



Minister Sportu i Turystyki

Kamil Bortniczuk

DK-WK.0803.11.2022
Warszawa, dnia 02 sierpnia 2023 r.

Pan
Rafał Wosik
Prezes
Fundacji Orły Sportu

ul. Zamkowa 6
84-100 Puck

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz § 12 umów numer: 2021/0452/1144/UDot/DS/08/KK, 2021/0115/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AC i 2021/0124/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AM, zawartych pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu a Fundacją Orły Sportu², Minister Sportu i Turystyki przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania dofinansowania udzielonego w 2021 r. ze środków budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

W związku z ustaleniami kontroli³, po rozpatrzeniu zgłoszonych zastrzeżeń⁴, zgodnie z art. 47 ustawy o kontroli przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*.

I. PODSUMOWANIE. OCENA OGÓLNA

1. Fundacja prawidłowo i terminowo wykorzystwała objęte kontrolą środki dotacji w kwocie 2 017 580,75 zł przekazanej przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej w 2021 r. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych poza okresem obowiązywania umów.

2. Kontroli poddane zostały trzy umowy o dofinansowanie⁵, na podstawie których Fundacja otrzymała dotację w łącznej kwocie 2 477 400,00 zł, co stanowi 55,58% sumy dotacji

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224, dalej: ustawa o kontroli.

² Numer KRS: 0000037541; dalej: FOS lub Fundacja.

³ Projekt wystąpienia pokontrolnego z 25.05.2023 r.

⁴ Zastrzeżenia z 6.06.2023 r. do Projektu wystąpienia pokontrolnego.

⁵ Umowy: nr 2021/0452/1144/UDot/DS/08/KK z 23 sierpnia 2021 r. dotycząca dofinansowania zadania publicznego ze środków budżetu państwa w ramach programu Sportowe Wakacje+ (dalej: umowa 2021/0452), nr 2021/0115/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AC z 30 kwietnia 2021 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” (dalej: umowa 2021/0115) i nr 2021/0124/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AM z 30 kwietnia 2021 r. o dofinansowanie realizacji

przyznanych w 2021 r. Na etapie rozliczenia zadań Ministerstwo przypisało do zwrotu kwotę 2 391,12 zł z tytułu niewykorzystania dotacji⁶.

3. Środki dotacji przeznaczone zostały na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach dwóch Programów dofinansowania, tj. „Sportowe Wakacje +” i „Sport Wszystkich Dzieci”, których głównym celem była promocja i upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych i seniorów. Środki dotacji zostały wydatkowane w ramach realizowanych zadań przede wszystkim na wynagrodzenia dla instruktorów, osób obsługujących zadanie, wyżywienie i zakwaterowanie uczestników, zakup sprzętu sportowego oraz usług promocyjnych i marketingowych.

4. FOS zrealizowała zadania objęte dofinansowaniem w ramach poddanych badaniu umów oraz osiągnęła główne cele tych zadań określone w ofercie/wniosekach o dofinansowanie oraz Programach dofinansowania poprzez zapewnienie warunków udziału we współzawodnictwie rekreacyjno-sportowym i możliwości podnoszenia poziomu aktywności fizycznej.

5. Negatywnie należy ocenić, że Fundacja przy zakupie usług promocyjnych i marketingowych z wykorzystaniem środków dotacji, których wartość przekraczała 130 000,00 zł, udzieliła dwóch zamówień jednemu podmiotowi z naruszeniem art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷. W przypadku tych zamówień FOS dokonała wyboru wykonawcy w wyniku procedury przetargowej realizowanej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny⁸ mimo, że w obu przypadkach wysokość wynagrodzenia przewidzianego dla kontrahenta w zawartych umowach (tj. 587 000,00 zł brutto i 340 000,00 zł brutto) przewyższała próg ustalony w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Fundacja jako zamawiający publiczny przy udzieleniu ww. zamówień powinna zastosować przepisy ustawy Pzp. Przy udzieleniu powyższych zamówień publicznych wykonawca powinien zostać wybrany w trybie lub procedurze określonych w przepisach ustawy Pzp.

6. Fundacja nierzetelnie wywiązała się z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ oraz w § 4 umów o dofinansowanie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji przyznanych na realizację zadań publicznych. Na wyodrębnionych dla poszczególnych zadań publicznych kontach księgowych poza środkami otrzymanymi i wydawkowanymi z dotacji Fundacja zaksięgowała także finansowy wkład własny. W wyniku takiego działania zestawienia obrotów i sald kont dedykowanych umowom o dofinansowanie wykazały salda w kwotach wyższych niż kwoty przekazanych dotacji.

Prezes Fundacji zadeklarował¹⁰ wprowadzenie zmian w sposobie księgowania projektów dofinansowanych ze środków dotacji, podlegających na wyodrębnieniu dla każdego projektu dwóch kont księgowych: jednego dedykowanego wyłącznie dotacji, drugiego – wyłącznie wkładowi własnemu.

zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” (dalej: umowa 2021/0124).

⁶ Dot. umowy nr 2021/0124.

⁷ Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej: ustawa Pzp.

⁸ Dz.U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm., dalej: Kodeks cywilny.

⁹ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

¹⁰ Pismo z 6 czerwca 2023 r. (RPW/15609/2023 P).

7. Fundacja nie osiągnęła dochodów z dotacji oraz nie pobierała opłat od uczestników realizowanych zadań.

8. FOS wypełniła obowiązki sprawozdawcze po zakończeniu realizacji poddanych badaniu zadań, tj. złożyła końcową dokumentację sprawozdawczą z realizacji zadania publicznego, w terminie określonym w § 9 ust. 2 umowy nr 2021/0452 i § 8 ust. 1 umów nr 2021/0115 i nr 2021/0124. W Sprawozdaniu końcowym z realizacji umowy nr 2021/0124 nieprawidłowo przypisano wydatek w kwocie 3 800,00 zł dotyczący wynajmu hali do kosztów zakwaterowania. Sprawozdania z realizacji pozostałych zbadanych umów sporządzono rzetelnie.

9. Fundacja wywiązała się z obowiązków informacyjnych poprzez zamieszczanie w materiałach promocyjnych oraz na stronie internetowej informacji o dofinansowaniu realizacji zadań przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej.

II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO I OCENY

10. Fundacja Orły Sportu z siedzibą w Pucku została ustanowiona aktem notarialnym jako fundacja Skarbu Państwa. W okresie objętym kontrolą FOS posiadała osobowość prawną, działała na podstawie Statutu, Regulaminu organizacyjnego oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Funkcję fundatora pełnił minister właściwy do spraw finansów publicznych, a organem sprawującym nadzór był minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

Zgodnie z § 5 statutu, celem Fundacji było podejmowanie i popieranie inicjatyw oraz działań sprzyjających rozwojowi kultury fizycznej, a w szczególności:

- zwiększenie aktywności sportowej w społeczeństwie oraz przełamywanie barier w dostępie do kultury fizycznej,
- zwiększenie świadomości ludzi na temat wartości i potencjału aktywności fizycznej,
- dążenie do ustanowienia sprawnie działającego systemu sportu powszechnego,
- integracja kultury fizycznej z innymi dziedzinami życia społecznego.

[Akta kontroli str. 13-25, 73]

11. Fundacja w 2021 r. otrzymała dofinansowanie ze środków, których dysponentem był minister właściwy do spraw kultury fizycznej w łącznej kwocie 4 457 400,00 zł, z tego 1 630 000,00 zł ze środków budżetu państwa i 2 827 400,00 zł ze środków FRKF. Dotacje zostały przyznane na realizację zadań publicznych w ramach 10 umów o dofinansowanie¹¹.

¹¹ Umowy o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa nr:

- 1) 2021/0452/1144/UDot/DS/08/KK z 23 sierpnia 2021 r. na zadanie pn. „100 Orlików na następne stulecie Niepodległości – śladami wielkich sportowców”, na kwotę 700 000,00 zł,
- 2) 2021/0453/1144/UDot/DS/08/KK z 23 sierpnia 2021 r. na zadanie pn. „II Korespondencyjny Multisportowy Turniej Miast o Puchar Niepodległości”, na kwotę 300 000,00 zł,
- 3) 2021/0454/1144/UDot/DS/08/KK z 23 sierpnia 2021 r. na zadanie pn. „Obrona nie tylko na Orliku”, na kwotę 350 000,00 zł,
- 4) 2021/0455/1144/UDot/DS/08/KK z 23 sierpnia 2021 r. na zadanie pn. „Festiwal rekordów na Orliku”, na kwotę 280 000,00 zł.

Umowy o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF nr:

- 5) 2021/0115/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AC z 30 kwietnia 2021 r. na zadanie pn. „Dzień Sportu na Orliku 2021”, na kwotę 920 000,00 zł,
- 6) 2021/0124/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AM z 30 kwietnia 2021 r. na zadanie pn. „Ręczna na Orliku 2021”, na kwotę 857 400,00 zł,

Kontroli poddane zostały trzy umowy o dofinansowanie¹², na podstawie których Fundacja otrzymała dotację w łącznej kwocie 2 477 400,00 zł, co stanowi 55,58% sumy dotacji przyznanych w 2021 r. [Akta kontroli str. 310-318, 594-606, 2119-2142]

12. Poddane badaniu dotacje na realizację zadań publicznych w 2021 r. zostały przyznane Fundacji w ramach dwóch programów, ogłoszonych przez ministra właściwego ds. kultury fizycznej, tj.:

