



Minister Sportu i Turystyki

DK-WK.0803.1.2024
Warszawa, dnia 10 lutego 2025

Pan
Jarosław Prasał
Prezes
Polskiego Związku Rugby

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Prawidłowość wydatkowania środków publicznych przekazanych na podstawie wybranych umów.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Polski Związek Rugby ¹ ul. Marymoncka 34, 01-813 Warszawa
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Dariusz Olszewski, Prezes PZR – do 15 grudnia 2023 r. (wybrany na II kadencję 15 grudnia 2019 r.) ² ; Jarosław Prasał, Prezes PZR – od 16 grudnia 2023 r. ³
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Jarosław Prasał, Prezes PZR – od 16 grudnia 2023 r.
Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień	Na podstawie upoważnień ⁴ Ministra Sportu i Turystyki ⁵ : Kinga Martuszevska-Frajnt, główny specjalista w Departamencie Kontroli, Ministerstwa Sportu i Turystyki ⁶ Krzysztof Fedorowicz, główny specjalista w Departamencie Kontroli MSiT
Termin czynności kontrolnych	4 czerwca 2024 r. – 30 sierpnia 2024 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁷ oraz zapisy wybranych umów o dofinansowanie realizacji zadań publicznych, zawartych pomiędzy Polskim Związkiem Rugby, a Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki, w związku z § 12 ust. 2 pkt 16 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ⁸
Cel kontroli	Ocena prawidłowości wydatkowania środków publicznych przekazanych na podstawie wybranych umów.

¹ Dalej „Związek” lub „PZR”.

² Uchwała Walnego Zgromadzenia Delegatów PZR z 15 grudnia 2019 r.

³ Uchwała nr 26/2022 sprawozdawczo – wyborczego Walnego Zgromadzenia Delegatów PZR z 16 grudnia 2023 r.

⁴ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 4/2024 i 5/2024 z 22 maja 2024 r. oraz nr: 8/2024 i 9/2024 z 15 lipca 2024 r.

⁵ Dalej: „Minister”

⁶ Dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli”.

⁸ Dz. U. poz. 1638, dalej: „rozporządzenie FRKF”.

Kontrolą objęto umowę nr 2023/0187/0044/Sub.B/DS-SWD/12/WJ z dnia 10 lipca 2023 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, polegającego na upowszechnianiu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”.

W związku z ustaleniami kontroli⁹, zgodnie z art. 47 ustawy o kontroli, przekazuję niniejsze Wystąpienie pokontrolne, zmienione w oparciu o uwzględnione zastrzeżenia¹⁰.

OCENA OGÓLNA

Wykorzystanie przez PZR dofinansowania udzielonego w 2023 r. przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej na podstawie umowy o dofinansowanie w kwocie 5.200.000,00 zł należy ocenić **negatywnie**.

Ocenę tę uzasadniają stwierdzone w toku kontroli istotne nieprawidłowości dotyczące zarówno wydatkowania środków publicznych w sposób niezgodny z przeznaczeniem i w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 2.294.775,08 zł, stanowiącą 44,13 % przyznanego dofinansowania, jak i realizacji umowy w sposób niezgodny z jej postanowieniami.

Skala i rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości nie pozwoliły na ocenę zakresu i poziomu realizacji zadania objętego umową. Z uwagi na powyższe, kontrolujący dokonali weryfikacji prawidłowości dokonanych wydatków poniesionych ze środków z dotacji na podstawie wydatków ujętych w zał. 23 do Sprawozdania końcowego Zestawienie finansowe faktur (rachunków) opłaconych ze środków MSiP¹¹.

1. Głównymi nieprawidłowościami były:

- rozliczenie ze środków dotacji wydatków, które na etapie zastrzeżeń Związek określił jako **błędnie rozliczone** na łączną kwotę 790.913,43 zł¹²;
- sfinansowanie ze środków dotacji wydatków, które nie zostały udokumentowane¹³ na łączną kwotę 27.360,00 zł;

⁹ Projekt wystąpienia pokontrolnego z 6 września 2024 r.

¹⁰ Zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego wniesione pismem z 2 października 2024 r., znak: PZR/311/2024 (data wpływu 2 października 2024 r.).

¹¹ Dalej: „załącznik nr 23” lub „zestawienie faktur”.

