjazd Delegatów, Zarząd z Prezydium Zarządu, Prezes Zarządu oraz Komisja Rewizyjna. Kadencja władz Związku trwa cztery lata (art. 16). Najwyższą władzą Związku jest Walny Zjazd Delegatów, upoważniony do podejmowania uchwał we wszystkich sprawach dotyczących działalności Związku.

Dla ważności oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych Związku oraz dla udzielania pełnomocnictw w tym zakresie, wymagane jest współdziałanie dwóch osób w tym: Prezesa lub Wiceprezesa oraz Skarbnika lub upoważnionego przez zarząd Związku członka Zarządu (art. 25 statutu).

(Dowód: akta kontroli str. 14-25)

2. Zasady (polityka) rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵, Związek posiadał dokumentację opisującą przyjęte przez organizację zasady rachunkowości – politykę rachunkowości przyjętą przez Zarząd uchwałą nr 3 z dnia 10 marca 2018 r.⁶

(Dowód: akta kontroli str. 26-30)

3. Ewidencja księgową

Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków 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 z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.

(Dowód: akta kontroli str. 31-32)

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm., dalej: „*ustawa o rachunkowości*”.

⁶ Uchwała Zarządu Związku Stowarzyszeń Sportowych „Sprawni – Razem” z dnia 10 marca 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.

4. Program dofinansowania

Decyzją nr 53 z dnia 26 października 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił *Program Upowszechniania Sportu Osób Niepełnosprawnych w 2019 r.*⁸ Minister przyznał w ramach środków z FRKF dofinansowanie na zadania dotyczące organizacji obozów i imprez sportowych oraz organizacji Mistrzostw Polski i Pucharów Polski.

Głównym celem *Programu* było tworzenie optymalnych warunków umożliwiających osobom niepełnosprawnym zwiększenie uczestnictwa w różnych formach aktywności sportowej, włączenie w główne nurty życia społecznego oraz wyrównanie szans w dostępie do przestrzeni publicznej w obszarze sportu.

Ponadto celem *Programu* było:

- zwiększenie aktywności ruchowej osób niepełnosprawnych, prowadzącej do poprawy sprawności fizycznej, stanu zdrowia i związanej z tym jakości życia;
- wyrabianie nawyku stałego podnoszenia poziomu sprawności fizycznej;
- kształtowanie zdrowego stylu życia;
- rozbudzanie zainteresowań sportowych w zależności od potrzeb, możliwości i preferencji uczestnika;
- tworzenie alternatywnej formy spędzania wolnego czasu dla osób niepełnosprawnych;
- kształtowanie zdrowej rywalizacji, szczególnie poprzez umiejętność współzawodnictwa i chęci podjęcia wysiłku;
- podnoszenie świadomości społeczeństwa w zakresie sportu osób niepełnosprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 44-56)

II. Umowa nr 2019/0088/0269/Sub.C/DS-SN/3/MR z dnia 16 maja 2019 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na upowszechnianiu sportu osób niepełnosprawnych przez organizację obozów sportowych w roku 2019.

1. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru organizacji obozów sportowych Związek złożył 17 kwietnia 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

(Dowód: akta kontroli str. 57-64)

2. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2019/0088/0269/Sub.C/DS-SN/3/MR o dofinansowanie ze środków FRKF organizacji obozów sportowych została zawarta 16 maja 2019 r. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 czerwca do 30 września 2019 r.

Zgodnie z ww. umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał dotację w kwocie 350.000,00 zł, stanowiącej 79,61%⁹ całkowitych kosztów zadania wynoszących 439.662,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 89.662,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 31.815,00 zł.¹⁰

Umowę aneksowano trzykrotnie:

⁸ Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 77, z późn. zm., dalej: „*Program*”.

⁹ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z cz. V pkt 1 *Programu* procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego mógł wynosić nie więcej niż 80%.

¹⁰ Zgodnie z cz. V pkt 4 *Programu* ze środków dofinansowania beneficjent mógł pokryć koszty pośrednie w łącznej wysokości nie większej niż 10% sumy kosztów bezpośrednich dofinansowania z FRKF.