- Programu „Sportowe Wakacje +” w ramach upowszechniania sportu w społeczeństwie poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu różnych grup społecznych i środowiskowych¹³ na zadanie pn. „Wspieranie organizacji otwartych, ogólnodostępnych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży, dorosłych oraz innych grup społecznych i środowiskowych”. Głównym celem zadania było:
 - 1) zwiększenie aktywności fizycznej społeczeństwa;
 - 2) tworzenie warunków do aktywnego spędzania czasu wolnego oraz kształtowanie zdrowego stylu życia;
 - 3) zwiększenie aktywności i efektywności działań stowarzyszeń i klubów sportowych w zakresie upowszechniania sportu i aktywności fizycznej wśród różnych grup społecznych;
 - 4) przeciwdziałanie chorobom cywilizacyjnym: nadwadze i otyłości, wykluczeniu społecznemu, zjawiskom patologii społecznej;
 - 5) promowanie i wspieranie inicjatyw pobudzających aktywność fizyczną wszystkich środowisk i grup społecznych, w tym dzieci i młodzieży;
 - 6) promowanie i wspieranie inicjatyw służących rozwijaniu aktywności fizycznej osób starszych, solidarności międzypokoleniowej i aktywizacji społecznej poprzez sport;
 - 7) promowanie prozdrowotnych, społecznych, wychowawczych i edukacyjnych wartości sportu.
- Programu „Sport Wszystkich Dzieci” na zadanie pn. „Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży”¹⁴. Główne cele zadania:
 - 1) promocja aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży;
 - 2) stworzenie możliwości udziału w interdyscyplinarnej rywalizacji sportowej;
 - 3) krzewienie idei fair play;
 - 4) ograniczenie agresji i patologii wśród dzieci i młodzieży;

7) 2021/0116/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AC z 30 kwietnia 2021 r. na zadanie pn. „Festiwal Biegowy”, na kwotę 380 000,00 zł,

8) 2021/0117/0301/Sub.B/DS-SWD/9/MP z 30 kwietnia 2021 r. na zadanie pn. „Zagraj w Palanta na Orliku”, na kwotę 300 000,00 zł,

9) 2021/0110/0301/Sub.B/DS-SWD/9/MP z 30 kwietnia 2021 r. na zadanie pn. „Biegowe wtorki lekkoatletyczne”, na kwotę 200 000,00 zł,

10) 2021/0123/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AM z 30 kwietnia 2021 r. na zadanie pn. „Lekkoatletyczny Dzień Dziecka”, na kwotę 170 000,00 zł.

¹² Umowy nr: 2021/0452/1144/UDot/DS/08/KK (dalej: „umowa 2021/0452”), 2021/0115/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AC (dalej: „umowa 2021/0115”), 2021/0124/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AM (dalej: „umowa 2021/0124”).

¹³ Dalej: Program „Sportowe Wakacje +”.

¹⁴ Dalej: Program „Sport Wszystkich Dzieci”.

- 5) stworzenie możliwości szerokiego udziału w systemowej rywalizacji sportowej uczniów z mniejszym potencjałem sportowych umiejętności;
- 6) wyrównywanie szans dzieci i młodzieży w dostępie do sportu, niezależnie od statusu materialnego rodziców;
- 7) optymalne wykorzystanie infrastruktury sportowej, w tym obiektów Orlik;
- 8) stworzenie warunków do identyfikacji i rozwoju talentów sportowych;
- 9) stworzenie warunków do zwiększenia aktywności i efektywności działań stowarzyszeń i klubów sportowych – uczniowskich, szkolnych, międzyszkolnych, ludowych oraz innych organizacji pozarządowych, w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży;
- 10) aktywizacja lokalnych struktur samorządu terytorialnego i lokalnych środowisk gospodarczych do współpracy i współfinansowania projektu.

We wskazanych programach określono główne warunki realizacji i cele zadań, warunki udzielania dofinansowania i składania wniosków wraz z kryteriami ich oceny, terminy realizacji zadań oraz zasady rozliczenia zawartych umów. [Akta kontroli str. 134-175]

Rachunki bankowe

13. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 6 poddanych badaniu umów o dofinansowanie, przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na wskazane w umowach rachunki bankowe. Fundacja była jedynym posiadaczem rachunków bankowych wskazanych w umowach i utrzymywała je do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem.

[Akta kontroli: str. 177-295]

Ewidencja księgowa środków dotacji

14. FOS posiadała opracowaną, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja, wprowadzona zarządzeniem Prezesa Zarządu Fundacji z 1 stycznia 2018 r.¹⁵, opisywała sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w ramach realizowanych zadań publicznych prowadziła firma Moore Rewit Sp. z o.o., na podstawie umów zawartych z FOS z 1 marca 2021 r. (dot. umowy nr 2021/0124), 1 kwietnia 2021 r. (dot. umowy nr 2021/0115) i 25 sierpnia 2021 r. (dot. umowy nr 2021/0452).

[Akta kontroli: str. 27-62, 75-101]

15. Zgodnie z § 4 ust. 1 umów o dofinansowanie Fundacja zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach poszczególnych umów oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań publicznych zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej na kontach: 510 – „Ręczna na Orliku 2021” (dot. umowy nr 2021/0124), 515 – „Dzień Sportu na Orliku 2021” (dot. umowy nr 2021/0115) i 520 – „100 Orlików 2021” (dot. umowy nr 2021/0452) Fundacja zaksięgowała oprócz wydatków

¹⁵ Zarządzenie kierownika jednostki Fundacja Rozwoju Kultury Fizycznej z 1.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

ze środków dotacji również finansowy wkład własny. Salda wskazanych kont wynosiły odpowiednio: 857 457,94 zł (kwota przyznanej dotacji 857 400,00 zł), 920 032,20 zł (kwota przyznanej dotacji 920 000,00 zł) i 700 093,67 zł (kwota przyznanej dotacji 700 000,00 zł).

W odniesieniu do powyższego Prezes Fundacji wyjaśnił: „(...) Wniesienie wkładu własnego podlegało ewidencji księgowej – księgowano się go w wyniku bieżących operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów. Dla udokumentowania wkładu własnego, niezbędne było odpowiednie opisanie dokumentów księgowych i zaewidencjonowanie tych operacji na wyodrębnionych dla projektów kontach księgowych. W ewidencji projektu jednoznacznie były opisane jako wkład własny. (...)”.¹⁶

Wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji w ramach poszczególnych umów oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań publicznych oznacza, że w wyodrębnionej ewidencji nie mogą być ujmowane inne środki, nawet jeśli są one właściwie opisane. Nierzetelne prowadzenie wyodrębnionej ewidencji stanowi naruszenie przez Fundację warunków umów o dofinansowanie określonych w § 4 ust. 1 badanych umów oraz przepisie art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. 102-133, 310-318, 594-606, 920-940, 1500-1501]

16. FOS prawidłowo opisywała dokumentację księgową stanowiącą podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych. Dowody księgowe zawierały informację o przeprowadzonej kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Posiadały akceptację członka Zarządu i zostały zatwierdzone do zapłaty. Zawarto także adnotację o dokonanej płatności na rzecz kontrahentów w formie przelewów bankowych.

[Akta kontroli: str. 342-394, 704-748, 1049-1158]

Informacja o źródle dofinansowania

17. Fundacja wywiązała się z obowiązku opisywania dowodów księgowych stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych w zakresie informacji o źródle dofinansowania. Na zbadanych dowodach księgowych, zgodnie z wymogiem § 4 ust. 2 umowy nr 2021/0452 i § 4 ust. 3 umów nr 2021/0115 i 2021/0124, umieszczono informację o treści odpowiednio: „płatne ze środków Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł” oraz „płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia nr kwocie zł”.

[Akta kontroli: str. 310-318, 342-394, 594-606, 704-748, 920-940, 1049-1158]

Obowiązek informacyjny

18. Zgodnie z § 6 umów FOS zobowiązana została do informowania w materiałach promocyjnych, informacyjnych i publikacjach oraz na swojej stronie internetowej o uzyskanym dofinansowaniu z budżetu państwa bądź z FRKF.

Fundacja posiadała dokumentację fotograficzną potwierdzającą wykonanie obowiązku wynikającego z zapisów umów o dofinansowanie. Dokumentacja obejmowała identyfikację wizualną na folderach, dyplomach, plakatach, banerach, flagach, bilbordach, strojach sportowych oraz medialną na stronie internetowej FOS, poprzez stacje radiowe i telewizyjne oraz w prasie.

¹⁶ Wyjaśnienie Prezesa FOS z 10 października 2022 r.

FOS spełniła obowiązek określony w § 6 ust. 1 umów o dofinansowanie poprzez zamieszczanie w materiałach promocyjnych, dotyczących realizacji zadań publicznych oraz na swojej stronie internetowej informacji o dofinansowaniu realizacji zadań (wraz z logotypem Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu) ze środków budżetu państwa lub FRKF, których dysponentem był minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

[Akta kontroli: str. 310-336, 594-694, 920-1003, 1502-1548]

Ewidencja sprzętu sportowego i jego dystrybucja

19. FOS w ramach realizacji dwóch umów o dofinansowanie zakupiła ze środków dotacji sprzęt sportowy na łączną kwotę 162 805,18 zł¹⁷. Fundacja prowadziła wykazy zakupionego ze środków dotacji sprzętu sportowego sporządzone oddzielnie dla każdej z ww. umów. W wykazach wskazano nazwę dostawcy, numer faktury, nazwę produktu, liczbę sztuk (zestawów) oraz cenę jednostkową.

Zakupiony w ramach obu ww. umów sprzęt sportowy został przekazany nieodpłatnie animatorom w poszczególnych lokalizacjach/na Orlikach uczestniczących w projektach objętych dofinansowaniem. Został przesłany bezpośrednio od dostawcy sprzętu do instruktorów/animatorów na wskazane przez nich adresy dostawy sprzętu. Fundacja przedstawiła zestawienie list przewozowych dotyczących nadania sprzętu sportowego zakupionego w ramach powyższych umów oraz informacje potwierdzające jego dostarczenie przez firmę kurierską do odbiorcy.

[Akta kontroli: str. 1549-1601]

Udzielanie zamówień przez Fundację

20. Zgodnie z § 17 umowy nr 2021/0452 oraz § 18 umów nr 2021/0115 i 2021/0124 Fundacja zobowiązana została do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie, w jakim ustawa ta ma zastosowanie do zleciobiorcy i realizowanego przez niego zadania. W przypadku gdy zawarcie umowy było wyłączone z zakresu stosowania wskazanej ustawy, Fundacja była zobowiązana do wydatkowania środków dotacji w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, w trybie przetargu, zgodnie z art. 70¹ i 70³ - 70⁵ ustawy Kodeks cywilny, chyba, że charakter umowy lub jej przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidywały inną formę i tryb zawierania umowy.

21. Fundacja przedłożyła do kontroli *Regulamin udzielania zamówień przez Fundację Orły Sportu* (dalej: Regulamin udzielania zamówień), który wszedł w życie 5 maja 2020 r.¹⁸.