¹² Na kwotę składa się: 1. wartość wykazana w zał. nr 4 do zastrzeżeń złożonych przez PZR skorygowana o pozycje, które zostały dwukrotnie wykazane w zał. 4 (poz. 1049, 1053) i pozycje prawidłowo udokumentowane na etapie czynności kontrolnych dot. dokumentów źródłowych nr 6/06/2023 i 7/06/2023 (poz. 1476 i 1477), tj. 786.245,33 zł - 2x1920,00 zł - 2.000,00 zł -1.000,00 zł = **779.405,33 zł**; 2. wartość wynikająca z dokumentów wskazanych jako błędnie rozliczone pismem PZR z 5 listopada 2024 r. na łączną kwotę **11.508,10 zł** (dok. 1/12/2023 – poz. 912, 2023/12/1474 – poz. 923, 2023/12/1499 – poz. 927, 2023/12/1623 – poz. 1031, 1/12/2023 – poz. 1331-1333, 2023/12/1205 – poz. 1355, 2023/12/1206 – poz. 1356, 2023/12/1207 – poz. 1357, 2023/12/1208 – poz. 1358, 197/11/2023 – poz. 1364, FV/HS/2023/299 – poz. 1381, FV/HS/2023/311 – poz. 1382, F19884 – poz. 1413, 5/GP/2023 – poz. 1702 i 8/MK/2023 – poz. 1706. **779.405,33 zł + 11.508,10 zł = 790.913,43 zł**.

¹³ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 922-2023/12/1460, 924-2023/12/1485, 925-2023/12/1494, 926-2023/12/1496, 928-2023/12/1500, 929-2023/12/1504, 930-2023/12/1505, 931-2023/12/1508, 932-2023/12/1509, 936-2023/12/1518, 937-2023/12/1520, 938-2023/12/1530, 939-2023/12/1536, 940-2023/12/1413, 941-2023/12/1429, 942-2023/12/1431, 943-2023/12/1433, 1522-2023/07/360, 1523-2023/07/377, 1532-2023/07/376.

- nieprzedstawienie potwierdzeń opłacenia rozliczonych wydatków¹⁴ na łączną kwotę 33.700,00 zł;
- rozliczenie w sprawozdaniu końcowym wydatków w kwotach wyższych niż wynikające z dokumentów księgowych wystawionych przez wykonawców usług/ sprzedających w ramach badanej umowy¹⁵ na łączną kwotę 128.302,19 zł;
- sfinansowanie ze środków dotacji wydatków w zakresie realizacji usług niematerialnych, udokumentowanych dowodami księgowymi¹⁶ w odniesieniu do których Związek nie przedstawił dokumentów będących podstawą przyjęcia dowodu do realizacji (57.950,00 zł);
- rozliczenie w sprawozdaniu końcowym wydatków w łącznej kwocie 99.896,08 zł udokumentowanych dowodami księgowymi¹⁷ w odniesieniu do których Związek nie przedstawił ekonomicznego uzasadnienia poniesionych wydatków w zakresie wynajmu samochodów oraz zawyżonych kosztów delegacji;
- rozliczenie w sprawozdaniach końcowych wydatków w łącznej kwocie 1.111.418,63 zł, udokumentowanych dowodami księgowymi¹⁸, w odniesieniu do których Związek nie przedstawił dokumentów potwierdzających realizację usług stanowiących przedmiot zakupu;

¹⁴ Faktury nr: 402/2023 -1.200,00 zł (poz. 1383), nr 21/EH/2023/FVH/T1 – kwota dofinansowania 32.000,00 zł (poz. 1451) i nr 2311/2023 – kwota 500,00 zł (poz. 1462).