- aneksem nr 1 z 19 czerwca 2019 r. – zmieniono termin organizacji obozu sportowego ZSS Sprawni – Razem woj. kujawsko-pomorskie w Zakopanem z 22.06–03.07 2019 r. na 23.06–04.07.2019 r., oraz zaktualizowano zakres rzeczowy zadania zleconego (załącznik nr 1) oraz preliminarz rzeczowo-finansowy kosztów zadania (załącznik nr 2- jednostkowy(1)).
- aneksem nr 2 z 4 lipca 2019 r. – dokonano zmiany miejsca obozu sportowego ZSS Sprawni – Razem woj. mazowieckiego z Suwałk na Olsztyn oraz zaktualizowano zakres rzeczowy zadania zleconego (załącznik nr 1) oraz preliminarz rzeczowo-finansowy kosztów zadania (załącznik nr 2- jednostkowy (3)).
- aneksem nr 3 z 1 sierpnia 2019 r. – zmodyfikowano preliminarz rzeczowo-finansowy obozu sportowego UKS Sprawni – Razem Słupsk w Ostrzeszowie.

(Dowód: akta kontroli str. 65-95)

3. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 5 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 350.000,00 zł zostały przekazane na wskazany rachunek bankowy Związku.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym dla ww. dotacji miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str. 35-43)

4. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 29 października 2020 r., według którego wykorzystał dotację w kwocie 350.000,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 18 listopada 2020 r. na kwotę 350.000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 96-195)

5. Planowane zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Środki FRKF Plan (zł)	Środki FRKF Wykonanie (zł)	Środki własne Wykonanie (zł)	Wykonanie ogółem (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	318.185,00	318.185,00	89.873,23	408.058,23
Zakup sprzętu sportowego	4.667,00	4.685,53	2.795,00	7.480,53
Leki	650,00	621,76	510,45	1.132,21
Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu sportowego	4.600,00	4.795,65	14.250,15	19.045,80
Obsługa instruktorska i trenerska	47.850,00	47.850,00	0,00	47.850,00
Obsługa techniczna	13.440,00	13.440,00	0,00	13.440,00
Obsługa medyczna	3.800,00	3.800,00	0,00	3.800,00
Wyżywienie	124.976,00	125.976,00	21.198,67	147.174,67
Zakwaterowanie	96.305,00	95.305,00	8.870,00	104.175,00
Ubezpieczenie	1.600,00	1.394,29	652,04	2.046,33
Transport/ transport sprzętu	20.297,00	20.316,77	10.424,01	30.740,78
Inne koszty bezpośrednie	0,00	0,00	31.172,91	31.172,91
Koszty pośrednie ogółem	31.815,00	31.815,00	0,00	31.815,00
Suma	350.000,00	350.000,00	89.873,23	439.873,23

Zgodnie z rozliczeniem końcowym Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz

w cz. V pkt 1 *Programu*, tj. nie więcej niż 80%. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w cz. V pkt. 4.

(Dowód: akta kontroli str. 97-98)

6. 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 zostały udokumentowane fakturami, rachunkami oraz listami płac. Kontrolą objęto koszt całkowity zadania, tj. wydatki poniesione ze środków dotacji oraz środków własnych Związku.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 131 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały w całości sfinansowane ze środków FRKF lub po części ze środków FRKF i środków własnych.

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

Środki własne

W trakcie kontroli zbadano 97 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały w całości sfinansowane ze środków własnych.

Kontrola wykazała, że zarówno wydatki ze środków dotacji jak i ze środków własnych zostały poniesione w sposób celowy na zadanie objęte umową o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 196-199)

7. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z warunkami realizacji zadania, określonymi w cz. VI pkt 5 ppkt 3b *Programu*, liczba uczestników obozów (zawodników, osób obsługujących zadanie oraz wolontariuszy) była nie mniejsza niż 40 osób, w tym co najmniej 30 uczestników stanowiły osoby niepełnosprawne.

Długość trwania każdego obozu była zgodna z wymaganiami zawartymi w *Programie* (cz. VI pkt 3 c), tj. zawierała się w przedziale 10–14 dni.

Zgodnie z cz. VI pkt 5 ppkt 3f, *Programu* kwota dofinansowania ze środków FRKF, planowana na zakup sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji wnioskowanych obozów sportowych, nie przekraczała 25% kosztów bezpośrednich z dofinansowania.

Związek zachował wysokość kosztu dziennego utrzymania uczestnika obozu, obejmującego wyżywienie i zakwaterowanie, ze środków FRKF w wysokości do 80 zł na jedną osobę, zgodnie z cz. VI pkt 5 ppkt 3g *Programu*.

(Dowód: akta kontroli str. 96-194)

III. Umowa 2019/0025/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR z dnia 14 marca 2019 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na upowszechnianiu sportu osób niepełnosprawnych poprzez organizację imprez sportowych w roku 2019.

1. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru organizacji imprez sportowych Związek złożył 21 lutego 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

(Dowód: akta kontroli str. 201-211)

2. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2019/0025/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR o dofinansowanie ze środków FRKF organizacji imprez sportowych została zawarta 14 marca 2019 r. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 marca do 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z ww. umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał dotację w kwocie 250.000,00 zł, stanowiącej 78,38%¹¹ całkowitych kosztów zadania wynoszących 318.976,00 zł. Finansowy wkład własny Związku w realizację zadania określono w wysokości 68.976,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 22.726,00 zł.¹²

Umowę aneksowano trzykrotnie:

- aneksem nr 1 z 12 czerwca 2019 r. zmieniono miejsce realizacji Ogólnopolskiego Turnieju Tenisa dziewcząt i chłopców w dniach 14–16.06.2019 r, z Gdańska na Słupsk oraz zaktualizowano zakres rzeczowy zadania oraz preliminarz rzeczowo-finansowy kosztów zadania;
- aneksem nr 2 z 4 lipca 2019 r. zmodyfikowano preliminarz finansowy kosztów pośrednich w zakresie wynagrodzeń osób obsługujących zadanie;
- aneksem nr 3 z 25 września 2019 r. – zmieniono termin realizacji Ogólnopolskich zawodów w biegach przełajowych w Warszawie w dniach 5–6.10.2019 r. na 4–5.10.2019 r. oraz zaktualizowano zakres rzeczowy zadania oraz preliminarz rzeczowo-finansowy kosztów zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 112-235)

3. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 5 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 250.000,00 zł zostały przekazane na wskazany rachunek bankowy Związku w dwóch transzach.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym dla ww. dotacji miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str. 35-43)

4. Rozliczenie końcowe umowy

Związek przedstawił Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 29 stycznia 2020 r.

Według powyższego sprawozdania Związek wykorzystał dotację w kwocie 249.000,18 zł.

¹¹ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z cz. V pkt 1 *Programu* procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego mógł wynosić nie więcej niż 80%.

¹² Zgodnie z cz. V pkt 4 *Programu* ze środków dofinansowania beneficjent mógł pokryć koszty pośrednie w łącznej wysokości nie większej niż 10% sumy kosztów bezpośrednich dofinansowania z FRKF.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 19 lutego 2020 r. na kwotę 249.000,18 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 999,82 zł z tytułu niewykorzystania części dotacji.

Prezes Związku wyjaśnił, że niewykorzystanie części dotacji wynikało z niższych kosztów organizacji zawodów niż planował organizator.

(Dowód: akta kontroli str. 236-417)

5. Planowane zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Środki FRKF Plan (zł)	Środki FRKF Wykonanie (zł)	Środki własne Wykonanie (zł)	Wykonanie ogółem (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	227.274,00	226.775,42	69.214,28	295.989,70
Zakup sprzętu sportowego	3.320,00	3.320,00	3.693,94	7.013,94
Leki	1.020,00	1.026,97	634,92	1.661,89
Trofea sportowe, dyplomy	5.400,00	5.595,46	10.343,49	15.938,95
Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu sportowego	6.400,00	5.789,99	5.951,80	11.741,79
Usługi wydawnicze	3.065,00	3.123,55	751,44	3.874,99
Obsługa sędziowska	11.950,00	12.220,00	1.050,00	13.270,00
Obsługa instruktorska i trenerska	9.450,00	9.450,00	0,00	9.450,00
Obsługa techniczna	9.240,00	9.240,00	600,00	9.840,00
Obsługa medyczna	3.845,00	3.895,00	1.165,00	5.060,00
Wyżywienie	85.410,00	85.535,11	7.874,57	93.409,68
Zakwaterowanie	54.110,00	54.006,00	1.102,32	55.108,32
Ubezpieczenie	3.070,00	2.803,87	216,47	3.020,34
Transport	30.994,00	30.769,47	4.516,25	35.285,72
Inne koszty bezpośrednie	0,00	0,00	31.314,08	31.314,08
Koszty pośrednie ogółem	22.726,00	22.224,76	0,00	22.224,76
Suma	250.000,00	249.000,18	69.214,28	318.214,46

Zgodnie z rozliczeniem końcowym Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz w cz. V pkt 1 *Programu*, tj. nie więcej niż 80%. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w cz. V pkt 4 *Programu*.