W § 1 ww. Regulaminu wskazano, że określa on zasady i tryb udzielania przez FOS zamówień publicznych, do których nie stosuje się Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w szczególności tych, których szacunkowa wartość nie przekracza równowartości kwoty euro określonej w art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Powyższa regulacja była zawarta w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i stanowiła, że przepisów Pzp nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Regulacja ta, zarówno jak cała ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo

¹⁷ W ramach umowy nr 2021/0452 zakupiono sprzęt sportowy o łącznej wartości 49 324,50 zł, zaś w ramach umowy nr 2021/0124 – sprzęt o łącznej wartości 113 480,68 zł.

¹⁸ Regulamin udzielania zamówień został wprowadzony zarządzeniem Prezesa FOS z 5 maja 2020 r.

zamówień publicznych, przestała obowiązywać od 1 stycznia 2021 r. wraz z wejściem w życie tzw. nowej ustawy Pzp, tj. ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹.

W odniesieniu do powyższego zapisu Prezes FOS wyjaśnił, że Regulamin udzielania zamówień ustalony w brzmieniu z 2020 r. nie uległ zmianie.²⁰

W ocenie kontroli powyższy przepis w Regulaminie udzielania zamówień nie był dostosowany do stanu prawnego obowiązującego od 1 stycznia 2021 r., albowiem odnosił się do przepisów ustawy, która przestała obowiązywać z końcem 2020 r. Fundacja nie dokonała odpowiedniej zmiany Regulaminu, aby pozostawał on w zgodzie z przepisami nowej ustawy Pzp, która weszła w życie 1 stycznia 2021 r.

22. W wyniku kontroli ustalono, że w ramach realizacji poddanych badaniu zadań publicznych objętych dofinansowaniem Fundacja dokonując zakupów usług promocyjnych i marketingowych przeprowadziła trzy przetargi, które zostały zrealizowane w oparciu o przepisy Kodeksu cywilnego:

- przetarg, którego przedmiotem było przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa kampanii informacyjno-promocyjnej, działań marketingowych wraz ze wsparciem logistycznym projektów: Dzień Sportu na Orliku 2021, Ręczna na Orliku 2021, Festiwal biegowy, Zagraj w Palanta na Orliku, realizowanych w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej Fundacji w dniu 30 kwietnia 2021 r. (piątek) o godz. 19⁴⁸. Termin składania ofert ustalono do dnia 5 maja 2021 r. (środa) do godz. 10⁰⁰. Oferty mogły być składane tylko w formie pisemnej w siedzibie Fundacji, tj. w Pucku. Zgodnie z *Informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty* z 7 maja 2021 r. we wskazanym wyżej terminie wpłynęła tylko jedna oferta od firmy [REDAKTOWANE], która po dokonaniu oceny została wybrana jako najkorzystniejsza. Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia określona w ofercie wynosiła 587 000,00 zł brutto. Fundacja z wybranym oferentem zawarła umowę z 10 maja 2021 r., której przedmiotem było przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa kampanii informacyjno-promocyjnej, działań marketingowych wraz ze wsparciem logistycznym zadań publicznych: Dzień Sportu na Orliku 2021, Ręczna na Orliku 2021, Festiwal biegowy, Zagraj w Palanta na Orliku. Za wykonanie umowy określone zostało wynagrodzenie w wysokości 587 000,00 zł brutto.
- przetarg, którego przedmiotem było przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa kampanii informacyjno-promocyjnej, działań marketingowych wraz ze wsparciem logistycznym projektów: 100 Orlików na następne stulecie Niepodległości – śladami wielkich sportowców, II Korespondencyjny Multisportowy Turniej Miast o Puchar Niepodległości, Festiwal Rekordów na Orliku, realizowanych w ramach Programu „Sportowe Wakacje +”. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej Fundacji w dniu 16 sierpnia 2021 r. (poniedziałek) o godz. 22²⁰. Termin składania ofert ustalono do dnia 21 sierpnia 2021 r. (sobota) do godz. 10⁰⁰. Oferty mogły być składane tylko w formie pisemnej w siedzibie Fundacji, tj. w Pucku. Zgodnie z *Informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty* z 24 sierpnia 2021 r. we wskazanym wyżej terminie wpłynęła tylko jedna oferta od firmy [REDAKTOWANE], która po dokonaniu oceny została wybrana jako

¹⁹ Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

²⁰ Wyjaśnienia Prezesa FOS z 6 kwietnia 2023 r.

najkorzystniejsza. Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia określona w ofercie wynosiła 340 000,00 zł brutto. Fundacja z wybranym oferentem zawarła umowę z 25 sierpnia 2021 r., której przedmiotem było przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa kampanii informacyjno-promocyjnej, działań marketingowych wraz ze wsparciem logistycznym zadań: 100 Orlików na następne stulecie Niepodległości – śladami wielkich sportowców, II Korespondencyjny Multisportowy Turniej Miast o Puchar Niepodległości, Festiwal Rekordów na Orliku. Za wykonanie umowy określone zostało wynagrodzenie w wysokości 340 000,00 zł brutto.

- przetarg, którego przedmiotem było przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa kampanii informacyjno-promocyjnej, działań marketingowych wraz ze wsparciem logistycznym projektów: II Korespondencyjny Multisportowy Turniej Miast o Puchar Niepodległości, Festiwal Rekordów na Orliku, Obrona nie tylko na Orliku, Ręczna na Orliku 2021, 100 Orlików na następne stulecie Niepodległości – śladami wielkich sportowców, realizowanych w ramach Programów „Sport Wszystkich Dzieci” oraz „Sportowe Wakacje +”. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej Fundacji 19 listopada 2021 r. (piątek) o godz. 11⁴⁴. Termin składania ofert ustalono do dnia 23 listopada 2021 r. (wtorek) do godz. 10⁰⁰. Oferty mogły być składane tylko w formie pisemnej w siedzibie Fundacji, tj. w Pucku. Zgodnie z *Informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty* z 23 listopada 2021 r. we wskazanym wyżej terminie wpłynęła tylko jedna oferta od [REDAKTOWANE], która po dokonaniu oceny została wybrana jako najkorzystniejsza. Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia określona w ofercie wynosiła 111 930,00 zł brutto. Fundacja z wybranym oferentem zawarła umowę z 24 listopada 2021 r., której przedmiotem było której przedmiotem było przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa kampanii informacyjno-promocyjnej, działań marketingowych w odniesieniu do projektów: II Korespondencyjny Multisportowy Turniej Miast o Puchar Niepodległości, Festiwal Rekordów na Orliku, Obrona nie tylko na Orliku, Ręczna na Orliku 2021, 100 Orlików na następne stulecie Niepodległości – śladami wielkich sportowców. Za wykonanie umowy określone zostało wynagrodzenie w wysokości 111 930,00 zł brutto.

We wszystkich ww. przypadkach potencjalni oferenci byli zobowiązani do złożenia ofert tylko w formie pisemnej w siedzibie Fundacji, tj. Pucku. Uwagę zwraca też bardzo krótki termin wyznaczony na składanie ofert. Szczególnie jest to widoczne w przypadku pierwszego spośród ww. przetargów, w którym ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej Fundacji w piątek 30 kwietnia 2021 r. w późnych godzinach popołudniowych, zaś termin na składanie ofert wyznaczono do 5 maja 2021 r. (wtorek) do godz. 10⁰⁰. Mając na uwadze, że poniedziałek 3 maja 2021 r. był dniem wolnym od pracy, potencjalni oferenci mieli tylko jeden pełny dzień roboczy (wtorek, 4 maja 201 r.) na przygotowanie oferty, którą już następnego dnia w godzinach rannych musieli dostarczyć w formie pisemnej do Pucka do siedziby Fundacji. Zdaniem kontroli tego typu działania w znacznym stopniu ograniczały konkurencyjność, czego potwierdzeniem jest chociażby fakt, że w każdym z wyżej opisanych przetargów złożona została tylko jedna oferta.

23. Zgodnie z § 13 pkt 5 i 6 Regulaminu udzielania zamówień z przeprowadzonego przetargu Fundacja powinna sporządzić protokół, do którego dołącza się ogłoszenie o przetargu i złożone oferty.

Fundacja nie przedstawiła jednak do kontroli tych protokołów z przetargów, w których wybrane zostały oferty złożone przez firmę [REDACTED].

Prezes Fundacji wyjaśnił, że z przeprowadzonych postępowań zostały sporządzone informacje o wynikach postępowania przetargowego, co należy uznać za jednoznaczne ze sporządzeniem protokołu. Wskazał jednocześnie, że w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wystawianej wykonawcy znalazły się szczegółowe dane dotyczące przedmiotu zamówienia, daty ogłoszenia, ilości zgłoszonych ofert, kryteriach oceny ofert oraz o wyborze najkorzystniejszej oferty²¹.

Odnosząc się do powyższego Kontrola zauważyła, że w Regulaminie udzielania zamówień nie wskazano jakie informacje powinien zawierać protokół z przeprowadzenia przetargu. Zdaniem kontroli przedstawione przez FOS informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty nie mogą być utożsamiane z protokołem, o którym mowa w § 13 ust. 5 ww. Regulaminu, albowiem informacja ta nie zawiera załączników w postaci ogłoszenia o przetargu oraz złożonych ofert.

24. Zgodnie z § 7 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia Fundacja zobowiązana była do oszacowania wartości zamówienia, w szczególności w celu ustalenia czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Pzp. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług (§ 7 ust. 2). Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia powinno być udokumentowane w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów potwierdzających ustalenie tej wartości, którymi w szczególności są:

- zapytania cenowe skierowane do potencjalnych wykonawców,
- odpowiedzi cenowe wykonawców,
- wydruki ze stron Internetowych zawierające ceny usług i towarów,
- kopie ofert od innych wykonawców,
- notatki z przeprowadzonego rozeznania telefonicznego.

Fundacja nie przedstawiła do kontroli notatek służbowych, o których mowa powyżej.