¹⁵ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 1137-42/2023 (0,01 zł), 1234-FS/75/5/2023 (1,00 zł), 1257- FSSMU/28/06/2023/A (12.860,00 zł), 1587-1/MK/2023 (80,00 zł), 1588-2/MK/2023 (80,00 zł), 1589-3/MK/2023 (80,00 zł), 1590-4/MK/2023 (80,00 zł), 1634-1/HP/2023 (63,20 zł), 1471-142/2023 (53.197,98 zł), 1472- F/000266/23 (17.750,00 zł) **oraz dokumenty wykazane kilkakrotnie w zestawieniu (duple):** 607-2023/12/1204, 919-2023/12/1454, 920-2023/12/1457, 921-2023/12/1458, 933-2023/12/1510, 934-2023/12/1511, 935-2023/12/1514, 944-2023/12/1436, 945-2023/12/1437, 1181-2023/07/374, 1193-2023/07/355, 1347-2023/12/1258, 1415-2023/11/985, 1515-2023/07/339, 1517-2023/07/381, 1520-RCS 0031/06/23/FVS, 1521-15/06/23, 1525-2023/07/355, 1531-2023/07/339, 1533-2023/07/381, 1665-2023/07/349, 1666-2023/07/361, 1667-2023/07/380, 1694-2023/08/551, 1695-2023/08/563, 1699-2023/12/1326, 1720-2023/08/551, 1721-2023/08/563, 1722-2023/10/633, 1723-2023/11/943, 1724-2023/12/1090, 1726-2023/07/361.

¹⁶ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 187-2023/07/274, 796-2023/10/789, 850-2023/12/1146, 1359-2023/12/1209, 1557-2023/08/443, 1597-01/07/23, 1606-2023/08/551, 1607-2023/08/563, 1608-01/08/23, 1611-01/09/2023, 1624-01/10/23, 1633-01/11/23, 1649-01/12/23 oraz 1630-1/09/2023 i 1631-2/09/2023.

¹⁷ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 1569-RAC/79/05/2023, 1570-RAC/52/06/2023, 1571-RAC/236/06/2023, 1609-RAC/4/08/2023, 1615-2/MB/2023 (9,90 zł), 1616-3MB/2023 (1.394,00 zł), 1617-4/MB/2023 (602,90 zł), 1618-5/MB/2023 (561,06 zł), 1619-6/MB/2023 (1.059,60 zł), 1622-9/MB/2023 (28,00 zł), 1623-10/MB/2023 (341,10 zł), 1625-RAC/212/09/2023, 1626-11/MB/2023 (859,52 zł), 1636-01/11/2023/AUT, 1638-RAC/209/10/2023, 1700-11/07/2023/MAV, 1701-12/08/2023/MAV.

¹⁸ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 226-06/10/2023/VIA, 243-F/000391/23, 244-F/000386/23, 245-02/2023, 249-03/2023, 250-FA/20/11/2023/ŻEROM, 251-11/12/2023/ŻEROM, 252-01/07/2023/SRS, 908-2/10/2023/COA, 909-02/07/2023/SRS, 910-04/07/2023/VIA, 911-04/07/2023/SRS, 916-04/10/2023/SPO, 917-05/07/2023/SRS, 918-06/08/2023/SRS, 1074-1/02/2023/COA, 1088-02/07/2023/SPO, 1104-02/07/2023/SPO, 1170-02/07/2023/SPO, 1182-02/07/2023/SPO, 1209-05/07/2023/VIA, 1271-03/07/2023/VIA, 1277-02/07/2023/SPO, 1291-02/07/2023/SPO, 1292-03/07/2023/VIA, 1303-02/07/2023/SPO, 1315-03/07/2023/SRS, 1335-03/07/2023/SRS, 1391-05/07/2023/SRS, 1553-FV 70/07/2023, 1554-FV 72/07/2023, 1555-2/08/SP/2023, 1556-1/07/2023, 1558-FV 118/10/2023, 1559-07/08/2023/SRS, 1560-FV 123/10/2023, 1561-1/08/2023, 1562-1/10/2023, 1563-FV 145/12/2023, 1564- 160/12/2023, 1565-05/07/2023/VIA.