(Dowód: akta kontroli str. 237-238)

6. Dowody księgowe

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami oraz listami płac. Kontrolą objęto koszt całkowity zadania, tj. wydatki poniesione ze środków dotacji oraz środków własnych Związku.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 354 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały w całości sfinansowane ze środków FRKF lub po części ze środków FRKF i środków własnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na jednym dokumencie¹³ wskazano błędną dekretację.

Powyższy błąd Prezes wyjaśnił omyłką. Podczas kontroli dekretacja została skorygowana.

¹³ Lista kosztów podróży Z/03/141 z dnia 17 marca 2019 r.

Kontrola wykazała, że w przypadku dwóch dowodów księgowych¹⁴ wyszczególnionych w ewidencji księgowej został wpisany błędny numer dokumentu a w przypadku jednego dokumentu¹⁵ w została wpisana błędna data wystawienia dokumentu.

Powyższy błąd Prezes również tłumaczył omyłką, jednocześnie poinformował, iż nie ma możliwości skorygowania zapisu z uwagi na zamknięcie bazy danych za 2019 r.

Środki własne

W trakcie kontroli zbadano 83 dowody księgowe, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane w całości ze środków własnych.

Kontrola wykazała, że zarówno wydatki ze środków dotacji jak i ze środków własnych zostały poniesione w sposób celowy na zadanie objęte umową o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 418-424)

7. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z warunkami realizacji zadania, zawartymi w *Programie* (cz. VI pkt 5 ppkt 2a), liczba uczestników imprez sportowych była nie mniejsza niż 50 osób, w tym co najmniej 30 osób stanowiły osoby niepełnosprawnych.

Zgodnie z cz. VI pkt 5 ppkt 2b *Programu*, kwota dofinansowania ze środków FRKF, planowana na zakup sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji wnioskowanych obozów sportowych, nie przekraczała 25% kosztów bezpośrednich z dofinansowania.

Według kosztów wyszczególnionych w sprawozdaniu końcowym Związek zachował wymagany procent.

Związek zachował również wysokość maksymalnych stawek wynagrodzenia w ramach dofinansowania ze środków FRKF dla trenerów, instruktorów i obsługi technicznej, określonych w cz. VI pkt 5 ppkt 2c *Programu*.

(Dowód: akta kontroli str. 236-416)

IV. Umowa 2019/0026/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR z dnia 14 marca 2019 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na upowszechnianiu sportu osób niepełnosprawnych poprzez organizację Mistrzostw Polski i Pucharów Polski w roku 2019.

1. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru organizacji Mistrzostw Polski i Pucharów Polski Związek złożył 7 marca 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

(Dowód: akta kontroli str. 425-434)

2. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2019/0026/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR o dofinansowanie ze środków FRKF organizacji Mistrzostw Polski i Pucharów Polski została zawarta 14 marca 2019 r. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 marca do 30 lipca 2019 r.

¹⁴ Faktura nr 92/2019 z 8 listopada 2019 r. oraz umowa zlecenie 1014/2019 z 18 listopada 2019 r.

¹⁵ Faktura FV 178/05/2019 z dnia 31 maja 2019 r.

Zgodnie z ww. umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał dotację w kwocie 180.000,00 zł, stanowiącej 76,43%¹⁶ całkowitych kosztów zadania wynoszących 235.516,00 zł. Finansowy wkład własny Związku w realizację zadania określono w wysokości 20.350,00 zł, a z innych źródeł w wysokości 35.166,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 16.362,00 zł.¹⁷

Aneksem nr 1 z 16 kwietnia 2019 r. zmieniono liczbę uczestników oraz preliminarz rzeczowo-finansowy Mistrzostw Polski w biegach przełajowych w Trzebnicy w dniach 5–7.04.2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 435-447)

3. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 5 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 180.000,00 zł zostały przekazane na wskazany rachunek bankowy Związku.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym dla ww. dotacji miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str. 35-43)

4. Rozliczenie końcowe umowy

Związek przedstawił Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 29 sierpnia 2020 r.

Według powyższego sprawozdania Związek wykorzystał dotację w kwocie 175.598,40 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 4 września 2020 r. na kwotę 175.598,40 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 4.401,60 zł z tytułu niewykorzystania części dotacji.

Prezes Związku wyjaśnił, że niewykorzystanie części dotacji wynikało z niższych kosztów organizacji zawodów niż planował organizator oraz mniejszej liczby drużyn biorących udział w Mistrzostwach.