W tej sprawie Prezes FOS wyjaśnił, że z uwagi na ogólną wartość projektów sportowych, co wynikało z oferty i rozstrzygnięcia konkursowego, zwłaszcza w zakresie działań promocyjnych i marketingowych, w pierwszej kolejności dochodzi do ustalenia, czy wartość usług wskazuje na potrzebę stosowania trybu przetargu, o którym mowa w przepisach Kodeksu cywilnego. Zakres towarów i usług został określony przed złożeniem oferty na realizację zadania publicznego w oparciu o doświadczenie Fundacji w realizacji projektów sportowych na przestrzeni ostatnich lat. Zostały także przeprowadzone analizy podobnych projektów o charakterze ogólnopolskim. W tym celu FOS analizowała postępowania przetargowe dostępne na platformach zamówieniowych lub na stronach internetowych urzędów i instytucji celem oszacowania zarówno potrzeb (tj. zakresu i rodzaju działań promocyjnych i marketingowych), jak również szacunkowych kwot. Szacowanie wartości zamówienia przybrało formę zarówno analizy podobnych zamówień, jak i ogólnego rozeznania rynku. Z uwagi na zakres przedmiotu zamówienia oraz fakt, że Fundacja nie posiadała środków na zatrudnienie osób zawodowo zajmujących się udzielaniem zamówień publicznych (fakt i okoliczności zadłużenia Fundacji na kilka milionów złotych), nie była w stanie opłacić rynkowych ekspertów do zbadania i monitorowania rynku usług reklamowych i marketingowych. W związku z powyższym

²¹ Wyjaśnienia Prezesa FOS z 6 kwietnia 2023 r.

prowadzono w tym zakresie wewnętrzne rozmowy i ustalenia. W ramach ofert składanych na realizację zadań publicznych do Ministra Sportu i Turystyki, w formularzach ofertowych, w miarę szczegółowo kalkulowano wydatki na poszczególne rodzaje grup kosztów. O ile zatem łatwo jest ocenić (nawet na dużym stopniu ogólności) koszt zakupu materiałów reklamowych (np. banery, koszulki, medale itp.) o tyle nie ma jednoznacznego wyznacznika do oszacowania działań, które nie są mierzalne (np. programy tv, relacje z wydarzeń sportowych). Przyjęto zatem, że część ogólnego budżetu zostanie przeznaczona na działania o charakterze marketingowym, promocyjnym i informacyjnym. Zlecone zadania dotyczyły wielu projektów o charakterze ogólnopolskim, realizowanych w wielu województwach i kilkuset lokalizacjach. W takiej sytuacji niemożliwe było zatem jednoznaczne oszacowanie wartości zamówienia²².

Odnosząc się do powyższego kontrola wskazuje, że zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień wszelkie czynności podejmowane przez Zamawiającego związane z ustaleniem szacunkowej wartości zamówienia powinny być udokumentowane w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów. W świetle wyjaśnień Prezesa FOS należy stwierdzić, że w przypadku opisanych wyżej zamówień Fundacja nie dopełniła powyższego obowiązku naruszając tym samym przepis art. 7 ust. 4 Regulaminu udzielania zamówień.

25. Ustawa Prawo zamówień publicznych z 11 września 2019 r., obowiązująca od 1 stycznia 2021 r., zwalnia ze stosowania przepisów ustawy w przypadku udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 zł, przez zamawiających publicznych. Zamawiający publiczny ma zatem obowiązek stosowania ustawy Pzp do zakupów w kwotach wyższych niż 130 000,00 zł.

W art. 4 ustawy Pzp określono natomiast zakres podmiotowy stosowania ustawy, tj. krąg podmiotów, które zaliczane są do zamawiających publicznych zobligowanych do stosowania przepisów tej ustawy. Zgodnie z powyższą regulacją przepisy ustawy stosuje się do zamawiających publicznych, którymi są m.in. osoby prawne, utworzone w szczególnym celu zaspokajania potrzeb o charakterze powszechnym, niemających charakteru przemysłowego ani handlowego, jeżeli podmioty, o których mowa w tym przepisie oraz w pkt 1 i 2, pojedynczo lub wspólnie, bezpośrednio lub pośrednio przez inny podmiot, mają prawo do powoływania ponad połowy składu organu nadzorczego lub zarządzającego. Fundacja jako podmiot, którego zarówno jednoosobowy organ zarządzający (tj. Prezes Zarządu), jak i cały skład organu nadzoru są powoływane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, spełnia przesłanki podmiotowe stosowania ustawy Pzp, określone w art. 4 ust. 3.

W przypadku opisanych wyżej zamówień, w których wybrane zostały oferty złożone przez firmę [REDAKTOWANE] FOS dokonała wyboru wykonawcy w wyniku procedury przetargowej realizowanej w oparciu o przepisy Kodeksu cywilnego mimo, że w obu przypadkach wysokość wynagrodzenia przewidzianego dla kontrahenta w zawartych umowach (tj. 587 000,00 zł brutto i 340 000,00 zł brutto) przewyższała próg ustalony w ustawie Pzp.

Na pytanie dlaczego w przypadku opisanych wyżej zamówień, wyboru Wykonawcy dokonano w wyniku procedury przetargowej realizowanej w oparciu o przepisy Kodeksu cywilnego, mimo

²² Wyjaśnienia Prezesa FOS z 6 kwietnia 2023 r.

iż w obu przypadkach wysokość wynagrodzenia przewidzianego dla Wykonawcy w zawartych umowach (tj. 587 000,00 zł i 340 000,00 zł brutto) znacznie przewyższała próg bagatelności ustalony w ustawie Pzp, Prezes FOS wyjaśnił, że Fundacja podobnie jak inne podmioty ubiegające się o dofinansowanie ze środków publicznych zawierają z ministrem właściwym ds. kultury fizycznej umowy, które precyzyjnie określają sposób gospodarowania środkami publicznymi. Zgodnie z treścią tych umów Zleceniodawca zobowiązany został do stosowania ustawy Pzp tylko w zakresie, w jakim ustawa ta ma zastosowanie do Zleceniobiorcy. W tym kontekście Prezes FOS przytoczył obowiązujący w 2021 r. przepis art. 4 ustawy Pzp, który określa zakres podmiotowy stosowania ww. ustawy, twierdząc następnie, że Fundacja nie jest podmiotowo zobligowana do stosowania przepisów ustawy Pzp albowiem nie spełnia przesłanek określonych we wskazanym wyżej przepisie. Jako potwierdzenie tej tezy Prezes FOS wskazał stanowisko Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: „UZP”) dotyczące obowiązku stosowania ustawy Pzp przez fundacje i stowarzyszenia²³. W świetle powyższego w ocenie Prezesa FOS Fundacja, realizując postanowienia umów na realizację zadań publicznych w 2021 r. nie była zobowiązana do stosowania ustawy Pzp²⁴.

Odnosząc się do powyższego należy wskazać, że przepis art. 4 pkt 3 ustawy Pzp nakłada obowiązek jej stosowania również przez osoby prawne utworzone w szczególnym celu zaspokajania potrzeb o charakterze powszechnym, nie mających charakteru handlowego ani przemysłowego. Warunkiem uznania wskazanych podmiotów za zamawiających, o których mowa w ustawie Pzp jest stwierdzenie, iż jednostki sektora finansów publicznych bądź inne państwowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, pojedynczo lub wspólnie, bezpośrednio lub pośrednio przez inny podmiot: finansują je w ponad 50 %, bądź posiadają ponad połowę udziałów lub akcji, bądź sprawują nadzór nad organem zarządzającym, bądź mają prawo do powoływania ponad połowy składu organu nadzorczego lub zarządzającego tego podmiotu. Tym samym, nie można zgodzić się ze stanowiskiem Prezesa FOS w kwestii braku obowiązku stosowania przez Fundację ustawy Pzp, albowiem pozytywną przesłanką decydującą o zakwalifikowaniu Fundacji jako zamawiającego publicznego, zobligowanego do stosowania przepisów ustawy Pzp, jest przesłanka określona w art. 4 pkt 1 lit. d tejże ustawy, a więc okoliczność powoływania ponad połowy członków organu nadzorczego lub zarządzającego Fundacji przez jednostki sektora finansów publicznych. Kwestie dotyczące powoływania członków organu zarządzającego o nadzorczego Fundacji zostały uregulowane w statucie Fundacji, zgodnie z którym Zarząd Fundacji jako organ zarządzający jest powoływany przez Fundatora, tj. ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej (§11 ust. 1 statutu), natomiast w przypadku Rady Fundacji pełniącej rolę organu nadzoru, jeden z jej członków powoływany jest przez Fundatora, zaś pozostali członkowie przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej (§ 15 ust. 2 Statutu).

Ponadto, opisana wyżej przesłanka warunkująca kwalifikację określonego podmiotu (fundacji lub stowarzyszenia) jako zamawiającego publicznego została również przytoczona w treści wskazanej przez Prezesa FOS opinii UZP. Przedmiotowa opinia UZP w ocenie kontroli nie może

²³ <https://www.uzp.gov.pl/baza-wiedzy/interpretacja-przepisow/opinie-archiwalne/opinie-dotyczace-ustawy-pzp/obowiazek-podmiotowy-stosowania-ustawy-pzp/obowiazek-stosowania-ustawy-prawo-zamowien-publicznych-przez-fundacje-oraz-stowarzyszenia-stosowanie-ustawy-prawo-zamowien-publicznych-na-podstawie-art.-3-ust.-1-pkt-3-i-5#>

²⁴ Wyjaśnienia Prezesa FOS z 6 kwietnia 2023 r.

stanowić potwierdzenia tezy przedstawionej przez Prezesa FOS jakoby Fundacja nie jest podmiotowo zobligowana do stosowania przepisów ustawy Pzp.

Wobec powyższego Fundacja jako zamawiający publiczny, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, przy udzielaniu zamówień, których wartość przekracza 130 000 zł, powinna stosować przepisy ustawy Pzp. W trakcie kontroli stwierdzono, że w przypadku dwóch opisanych wyżej zamówień, w których wybrane zostały oferty złożone przez firmę [REDAKTOWANE] FOS dokonała wyboru wykonawcy w wyniku procedury przetargowej realizowanej w oparciu o przepisy Kodeksu cywilnego mimo, że w obu przypadkach wysokość wynagrodzenia przewidzianego dla kontrahenta w zawartych umowach (tj. 587 000,00 zł brutto i 340 000,00 zł brutto) przewyższała próg ustalony w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Tym samym Fundacja działaniem takim naruszyła art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. FOS jako zamawiający publiczny przy udzieleniu ww. zamówień powinna zastosować przepisy ustawy Pzp – wykonawca powinien zostać wybrany w trybie lub procedurze określonych w przepisach ustawy Pzp.