- sfinansowanie ze środków dotacji wydatków, które:
 - zostały opłacone po terminie realizacji zadania¹⁹, na kwotę 540,00 zł;
 - udokumentowano fakturą wystawioną na rzecz innego podmiotu²⁰ na kwotę 516,00 zł;
 - nie były związane z realizacją badanej umowy²¹, na łączną kwotę 38.424,75 zł;
 - wykraczały poza katalog kosztów pośrednich podlegających dofinansowaniu 4.254,00 zł²²;
 - naruszających postanowienia umowy, w kwocie 1.500,00 zł²³.
- 2. Kwota **45.234,75 zł** wydatkowana przez Związek niezgodnie z przeznaczeniem, kwota **2.249.540,33 zł** jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz umów o dofinansowanie, zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.
- 3. Przeprowadzona, na przedstawionych przez Związek dowodach księgowych, kontrola finansowa wydatków sfinansowanych ze środków dotacji wykazała nieprawidłowości w zakresie:
 - niedokonywania opisów merytorycznych dowodów księgowych,
 - niedokonywania zatwierdzeń pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym lub ich dokonywanie po zapłacie,
 - niedokonywania zatwierdzeń do zapłaty,
 - potwierdzania dokonania wydatków z FRKF w niewłaściwych kwotach.
- 4. Na części zbadanych dowodów księgowych²⁴ nie umieszczono w ogóle klauzuli informacyjnej, wymaganej § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie lub umieszczono w nich błędną kwotę dofinansowania.
- 5. Większość płatności dokonywana była nieterminowo. Związek nie rozliczył ze środków dotacji dodatkowych kosztów wynikających z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.
- 6. Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych ze środków dotacji na realizację zadania publicznego, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁵. Jednakże ewidencja księgowa wydatków dokonywanych w ramach poddanej badaniu umowy o dofinansowanie była prowadzona nierzetelnie. Na kontach analitycznych dedykowanych dotacji wydatki księgowane były w sposób przypadkowy i chaotyczny, często nie

¹⁹ Faktura nr 76514/V/HA1J0 (poz. 1459) – kwota 540,00 zł zapłacona 01.01.2024 r.

²⁰ Faktura nr 872/2023 (poz. 1080) – kwota 516,00 zł.

²¹ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 7-1/06/2023, 8-FV 58/2023, 31-FV 08/07/2023, 1099-FV/2023/6/25, 1106-FVS/1/06/2023 (300,00 zł), 1138-1304/00880/180423/02, 1167-7076/2023/05, 1168-FV/23/40, 1172-FVS/1/06/2023 (112,00 zł), 1210-0009/2023, 1217-FVS/1/06/2023 (488,93 zł), 1251-IAA2023000011, 1255-02/11/2023, 1256-LO/0307/2023, 1293-F 0040/10/2023, 1337-FV/04/11/2023/P, 1338-15/11/2023, 1339-16288/2023/11, 1385-FV/840/2023, 1422-FA/1/2023/T, 1504-RCS 0031/06/23/FVS, 1505-15/06/23, 1508-101/23.

²² Faktura nr 1/07/2023 (poz. 1727) – kwota dofinansowania 4.254,00 zł.

²³ Faktura nr 03/06/2023 (poz. 1491) – kwota 1.500,00 zł.

²⁴ Dotyczy w większości dowodów przedstawionych na etapie złożenia zastrzeżeń.

²⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

odpowiadając miejscom poniesienia kosztu oraz bez zachowania chronologii zdarzeń gospodarczych, uniemożliwiając identyfikację poszczególnych operacji księgowych, czym naruszono zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶. PZR nie przedstawił do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, do prowadzenia, której został zobowiązany § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Powyższe nieprawidłowości skutkowały tym, że na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej niemożliwa była pełna weryfikacja dokonanych wydatków z podziałem na źródła ich finansowania.

7. PZR posiadał wewnętrzną procedurę regulującą dokonywanie zakupów finansowanych ze środków publicznych, zapewniającą stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw, jednakże nie zawierała ona informacji kiedy i w jakiej formie została wprowadzona. Ponadto, Związek nie przedstawił dokumentów potwierdzających stosowanie procedury w toku realizacji zadania objętego umową o dofinansowanie.

8. Związek wypełnił obowiązki sprawozdawcze po zakończeniu realizacji zadania w 2023 r., tj. sporządził i przekazał sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego, w terminie określonym umową o dofinansowanie. Sprawozdanie końcowe zawierało określone w umowie załączniki, jednakże negatywnie należy ocenić brak rzetelności przekazanej przez PZR dokumentacji rozliczeniowej i sprawozdawczej. Sprawozdanie końcowe w poszczególnych załącznikach zawierało błędne i niespójne dane zarówno w zakresie terminów i miejsc realizacji poszczególnych imprez sportowych/ szkoleń, jak i informacji zamieszczonych w załączniku nr 23. Nieprawidłowości polegały na rozliczeniu wydatków pozostających bez związku z realizacją zadania objętego umową, rozliczeniu wyższych kwot aniżeli wynikających z dokumentów źródłowych, wpisaniu błędnych numerów dokumentów, dat ich wystawienia oraz błędnych dat zapłaty.