(Dowód: akta kontroli str. 448-532)

5. Planowane zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Środki FRKF Plan (zł)	Środki FRKF Wykonanie (zł)	Środki własne Wykonanie (zł)	Wykonanie ogółem (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	163.638,00	159.636,55	52.664,32	212.300,87
Zakup sprzętu sportowego	1.300,00	1.328,00	1.226,90	2.554,90
Leki	205,00	207,55	0,00	207,55
Trofea sportowe, dyplomy	2.730,00	2.362,74	7.050,99	9.413,73
Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu sportowego	15.400,00	15.617,00	4.150,00	19.767,00
Usługi wydawnicze	3.150,00	2.399,99	2.358,56	4.758,55
Obsługa sędziowska	9.180,00	9.775,00	0,00	9.775,00
Obsługa instruktorska i trenerska	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Obsługa techniczna	5.280,00	5.280,00	0,00	5.280,00
Obsługa medyczna	3.100,00	3.100,00	0,00	3.100,00
Wyżywienie	56.240,00	53.970,09	5.192,22	59.162,31
Zakwaterowanie	45.570,00	45.428,80	2.600,00	48.028,80
Ubezpieczenie	1.800,00	1.364,86	0,00	1.364,86

¹⁶ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z cz. V pkt 1 Programu procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego mógł wynosić nie więcej niż 80%.

¹⁷ Zgodnie z cz. V pkt 4 Programu ze środków dofinansowania beneficjent mógł pokryć koszty pośrednie w łącznej wysokości nie większej niż 10% sumy kosztów bezpośrednich dofinansowania z FRKF.

Koszty	Środki FRKF Plan (zł)	Środki FRKF Wykonanie (zł)	Środki własne Wykonanie (zł)	Wykonanie ogółem (zł)
Transport	16.683,00	15.802,52	5.928,60	21.731,12
Inne koszty bezpośrednie	0,00	0,00	24.157,05	24.157,05
Koszty pośrednie ogółem,	16.362,00	15.961,85	0,00	15.961,85
SUMA	180.000,00	175.598,40	52.664,32	228.262,72

Zgodnie z rozliczeniem końcowym Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz w cz. V pkt 1 *Programu*, tj. nie więcej niż 80%. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w cz. V pkt 4 *Programu*.

(Dowód: akta kontroli str. 448-449)

6. Dowody księgowe

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami oraz listami płac. Kontrolą objęto koszt całkowity zadania, tj. wydatki poniesione ze środków dotacji oraz środków własnych Związku.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 206 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane w całości ze środków FRKF lub po części ze środków FRKF oraz środków własnych i z innych źródeł.

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

Kontrola wykazała, że na jednym dokumencie¹⁸ brakowało podpisu pod sprawdzeniem formalno-prawnym. Podpis podczas kontroli został uzupełniony.

Środki własne i z innych źródeł

W trakcie kontroli zbadano 48 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane wyłącznie ze środków własnych.

Kontrola wykazała, że wydatki ze środków dotacji oraz ze środków własnych i z innych źródeł zostały poniesione w sposób celowy na zadanie objęte umową o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 533-538)

7. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z warunkami realizacji zadania, zawartymi w *Programie* (cz. VI pkt 5 ppkt 2a), liczba uczestników Mistrzostw Polski i Pucharów Polski była nie mniejsza niż 50 osób, w tym co najmniej 30 uczestników stanowiły osoby niepełnosprawne.

Zgodnie cz. VI pkt 5 ppkt 2b *Programu*, kwota dofinansowania ze środków FRKF, planowana na zakup sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji wnioskowanych obozów sportowych, nie przekroczyła 25% kosztów bezpośrednich z dofinansowania.

¹⁸ Faktura 03/04/2019 z 8 kwietnia 2019 r.

Związek zachował również wysokość maksymalnych stawek wynagrodzenia w ramach dofinansowania ze środków FRKF dla trenerów, instruktorów i obsługi technicznej, określonych w cz. VI pkt 5 ppkt 2c *Programu*.

(Dowód: akta kontroli str. 448-531)

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Sportu wnosi o rzetelne opisywanie dokumentów źródłowych oraz rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej.

Pouczenie

Na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz § 10 umowy: nr 2019/088/0269/Sub.C/DS-SN/3/MR z 16 maja 2019 r.; 2019/0025/0269/Sub.C/DS-SN/2/MR z dnia 14 marca 2019 r.; 2019/0026/0269/ Sub.C/DS-SN/2/MR z dnia 14 marca 2019 r., od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Związek Stowarzyszeń Sportowych „Sprawni – Razem” 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