[Akta kontroli: str. 63-72, 310-318, 594-606, 920-940, 1724-1867, 1874-2118]

Prawidłowość realizacji i dokonywania wydatków w ramach umów o dofinansowanie

Oferta i wnioski o dofinansowanie

26. Szczegółowy zakres rzeczowo-finansowy zadań zostały określone w ofercie i wnioskach o dofinansowanie²⁵, będących integralną częścią zawartych na ich podstawie umów. W ofercie i wnioskach przedstawiono m.in.:

- opis zadań (miejsce, liczbę uczestników, zakres, opis działań, harmonogram, zakładane rezultaty);
- kalkulację przewidywanych kosztów;
- dane dotyczące posiadanych zasobów rzeczowo-kadrowych.

Umowy o dofinansowanie

27. Kontroli poddane zostały trzy umowy o dofinansowanie, na podstawie których FOS otrzymała dotację w łącznej kwocie 2 477 400,00 zł, co stanowi 55,58% sumy dotacji przyznanych w 2021 r.:

- umowa nr 2021/0452/1144/UDot/DS/08/KK z 23 sierpnia 2021 r. na zadanie pn. „100 Orlików na następne stulecie Niepodległości – śladami wielkich sportowców”;
- umowa nr 2021/0115/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AC z 30 kwietnia 2021 r. na zadanie pn. „Dzień Sportu na Orliku 2021”;
- umowa nr 2021/0124/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AM z 30 kwietnia 2021 r. na zadanie pn. „Ręczna na Orliku 2021”.

Umowa nr 2021/0452/1144/UDot/DS/08/KK o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa w ramach programu Sportowe Wakacje + zawarta dnia 23 sierpnia 2021 r. pomiędzy FOS a Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu

28. Fundacja terminowo, tj. 9 maja 2021 r., złożyła ofertę o przyznanie dotacji ze środków publicznych na realizację zadania publicznego w ramach Programu „Sportowe Wakacje +”.

²⁵ Do umowy nr 2021/0452: „Oferta” złożona na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.); do umów nr 2021/0115 i 2021/0124: „Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu Sport Wszystkich Dzieci” złożone na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 227).

Oferta zawierała określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki²⁶. Po dokonaniu oceny oferty minister właściwy ds. kultury fizycznej w dniu 8 lipca 2021 r.²⁷ przyznał Fundacji dotację w wysokości 700 000,00 zł na realizację zadania publicznego pn. *100 Orlików na następne stulecie Niepodległości – śladami wielkich sportowców*, na podstawie umowy zawartej 23 sierpnia 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki Fundacji. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 sierpnia do 31 grudnia 2021 r. Umowy nie aneksowano.

Zgodnie z umową przyznane dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Całkowity koszt zadania określony w umowie wynosił 844 000,00 zł, w tym środki z dofinansowania 700 000,00 zł (82,94%), a kwota wkładu własnego niefinansowego osobowego 144 000,00 zł (17,06%). W ramach przyznanego dofinansowania ustalono kwotę kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania w wysokości 63 000,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy Fundacji w czterech transzach²⁸.

Zgodnie z umową Fundacja zobowiązała się do zorganizowania zajęć sportowych z elementami patriotycznymi dla 12 000 bezpośrednich uczestników, w tym rodzin, rodzin z dziećmi, osób dorosłych i seniorów, realizowanych poprzez kurs nordic walking lub ćwiczenia terenowe i rekreacyjne na 100 Orlikach na terenie 16 województw w ramach optymalizacji wykorzystania potencjału obiektów sportowych.

29. Kontrolą objęto wydatki sfinansowane z dotacji na łączną kwotę 627 465,19 zł, stanowiącą 89,64% ogólnej kwoty dofinansowania, które udokumentowane zostały 17 dokumentami źródłowymi. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

30. Wszystkie poddane badaniu wydatki zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie oraz w terminie w niej określonym, tj. od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W ramach zbadanych dowodów księgowych (17 dokumentów wykazanych w rozliczeniu końcowym) dofinansowaniem ze środków dotacji w łącznej kwocie 627 465,19 zł, objęte zostały koszty dotyczące: promocji przedsięwzięcia i materiałów promocyjnych, zakupu sprzętu sportowego, obsługi technicznej oraz instruktorskiej i eksperckiej, a także wynagrodzenia osób obsługujących zadanie. W toku kontroli ustalono, że:

- wydatki zostały udokumentowane fakturami za zakup towarów i usług oraz, w przypadku wynagrodzeń, listami zleceń (zestawienia wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia);

²⁶ Zakres rzeczowy zadania (załącznik nr 1), plan rzeczowo-finansowy kosztów zadania publicznego (załącznik nr 2), plan finansowy kosztów pośrednich (załącznik nr 3).

²⁷ Lista podmiotów, które na podstawie rozstrzygnięcia Wiceprezesa Rady Ministrów, Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu Piotra Glińskiego, z 8 lipca 2021 roku, otrzymują dofinansowanie na zadania z zakresu upowszechniania sportu w społeczeństwie - realizowane w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2021 r. - w ramach programu „Sportowe Wakacje+”, finansowanego ze środków pochodzących z budżetu państwa.

²⁸ Trzy pierwsze transze w kwocie po 200 000,00 zł, kolejno w sierpniu, wrześniu i październiku 2021 r. i czwarta transza w kwocie 100 000,00 zł w listopadzie 2021 r.

- płatności zostały potwierdzone przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dowodami stanowiącymi podstawę zapłaty;
- badane dokumenty były opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne (Prezes, koordynator finansowy), zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości;
- na wszystkich dokumentach umieszczono, zgodnie z § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „płatne ze środków Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł.”.

31. Fundacja nie pozyskiwała środków finansowych od organów administracji publicznej na realizację zadania. FOS także nie pobierała żadnych świadczeń pieniężnych od uczestników zadania w związku z ich udziałem.

Tabela nr 1. Wykonanie kosztów bezpośrednich i pośrednich umowy nr 2021/0452 w zł

KOSZTY	PLAN RZECZOWO-FINANSOWY KOSZTÓW ZADANIA ZLECONEGO		ROZLICZENIE KOŃCOWE	
	Środki budżetu państwa	Środki własne i z innych źródeł	Środki budżetu państwa	Środki własne i z innych źródeł
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM, z tego:	637 000,00	144 000,00	637 000,00	150 181,51,00
Sprzęt sportowy niezbędny do realizacji zadania	50 000,00	0,00	49 324,50	0,00
Dyplomy, medale, puchary	1 000,00	0,00	199,26	0,00
Zakup lub produkcja materiałów promocyjnych, w tym w szczególności banerów, koszulek, plakatów, gadżetów	63 000,00	0,00	63 460,80	0,00
Transport uczestników, urzędników i sprzętu	5 000,00	0,00	1 544,95	0,00
Promocja przedsięwzięcia, wsparcie logistyczne, działania marketingowe, usługi wydawnicze	220 000,00	0,00	227 010,00	0,00
Obsługa techniczna	50 000,00	144 000,00	39 240,74	150 090,00
Obsługa instruktorska i ekspercka	226 000,00	0,00	234 740,52	0,00
Wyżywienie	15 000,00	0,00	14 979,23	91,51
Inne koszty bezpośrednie – ubezpieczenie uczestników i wolontariuszy	7 000,00	0,00	6 500,00	0,00
KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM, z tego:	63 000,00	0,00	63 000,00	2,16
Koszty związane z wynajmem lokalu biurowego i opłatami eksploatacyjnymi	1 850,00	0,00	1 958,27	0,00
Zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych	1 500,00	0,00	730,54	0,00
Koszty związane z prowadzeniem i utrzymaniem łączności i korespondencji	1 000,00	0,00	384,34	0,00
Koszty niezbędnych podróży służbowych związanych bezpośrednio z obsługą zadania	6 000,00	0,00	1 831,19	0,00
Wynagrodzenia osób obsługujących zadanie	52 500,00	0,00	57 980,57	0,00
Inne koszty – prowadzenie rachunku bankowego	150,00	0,00	115,09	2,16
SUMA	700 000,00	144 000,00	700 000,00	150 183,67
SUMA (KOSZT CAŁKOWITY)		844 000,00		850 183,67

Zakup i dystrybucja sprzętu sportowego

32. W ramach realizowanego zadania FOS zakupiła sprzęt sportowy w kwocie 49 324,50 zł. Zgodnie z umową o dofinansowanie wartość jednego z dwóch pakietów (kompletu) sprzętu sportowego przypadającego na jedną lokalizację (Orlika) wyniosła ok. 500,00 zł. Pakiety zostały dopasowane do planowanych zajęć. Pierwszy pakiet obejmował: zestawy do tenisa ziemnego, łożnictwa i unihokeja (po 1 szt.), linkę animacyjną (1 szt.), szczudła (3 szt.), chustę animacyjną wielobarwną (1 szt.), worek do skakania (2 szt.). Pakiet drugi zawierał 9 kompletów kijów do nordic walking.

Zakupiony sprzęt sportowy Fundacja nieodpłatnie przekazała animatorom, którzy w każdej z 99 lokalizacji byli zobowiązani do przeprowadzenia zajęć w ramach projektu. W umowach zlecenie z animatorami były wpisane adresy, na które miały być przekazane przesyłki z plakatami, bannerami i sprzętem sportowym. Fakt przekazania sprzętu FOS udokumentowała powiadomieniami odbiorców o dostarczeniu sprzętu przez spółkę przewozową.

33. Zgodnie z § 7 ust. 3 umowy o dofinansowanie Fundacja zobowiązała się do niezbywania zakupionych rzeczy przez okres pięciu lat od dnia dokonania ich zakupu.

W odniesieniu do powyższego Prezes FOS wyjaśnił, że Fundacja „nie dokonała zbycia (sprzedaży) zakupionego w ramach projektu sprzętu sportowego. (...) dokonano nieodpłatnego przekazania sprzętu sportowego do wykorzystania także po zakończeniu projektu do kontynuacji zajęć sportowo-rekreacyjnych przeprowadzanych na Orlikach dla dzieci, młodzieży, osób dorosłych (w tym seniorów) w celu realizacji zadań statutowych Fundacji. Nadal służy propagowaniu sportu i zdrowego trybu życia.”²⁹.