9. Związek wykazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej dane w zakresie liczby bezpośrednich uczestników zadania, które różniły się od danych rzeczywistych. Zdaniem Związku, powyższe związane było ze sposobem prezentacji liczby uczestników w jednostkowych załącznikach do sprawozdania końcowego. Niemniej PZR nie przedstawił rzetelnych danych, odnoszących się do faktycznej liczby uczestników, pozwalających na określenie poziomu realizacji zadania objętego umową o dofinansowanie.

10. Związek naruszył warunki realizacji zadania określone Programem dofinansowania, do których został zobowiązany na podstawie § 24 umowy o dofinansowanie, w części dotyczącej:

- udokumentowania realizacji wymogu przeprowadzenia testów sprawnościowych wśród uczestników zadania oraz wprowadzenia wyników do systemu teleinformatycznego Sportowe Talenty;
- pełnego udokumentowania przeprowadzenia wizytacji we wszystkich grupach ćwiczebnych objętych dofinansowaniem.

Ponadto zgodnie z warunkami Programu dofinansowania, Związek uzyskał od osób prowadzących zajęcia, oświadczenia o wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji zadania dofinansowanego ze środków publicznych. Jednakże nie odniósł się do kwestii udokumentowania

²⁶ Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

tożsamego wymogu uzyskania przez osoby prowadzące zajęcia stosownych oświadczeń od wszystkich uczestników oraz od ich rodziców/opiekunów prawnych.

USTALENIA I OCENY

Umowa nr 2023/0187/0044/Sub.B/DS-SWD/12/WJ o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na upowszechnianiu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” zawarta dnia 10 lipca 2023 r. pomiędzy PZR a Ministrem Sportu i Turystyki.

11. PZR terminowo, tj. 22 marca 2023 r. (data wpływu), złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki²⁷. Po dokonaniu oceny wniosku, minister właściwy ds. kultury fizycznej w dniu 28 kwietnia 2023 r.²⁸ przyznał PZR dotację w wysokości 5.200.000,00 zł na realizację zadania publicznego pn. *Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży*, na podstawie umowy zawartej 10 lipca 2023 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZR. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

12. Zgodnie z umową przyznane dofinansowanie zostało przekazane na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Całkowity koszt zadania określony w załączniku nr 2 do umowy (preliminarz kosztów bezpośrednich – zbiorczy dot. wszystkich komponentów) wynosił 5.490.000,00 zł, w tym środki z dofinansowania 5.200.000,00 zł (94,72 %)²⁹, a kwota wkładu własnego i z innych źródeł 290.000,00 zł (5,28 %). Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji przekazano na rachunek bankowy PZR w transzach, tj.:

I transza – 2.500.000,00 zł do dnia 19 lipca 2023 r.

II transza – 600.000,00 zł do dnia 16 sierpnia 2023 r.

III transza – 1.000.000,00 zł do dnia 13 września 2023 r.

IV transza – 600.000,00 zł do dnia 11 października 2023 r.

V transza – 500.000,00 zł do dnia 15 listopada 2023 r.

13. Dofinansowanie zostało przyznane na realizację zadania publicznego obejmującego wszystkie komponenty programowe, tj.:

- a) organizację i prowadzenie zajęć sportowych,
- b) organizację imprez sportowych,
- c) zakup i dystrybucję sprzętu sportowego,

²⁷ Załącznik 1 – zakres rzeczowy zadania, załącznik 2 – preliminarz kosztów bezpośrednich – zbiorczy (dot. wszystkich komponentów), załącznik 3 – preliminarz kosztów bezpośrednich – zbiorczy (organizacja imprez sportowych, w tym zał. 3.1 dotyczący zadań jednostkowych), załącznik 4 – preliminarz kosztów bezpośrednich – zbiorczy (podnoszenie kompetencji kadr kultury fizycznej, w tym zał. 4.1 dotyczący zadań jednostkowych), załącznik 5 – preliminarz kosztów bezpośrednich (organizacja i prowadzenie zajęć sportowych), załącznik 6 – preliminarz kosztów bezpośrednich (promocja i wydawnictwa metodyczne – szkoleniowe), załącznik 7 – preliminarz kosztów bezpośrednich (zakup i dystrybucja sprzętu sportowego), załącznik 8 – preliminarz kosztów pośrednich, załącznik 9 – regulamin zadania, załącznik 10 – program zadania, załącznik 11 – harmonogram realizacji zajęć sportowych.