Kontroli okazano przykładowy protokół przekazania sprzętu sportowego, w którym stroną przekazującą był animator, który organizował wydarzenie na danym Orliku, a stroną przyjmującą – przedstawiciel Orlika.

Osiągnięcie zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań

34. Fundacja w złożonej ofercie określiła bezpośrednie efekty realizacji zadania. Poza zaktywizowaniem 12 000 osób, FOS założyła m.in.:

- zwiększenie motywacji do aktywnego i regularnego uprawiania sportu;
- poprawę stanu zdrowia poprzez aktywny wypoczynek oraz wzmocnienie postaw pro zdrowotnych;
- zwiększenie wiedzy historycznej o swoich miejscowościach i regionach;
- wybór sportu do aktywności w rodzinie, wspólne spędzanie wolnego czasu oraz zachęcanie bliskich;
- promocję wolontariatu sportowego.

35. Na podstawie przedstawionej w toku kontroli dokumentacji, potwierdzającej dane zawarte w sprawozdaniu merytoryczno-finansowym stwierdzono, że FOS osiągnęła zakładane rezultaty, tj.:

- Fundacja zrealizowała 1 213 zajęć sportowo-rekreacyjnych po dwie godziny, w 99 lokalizacjach na obiektach Orlik³⁰ dla dzieci i dorosłych, w tym seniorów powyżej 60 roku życia. W zajęciach wzięło udział łącznie 15 437 bezpośrednich uczestników (w tym: 6 154

²⁹ Wyjaśnienia Prezesa FOS z 27 października 2022 r.

³⁰ W jednej lokalizacji w województwie lubelskim (Jelnica) zajęcia zostały przerwane z powodu sytuacji pandemicznej COVID-19.

dzieci, 5 873 osób dorosłych i 3 410 seniorów), tj. o 28,6% więcej niż zaplanowano (12 000 osób). Zajęcia sportowe z nordic walking odbywały się w terenie, pozostałe na Orlikach lub w salach gimnastycznych (w przypadku niekorzystnych warunków atmosferycznych). Na potwierdzenie powyższego FOS przedłożyła dokumentację w postaci „Kart zajęć” oraz „List uczestników zajęć sportowych w ramach projektu: 100 Orlików na następne stulecie Niepodległości – śladami wielkich sportowców”. Fundacja w dokumentacji projektu posiadała 1 213 „Kart zajęć”, które były uzupełniane i przekazywane przez instruktorów prowadzących zajęcia w każdej z 99 lokalizacji. Karta zajęć zawierała imię i nazwisko instruktora, datę i godziny zajęć, lokalizację orlika, liczbę wolontariuszy, liczbę uczestników z podziałem na dzieci, osoby dorosłe (18-59 lat) i seniorów (od 60 lat) oraz opis przeprowadzonych zajęć. Do każdej „Karty zajęć” dołączona była „Lista uczestników” z nazwiskami osób biorących udział w zajęciach. Karty zajęć i Listy uczestników opatrzone były podpisami animatora/instruktora prowadzącego zajęcia sportowe.

- W zadaniu wzięło udział 246 wolontariuszy (m.in. pomoc w przygotowaniu obiektów sportowych i prowadzeniu zajęć, dezynfekcja sprzętu), którzy przepracowali łącznie 5 003 godziny. FOS przedstawiła imienny wykaz wolontariuszy uczestniczących w realizacji zadania. Z każdym wolontariuszem Fundacja zawarła pisemne porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych.
- W ramach zajęć odbywały się mini wykłady poświęcone aktywności fizycznej, tematyce odżywiania i diety, wzmacnianiu odporności w dobie pandemii, roli rodzinnego uprawiania sportu w rozwoju dzieci.
- FOS zakupiła i przekazała napoje i sprzęt sportowy: kije do nordic walking dla 37 Orlików, a także zestawy do tenisa ziemnego, łożnictwa i unihokeja oraz linki animacyjne, szczudła i worki do skakania – dla pozostałych obiektów.
- Obiekty zostały wyposażone w banery, plakaty oraz gadżety dla uczestników, m.in. opaski odblaskowe, breloki-latarki, wodoodporne etui na telefon.
- W ramach działań promocyjnych stworzona została identyfikacja wizualna, której kreację i modyfikacje były dopasowane na potrzeby wszystkich mediów. Kampania promocyjna oparta została na największych środkach masowego przekazu: Telewizji Polskiej (m.in.: TVP 3 na terenie całego kraju, TVP Poznań, TVP Bydgoszcz, TVP Warszawa), Polskiego Radia (m.in.: oddziały w Poznaniu, Gdańsku, Łodzi, Rzeszowie, Olsztynie, Lublinie i Białymstoku), prasie (m.in.: Gazeta Krakowska, Gazeta Wrocławska, Głos Wielkopolski, Nowa Trybuna Opolska, Echo Dnia Świętokrzyskie, Dziennik Polski, Express Bydgoski, Dziennik Zachodni) oraz w internecie (m.in.: Polskatimes.pl, Warszawa.nasze miasto.pl, Dziennikzachodni.pl, Katowice.naszemiasto.pl, Poznań.naszemiasto.pl, Szczecin.naszemiasto.pl). Na potwierdzenie powyższych działań Fundacja dołączyła do sprawozdania końcowego raport mediowy oraz fotorelacje z odbytych zajęć.

Prawidłowość dokonywania przez Fundację wydatków ze środków własnych i z innych źródeł

36. Fundacja zachowała procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 150 183,67 zł, co stanowiło 17,7% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym, procentowa wartość sumy tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji, zgodnie § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie, nie uległa zmniejszeniu.

37. Kontrolą objęto niefinansowy osobowy wkład własny Fundacji na łączną kwotę 150 090,00 zł, stanowiącą 99,94% ogólnej kwoty środków własnych i z innych źródeł poniesionych na realizację zadania.

Zbadana kwota stanowiła wartość pracy 246 wolontariuszy sprawujących obsługę techniczną w trakcie zajęć sportowo-rekreacyjnych. Z każdym wolontariuszem Fundacja zawarła pisemne porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych, w których określono m.in. zakres czynności wykonywanych przez wolontariusza, okres i miejsce świadczenia usług, a także ich wymiar czasowy.

Sprawozdanie końcowe

38. Fundacja wypełniła obowiązek związany ze sprawozdawczością po zakończeniu realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 27 stycznia 2022 r.³¹. Zawierało ono wszystkie określone w umowie załączniki.

W sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 850 183,67 zł, z tego ze środków budżetowych – 700 000,00 zł (82,3%), środków własnych i innych – 150 183,67 zł (17,7%).

Przyjęcie rozliczenia zadania

39. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu dla Wszystkich, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 22 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 700 000,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania).
[Akta kontroli: str. 296-573, 1603-1723]

Umowa nr 2021/0115/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AC o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” zawarta dnia 30 kwietnia 2021 r. pomiędzy FOS a Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu

40. Fundacja terminowo, tj. 20 stycznia 2021 r., złożyła wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki³². Po dokonaniu oceny wniosku, minister właściwy ds. kultury fizycznej w dniu 30 marca 2021 r.³³ przyznał Fundacji dotację w wysokości 920 000,00 zł na realizację zadania publicznego pn. *Dzień Sportu na Orliku 2021*, na podstawie umowy zawartej 30 kwietnia 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki Fundacji. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 kwietnia do 30 listopada 2021 r.

Aneksiem Nr 1 z 2 grudnia 2021 r. wydłużono termin realizacji zadania do 31 grudnia 2021 r.

³¹ Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy o dofinansowanie FOS zobowiązana była do przedłożenia końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania pod względem merytorycznym i rzeczowo-finansowym w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania, tj. do 30 stycznia 2022 r.

³² Zakres rzeczowy zadania (załącznik nr 1), preliminarz kosztów bezpośrednich (załącznik nr 2), preliminarz kosztów pośrednich (załącznik nr 3), Regulamin zadania (załącznik nr 4), Program zadania (załącznik nr 5).

³³ Lista podmiotów, którym przyznano dofinansowanie na realizację w 2021 roku zadania „Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży” w ramach programu „Sport Wszystkich Dzieci” – rozstrzygnięcie z dnia 30 marca 2021 r.

41. Zgodnie z umową przyznane dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Całkowity koszt zadania określony w umowie wynosił 970 000,00 zł, w tym środki z dofinansowania 920 000,00 zł (94,85%)³⁴, a kwota wkładu własnego i z innych źródeł 50 000,00 zł (5,15%).

Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy Fundacji w trzech transzach³⁵.

Tabela nr 2. Wykonanie kosztów bezpośrednich i pośrednich umowy nr 2021/0115 w zł

KOSZTY	PLAN RZECZOWO-FINANSOWY KOSZTÓW ZADANIA ZLECONEGO		ROZLICZENIE KOŃCOWE	
	Środki FRKF [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]	Środki FRKF [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM, z tego:	852 000,00	50 000,00	852 000,00	61 951,53
Transport uczestników, urządzeń i sprzętu	6 000,00	0,00	13,99	0,00
Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu	0,00	2 000,00	0,00	0,00
Promocja przedsięwzięcia, wsparcie logistyczne, działania marketingowe, usługi wydawnicze	215 000,00	0,00	295 842,26	0,00
Obsługa techniczna	324 000,00	48 000,00	326 896,31	61 920,00
Obsługa medyczna	40 000,00	0,00	38 583,59	0,00
Wyżywienie	150 000,00	0,00	144 163,85	31,53
Inne koszty bezpośrednie	117 000,00	0,00	46 500,00	0,00
KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM, z tego:	68 000,00	0,00	68 000,00	0,67
Koszty związane z wynajmem lokalu	5 200,00	0,00	5 204,96	0,00
Zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych	2 000,00	0,00	971,92	0,00
Koszty łączności i korespondencji	1 800,00	0,00	524,16	0,00
Koszty opłat bankowych	200,00	0,00	223,18	0,67
Koszty niezbędnych podróży służbowych	4 000,00	0,00	1 370,53	0,00
Wynagrodzenia osób obsługujących zadanie	54 800,00	0,00	59 705,25	0,00
SUMA	920 000,00	50 000,00	920 000,00	61 952,20
SUMA (KOSZT CAŁKOWITY)		970 000,00		981 952,20

42. Kontrolą objęto wydatki sfinansowane z dotacji na łączną kwotę 675 489,18 zł, stanowiącą 73,42% ogólnej kwoty dofinansowania, które udokumentowane zostały 17 dokumentami źródłowymi. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

³⁴ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 95%.

³⁵ I transza w kwocie 320 000,00 zł w maju 2021 r. i dwie transze w kwocie po 300 000,00 zł, kolejno w lipcu i wrześniu 2021 r.

43. Wszystkie poddane badaniu wydatki w łącznej kwocie 675 489,18 zł zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z zawartej umowy o dofinansowanie i w terminie w niej określonym, tj. od 1 kwietnia do 31 grudnia 2021 r.

W wyniku zbadania 17 dokumentów źródłowych, wykazanych w rozliczeniu końcowym jako dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków dotacji w łącznej kwocie 675 489,18 zł, stwierdzono, że:

- wydatki zostały udokumentowane fakturami za zakup towarów i usług oraz, w przypadku wynagrodzeń, listami zleceń (zestawienia wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia);
- płatności zostały potwierdzone przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dowodami stanowiącymi podstawę zapłaty;
- badane dokumenty były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości;
- na wszystkich dokumentach umieszczono, zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł.”.

Osiągnięcie zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań

44. Fundacja w złożonym wniosku określiła bezpośrednie efekty realizacji zadania, m.in.:

- przeprowadzenie jednodniowej ogólnopolskiej imprezy na 100 obiektach w 16 województwach;
- propagowanie bezpiecznych zabaw na powietrzu oraz zdrowego stylu życia;
- rozwijanie i promocja aktywności fizycznej wśród dziewcząt i chłopców;
- propagowanie zdrowego stylu życia;
- tworzenie atmosfery współpracy i współdziałania w zespole;
- identyfikacja i rozwijanie talentów sportowych;
- wyrównywanie szans dzieci i młodzieży w dostępie do sportu niezależnie od statusu materialnego;
- wdrażanie i przestrzeganie reguł w zawodach sportowych.

45. Na podstawie przedstawionej w toku kontroli dokumentacji, potwierdzającej dane zawarte w sprawozdaniu merytoryczno-finansowym stwierdzono, że FOS osiągnęła zakładane rezultaty, poprzez przeprowadzenie przez zrekrutowanych animatorów w okresie od 9 do 28 września 2021 r. ogólnopolskiej imprezy na 100 obiektach w 16 województwach, w której udział wzięło łącznie 13 496 uczestników.

Fundacja z każdym ze 100 animatorów zawarła umowę zlecenie, zgodnie z którą byli oni zobowiązani do przygotowania i zorganizowania we wskazanym w umowie dniu na danym Orliku otwartej imprezy na świeżym powietrzu w formule pikniku sportowego, podczas której odbyły się gry i zabawy oraz konkurencje dla dzieci i młodzieży, mające zachęcić do aktywnego spędzenia wolnego czasu. Każdy animator na potwierdzenie zrealizowanego przedsięwzięcia był zobowiązany do przekazania do Fundacji fotorelacji z imprezy oraz sprawozdania merytorycznego z jej realizacji. FOS w trakcie kontroli przedstawiła przykładowe fotorelacje oraz 100 sprawozdań sporządzonych przez animatorów, które zawierały m.in. Imię i nazwisko animatora, datę, godziny i miejsce imprezy, liczbę uczestników i wolontariuszy oraz inne informacje dotyczące organizacji, przebiegu i osiągniętych efektów imprezy.

W zadaniu wzięło udział 262 wolontariuszy (m.in. pomoc w przygotowaniu obiektów sportowych i prowadzeniu zajęć, dezynfekcja sprzętu, wydawanie napojów i wyżywienia). FOS przedstawiła imienny wykaz wolontariuszy uczestniczących w realizacji zadania. Z każdym wolontariuszem Fundacja zawarła pisemne porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych.

Prawidłowość dokonywania przez Fundację wydatków ze środków własnych i z innych źródeł

46. Fundacja zachowała procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 61 952,20 zł, co stanowiło 6,31% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył, zgodnie § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie, 95%.

47. Kontrolą objęto niefinansowy wkład własny Fundacji na łączną kwotę 61 920,00 zł, stanowiącą 99,95% ogólnej kwoty środków własnych i z innych źródeł poniesionych na realizację zadania.

Zbadana kwota stanowiła wartość pracy 262 wolontariuszy sprawujących obsługę techniczną w trakcie imprez organizowanych na orlikach. Z każdym wolontariuszem Fundacja zawarła pisemne porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych, w których określono m.in. zakres czynności wykonywanych przez wolontariusza, okres i miejsce świadczenia usług, a także ich wymiar czasowy.

Sprawozdawczość

48. Fundacja wypełniła obowiązek związany ze sprawozdawczością po zakończeniu realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 27 stycznia 2022 r.³⁶. Zawierało ono wszystkie określone w umowie załączniki.

W związku z przesunięciami pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu kosztów bezpośrednich pokrywanych z dotacji Fundacja 25 października 2022 r. złożyła korektę sprawozdania końcowego.

Przyjęcie rozliczenia zadania

49. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu dla Wszystkich, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 3 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 920 000,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania). Dyrektor Departamentu Sportu dla Wszystkich, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej, przyjął poprawione sprawozdanie końcowe 25 października 2022 r. [Akta kontroli: str. 574-895, 1603-1723]

Umowa nr 2021/0124/0301/Sub.B/DS-SWD/9/AM o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” zawarta dnia 30 kwietnia 2021 r. pomiędzy FOS a Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu

³⁶ Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie FOS zobowiązana była do przedłożenia końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania pod względem merytorycznym i rzeczowo-finansowym w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania, tj. do 30 stycznia 2022 r.

50. Fundacja terminowo, tj. 20 stycznia 2021 r., złożyła wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”. Wniosek zawierał określone w Programie informacje i załączniki³⁷. Po dokonaniu oceny wniosku, minister właściwy ds. kultury fizycznej w dniu 30 marca 2021 r.³⁸ przyznał FOS dotację w wysokości 857 400,00 zł na realizację zadania publicznego pn. *Ręczna na Orliku 2021*, na podstawie umowy zawartej 30 kwietnia 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki Fundacji. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 marca do 31 grudnia 2021 r. Aneks nr 1 z 7 października 2021 r. dokonano zmiany miejsca realizacji wydarzenia sportowego z hali sportowej przy Szkole Mistrzostwa Sportowego przy ul. Jagiellońskiej 90 w Klecach na Halę Legionów przy ul. L. Drogosza 2 w Klecach oraz przesunąć w ramach kosztów bezpośrednich i pośrednich.

Tabela nr 3. Wykonanie kosztów bezpośrednich i pośrednich umowy nr 2021/0124 w zł

KOSZTY	PLAN RZECZOWO-FINANSOWY KOSZTÓW ZADANIA ZLECONEGO		ROZLICZENIE KOŃCOWE	
	Środki FRKF	Środki własne i z innych źródeł	Środki FRKF	Środki własne i z innych źródeł
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM, z tego:	794 290,00	72 000,00	792 076,00	75 054,89
Dyplomy, medale, puchary	14 450,00	0,00	14 285,43	0,00
Transport uczestników, urządzeń i sprzętu	57 840,00	0,00	54 194,61	0,00
Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu	12 000,00	0,00	6 698,00	0,00
Promocja przedsięwzięcia, wsparcie logistyczne, działania marketingowe, usługi wydawnicze	180 000,00	0,00	175 016,03	35,66
Obsługa techniczna	243 000,00	72 000,00	259 675,16	75 000,00
Obsługa sędziowska	23 510,00	0,00	22 730,32	0,00
Obsługa medyczna	7 900,00	0,00	8 321,72	0,00
Wyżywienie	66 900,00	0,00	61 219,27	19,23
Zakwaterowanie	40 000,00	0,00	41 736,00	0,00
Inne koszty bezpośrednie	148 690,00	0,00	148 099,46	0,00
KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM, z tego:	63 110,00	0,00	62 932,88	3,05
Koszty związane z wynajmem lokalu	6 950,00	0,00	6 187,31	0,00
Zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych	2 000,00	0,00	1 432,55	0,00
Koszty łączności i korespondencji	900,00	0,00	824,85	0,00
Koszty opłat bankowych	300,00	0,00	232,70	3,05
Koszty niezbędnych podróży służbowych	3 760,00	0,00	3 474,38	0,00
Wynagrodzenia osób obsługujących zadanie	49 200,00	0,00	50 781,09	0,00
SUMA	857 400,00	72 000,00	855 008,88	75 057,94
SUMA (KOSZT CAŁKOWITY)		929 400,00		930 066,82

³⁷ Zakres rzeczowy zadania (załącznik nr 1), preliminarz kosztów bezpośrednich (załącznik nr 2), preliminarz kosztów pośrednich (załącznik nr 3), Regulamin zadania (załącznik nr 4), Program zadania (załącznik nr 5).

³⁸ Lista podmiotów, którym przyznano dofinansowanie na realizację w 2021 r. zadania „Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży” w ramach programu „Sport Wszystkich Dzieci” – rozstrzygnięcie z 30.03.2021 r.

51. Zgodnie z umową przyznane dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Całkowity koszt zadania określony w umowie wynosił 929 400,00 zł, w tym środki z dofinansowania 857 400,00 zł (92,25%)³⁹, a kwota wkładu własnego i z innych źródeł 72 000,00 zł (7,55%).

Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy Fundacji w trzech transzach⁴⁰.

52. Kontrolą objęto wydatki sfinansowane z dotacji na łączną kwotę 714 626,38 zł, stanowiącą 83,35% ogólnej kwoty dofinansowania, udokumentowane 34 dokumentami źródłowymi.

Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

53. Wszystkie poddane badaniu wydatki zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z zawartej umowy o dofinansowanie i w terminie w niej określonym, tj. od 1 marca do 31 grudnia 2021 r.

54. W wyniku zbadania 34 dokumentów źródłowych wykazanych w rozliczeniu końcowym jako dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków dotacji w łącznej kwocie 714 626,38 zł, stwierdzono, że:

- wydatki zostały udokumentowane listami zleceń (zestawienia wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia), fakturami za zakup towarów i usług;
- płatności zostały potwierdzone przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dowodami stanowiącymi podstawę zapłaty;
- badane dokumenty były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości;
- na wszystkich dokumentach umieszczono, zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł.”.