²⁸ Lista podmiotów, którym przyznano w 2023 r. dofinansowanie na zadania „Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe, państwowe instytuty badawcze oraz Polski Komitet Olimpijski” w ramach programu „Sport Wszystkich Dzieci”, zgodnie z decyzją Ministra Sportu i Turystyki z dnia 28 kwietnia 2023 r.

²⁹ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 95%.

- d) podnoszenie kompetencji kadr kultury fizycznej,
e) promocję i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe dot. zadania.

Planowane i wykazane w rozliczeniu końcowym wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

KOSZTY	OGÓŁEM	ze środków MSiT	
	Wykonanie [zł]	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM (suma kwot z poz. 1-6):	4 996 000,00	4 730 000,00	4 730 000,00
1. Zużycie materiałów ogółem	902 100,00	862 100,00	862 100,00
a) dyplomy, medale, puchary	162 100,00	162 100,00	162 100,00
b) zakup i dystrybucja sprzętu sportowego /ilość kompletów 500/	740 000,00	700 000,00	700 000,00
2. Usługi obce ogółem	1 587 650,00	1 417 700,00	1 417 700,00
a) transport uczestników, urządzeń i sprzętu	544 400,00	504 400,00	504 400,00
b) wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu	457 250,00	353 300,00	353 300,00
c) promocja i wydawnictwa metodyczno - szkoleniowe	586 000,00	560 000,00	560 000,00
3. Koszty obsługi ogółem	2 189 350,00	2 133 300,00	2 133 300,00
a) obsługa techniczna	132 150,00	88 900,00	88 900,00
b) obsługa sędziowska	43 200,00	43 200,00	43 200,00
c) obsługa medyczna	20 500,00	20 500,00	20 500,00
d) obsługa instruktorska/trenerska	1 986 700,00	1 980 700,00	1 980 700,00
4. Wyżywienie	185 900,00	185 900,00	185 900,00
5. Zakwaterowanie	131 000,00	131 000,00	131 000,00
6. Inne koszty bezpośrednie	0,00	0,00	0,00
KOSZTY POŚREDNIE: nie więcej niż 10% sumy kosztów bezpośrednich 1-6 zgodnie z zapisami umowy	494 000,00	470 000,00	470 000,00
Koszty niezbędnych podróży służbowych	-	174 000,00	174 000,00
Wynagrodzenia osób obsługujących zadanie	-	296 000,00	296 000,00
SUMA	5 490 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00

Ewidencja księgowa

14. Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

15. PZR nie przedstawił do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, czym naruszył § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

16. W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej Związku założone zostało konto syntetyczno-analityczne (konto 500-01), na którym powinny być ewidencjonowane wydatki dokonywane ze środków dotacji na realizację zadania objętego umową o dofinansowanie. W wyniku badania zapisów na powyższym koncie ustalono, że na kontach analitycznych dedykowanych dotacji:

- wydatki księgowane były w sposób przypadkowy i chaotyczny, często nie odpowiadając miejscom poniesienia kosztu,
- zaksięgowano wydatki, które nie zostały objęte umową o dofinansowanie, pozostawały bez związku z realizacją badanej umowy.

Powyższe nieprawidłowości uniemożliwiały identyfikację poszczególnych operacji księgowych, naruszając tym samym zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz skutkowały brakiem gwarancji uzyskania rzetelnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Związku. Sytuacja ta uniemożliwiała ocenę prawidłowości księgowania zdarzeń gospodarczych, a ich skala budzi poważne wątpliwości co do rzetelności ewidencji księgowej i wymaga korekty. Nierzetelne

prorowadzenie wyodrębnionej ewidencji stanowi naruszenie przez Związek przepisu art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Związek nie odniósł się do powyższej kwestii.