55. W sprawozdaniu końcowym rozliczona została faktura nr 170/2021/LH/MOSIR z 5 października 2021 r. wystawiona przez Gminę Kielce na łączną kwotę 9 680,00 zł, która w całości sfinansowana została ze środków dotacji. Na fakturze wyszczególnione zostały następujące usługi:

- 1) usługa hotelowa w dniach 01-03.10.2021 – Hotel „Stadion”, której wartość określono na kwotę 3 840,00 zł;
- 2) usługa hotelowa w dniach 01-03.10.2021 – Hotel „Maraton”, której wartość określono na kwotę 2 040,00 zł;
- 3) wynajem hali na zajęcia sportowe w dniach 01-03.10.2021, na kwotę 3 800,00 zł.

Wszystkie ww. wydatki, zgodnie z rozliczeniem końcowym oraz opisem na fakturze, zostały rozliczone w ramach kosztów zakwaterowania uczestników rozgrywek finałowych w Kielcach w dniach 1-3 października 2021 r. Faktura została również w całości zaksięgowana na koncie

³⁹ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 95%.

⁴⁰ Trzy transze w kwocie po 285 800,00 zł kolejno w maju, czerwcu i sierpniu 2021 r.

analitycznym 510-1-5 – „Zakwaterowanie”, na którym ewidencjonowane były koszty sfinansowane ze środków dotacji związane z zakwaterowaniem.

Na pytanie dlaczego wyszczególniony w przedmiotowej fakturze wydatek w kwocie 3 800,00 zł dotyczący wynajmu hali został rozliczony w ramach kosztów zakwaterowania Prezes Fundacji wskazał, że jest to wynikiem błędu popełnionego przez pracownika Fundacji na etapie rozliczenia umowy⁴¹.

Osiągnięcie zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań

56. Fundacja w złożonym wniosku określiła bezpośrednie efekty realizacji zadania, m.in.:

- organizację atrakcyjnego, ogólnopolskiego wydarzenia sportowego w formie rozgrywek w piłce ręcznej składających się z trzech etapów: eliminacyjnego, wojewódzkiego oraz ogólnopolskiego;
- udział dzieci i młodzieży w rywalizacji sportowej;
- naukę gry zespołowej;
- poczucie przynależności do grupy społecznej;
- skauting talentów sportowych w zakresie piłki ręcznej;
- zaangażowanie jednostek samorządu terytorialnego.

57. Na podstawie przedstawionej w toku kontroli dokumentacji, potwierdzającej dane zawarte w sprawozdaniu merytoryczno-finansowym stwierdzono, że FOS osiągnęła zakładane rezultaty, poprzez zorganizowanie ogólnopolskich rozgrywek w piłce ręcznej dla dzieci z klas III-IV szkoły podstawowej, które zostały przygotowane przez zrekrutowanych animatorów i odbyły się w trzech etapach. Etap eliminacyjny został przeprowadzony na 120 Orlikach (po 10 Orlików z 12 województw), w trakcie którego w ramach lokalnych rozgrywek wyłonione zostały najlepsze drużyny chłopców i dziewcząt, które następnie przystąpiły do etapu wojewódzkiego. Zwycięzcy rywalizacji wojewódzkiej w kategorii chłopców i dziewcząt wzięli udział w finale ogólnopolskim, który został zorganizowany w Kielcach w Hali Legionów przy ulicy L. Drogosza. W rozgrywkach na wszystkich etapach wzięło udział łącznie 7 681 bezpośrednich uczestników.

Fundacja z każdym ze 120 animatorów zawarła umowę zlecenie, zgodnie z którą byli oni zobowiązani do organizacji turnieju oraz rozgrywek w ramach etapu eliminacyjnego na wskazanym Orliku, a następnie przygotowania zwycięskich drużyn do udziału w rozgrywkach wojewódzkich. Każdy animator był zobowiązany do przekazania do Fundacji fotorelacji z rozgrywek oraz informacji dot. zwycięzców. FOS w trakcie kontroli przedstawiła przykładowe fotorelacje oraz informacje z przebiegu rozgrywek przekazane przez animatorów. Ponadto FOS przekazała w trakcie kontroli 12 sprawozdań z etapu wojewódzkiego sporządzone i podpisane przez 12 koordynatorów wojewódzkich powołanych w ramach realizacji zadania, które zawierały m.in. datę i adres Orlika, na którym odbyły się rozgrywki wojewódzkie oraz liczbę uczestników i wolontariuszy. Dodatkowo Fundacja przekazała Kontrolującym również karty zgłoszeniowe do rozgrywek na etapie ogólnopolskim, które odbyły się w terminie 1-3 października 2021 r. Karty te podpisane przez opiekunów poszczególnych drużyn chłopców i dziewcząt z każdego z 12 województw zawierały imiona i nazwiska zawodników tych drużyn wraz z ich podpisami.

FOS w sprawozdaniu końcowym wskazała, że realizacja zadania przyczyniła się m.in. do:

⁴¹ Wyjaśnienia Prezesa FOS z 17 listopada 2022 r.

- wykorzystania potencjału sportowego obiektów typu Orlik;
- zwiększenia zainteresowania piłką ręczną;
- rozwinięcia umiejętności motorycznych,
- zwiększenia aktywności i efektywności klubów sportowych w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży;
- promocji prozdrowotnych i wychowawczych wartości sportu;
- wzrostu aktywności fizycznej wśród dziewcząt i chłopców;
- ograniczenia agresji i patologii wśród dzieci i młodzieży;
- wyrównywania szans dzieci i młodzieży w dostępie do sportu;
- przestrzegania sportowej dyscypliny dzięki wzorcowym postawom trenerów, animatorów i wolontariuszy;
- zwiększenia popularności wolontariatu.

Ponadto FOS podała, że zostały spełnione oczekiwania dotyczące organizacji imprez skierowanych do dzieci, jako oryginalna inicjatywa promująca piłkę ręczną (atrakcyjny sport) na obiektach typu Orlik. Uczestnicy nabyli doświadczenie poprzez rozegranie turniejów, zaangażowano lokalną społeczność i gwiazdy sportu.

W zadaniu wzięło udział 210 wolontariuszy (m.in. pomoc w przygotowaniu obiektów sportowych i obsłudze technicznej, dystrybucja napojów). FOS przedstawiła imienny wykaz wolontariuszy uczestniczących w realizacji zadania. Z każdym wolontariuszem Fundacja zawarła pisemne porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych.

Prawidłowość dokonywania przez Fundację wydatków ze środków własnych i z innych źródeł

58. Fundacja zachowała procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 75 057,94 zł, co stanowiło 8,07% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył, zgodnie § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie, 95%.

59. Kontrolą objęto niefinansowy wkład własny Fundacji na łączną kwotę 75 000,00 zł, stanowiącą 99,92% ogólnej kwoty środków własnych i z innych źródeł poniesionych na realizację zadania.

Zbadana kwota stanowiła wartość pracy 210 wolontariuszy sprawujących obsługę techniczną w trakcie imprez organizowanych na orlikach. Z każdym wolontariuszem Fundacja zawarła pisemne porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych, w których określono m.in. zakres czynności wykonywanych przez wolontariusza, okres i miejsce świadczenia usług, a także ich wymiar czasowy.

Sprawozdawczość

60. Fundacja wypełniła obowiązek związany ze sprawozdawczością po zakończeniu realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 27 stycznia 2022 r.⁴² Zawierało ono wszystkie określone w umowie załączniki.

Fundacja złożyła korektę sprawozdania końcowego 7 października 2022 r.

⁴² Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie Fundacja zobowiązana była do przedłożenia końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania pod względem merytorycznym i rzeczowo-finansowym w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania, tj. do 30 stycznia 2022 r.

Przyjęcie rozliczenia zadania

61. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu dla Wszystkich, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 14 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 857 400,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania).

62. W dniu 7 października 2022 r. Naczelnik Wydziału Upowszechniania Sportu Dzieci i Młodzieży w Departamencie Sportu dla Wszystkich, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej, przyjął poprawione sprawozdanie końcowe. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 855 008,88 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 2 391,12 zł z tytułu niewykorzystania dotacji⁴³. [Akta kontroli: str. 896-1499, 1603-1723, 1868-1873]

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził upoważniony przez Ministra zespół kontrolujący w składzie⁴⁴:

- Paweł Denkwicz, radca w Departamencie Kontroli;
- Paweł Kwarcianny, główny specjalista w Departamencie Kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 28 września do 31 grudnia 2022 r. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli pod numerem 6/2022.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan Rafał Wosik – Prezes, od 7 kwietnia 2020 r.⁴⁵. [Akta kontroli: str. 1-6, 10-11]

ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę, że realizacja kontrolowanych umów o dofinansowanie została zakończona, w celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych oraz minimalizacji ryzyk powstania nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych zalecam:

1. Udzielanie zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 tys. zł, z zastosowaniem trybów i procedur określonych w przepisach ustawy Pzp.
2. Zapewnienie prawidłowego prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków otrzymanej dotacji, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych, w szczególności w zakresie przypisywania wydatków do właściwych rodzajów kosztów.

⁴³ FOS dokonała zwrotu tej kwoty przelewem na rachunek bankowy Ministerstwa 5 października 2022 r.

⁴⁴ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 25/2022 i 26/2022 z 28 września 2022 r.

⁴⁵ Pismo Ministra Finansów znak: BMI3.0111.2.2020.10 z 7 kwietnia 2020 r.

4. Aktualizację obowiązującej procedury wewnętrznej dot. dokonywania zamówień poprzez dostosowanie jej przepisów do nowej ustawy Pzp, obowiązującej od 1 stycznia 2021 r.
5. Zapewnienie realizacji określonych w *Regulaminie udzielania zamówień* obowiązków dotyczących:
 - oszacowania, przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia, wartości zamówienia oraz dokumentowania czynności podejmowanych przez zamawiającego związanych z ustaleniem tej wartości;
 - sporządzania protokołu z przeprowadzonego przetargu.

POUCZENIE

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie do 15 września 2023 r. informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Kamil Bortniczuk
Minister Sportu i Turystyki
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