Zakupy i zamówienia

17. PZR posiadał wewnętrzną procedurę regulującą dokonywanie zakupów finansowanych ze środków publicznych, zapewniającą stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw, jednakże nie zawierała ona informacji kiedy i w jakiej formie została wprowadzona. Ponadto, Związek nie przedstawił dokumentów potwierdzających stosowanie procedury w toku realizacji zadania objętego umową o dofinansowanie.

18. Kontrolą objęto wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji na łączną kwotę 5.200.000,00 zł, wykazane w 1727 pozycjach *Zestawiania faktur* oraz wysokość środków własnych i z innych źródeł.

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

19. W sprawozdaniu merytorycznym z realizacji zadania PZR wykazał finansowy wkład własny w wysokości 290.000,00 zł oraz udział pozafinansowego wkładu, w postaci udostępnienia obiektów sportowych przez samorządy wojewódzkie, lokalne, kluby sportowe, a także udział wolontariuszy w realizowanym projekcie.

20. Związek zachował procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Jednakże wobec braku udokumentowania w pełnej wysokości finansowego wkładu własnego wykazanego w rozliczeniu końcowym do umowy o dofinansowanie, na etapie zastrzeżeń, PZR przedstawił zestawienie niefinansowego wkładu własnego wraz z oświadczeniami dyrektorów szkół podstawowych. Oświadczenia dotyczyły nieodpłatnego udostępnienia obiektów sportowych w celu realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży”, dofinansowanego ze środków MSiT.

21. Kwota niefinansowego wkładu własnego wyniosła 763.503,35 zł, co stanowiło 13,9% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył, zgodnie § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie, 95%.

Sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania zawierało wprowadzić informację dotyczącą udziału pozafinansowego wkładu w realizowanym projekcie, niemniej jednak wycena niefinansowego wkładu własnego została wykazana dopiero na etapie zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*.

Powyższe działanie wskazuje na nierzetelność Związku w zakresie sporządzania sprawozdania końcowego do umowy o dofinansowanie.

Realizacja zadania pn. *Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży*

22. Na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie Związek zobowiązał się do realizacji komponentów programowych polegających na:

- 1) organizacji i prowadzeniu zajęć sportowych,
- 2) organizacji imprez sportowych,
- 3) zakupie i dystrybucji sprzętu sportowego,
- 4) podnoszeniu kompetencji kadr kultury fizycznej,
- 5) promocji i wydawnictwach metodyczno-szkoleniowe dot. zadania.

23. Wydatki sfinansowane z dotacji, związane z realizacją wszystkich komponentów zostały ujęte w zestawieniu faktur do sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniu końcowym z udostępnionymi przez Związek dokumentami źródłowymi stwierdzono rozbieżności w zakresie wysokości wskazanego i rozliczonego dofinansowania, kwalifikacji kosztów oraz błędnych numerów i dat dowodów źródłowych, co znacznie obniża wiarygodność złożonego rozliczenia końcowego.

Błędnie rozliczone wydatki

24. Na etapie zastrzeżeń, dokonując weryfikacji wykazanych wydatków objętych dofinansowaniem, Prezes PZR wskazał³⁰, że Związek błędnie rozliczył z dotacji kwotę 786.245,33 zł.

Analiza wskazanych przez PZR wydatków zakwalifikowanych jako błędnie rozliczone wykazała dwukrotne ujęcie tych samych pozycji³¹ oraz pozycje prawidłowo udokumentowane na etapie czynności kontrolnych³². Kolejnym pismem Prezes PZR³³ wskazał dodatkowe dokumenty³⁴, jako błędnie zakwalifikowane na łączną kwotę 11.508,10 zł udzielonego dofinansowania.

Wobec powyższego po uwzględnieniu wskazanej korekty kwota dofinansowania, która została przez Związek wskazana jako błędnie rozliczona wyniosła **790.913,43 zł** i podlega zwrotowi jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

Brak dowodów księgowych

25. W toku kontroli Związek nie przedstawił 20 dowodów księgowych (rachunków do umów zlecenia)³⁵, wykazanych w załączniku nr 23 do sprawozdania końcowego dokumentujących wydatki poniesione ze środków dotacji na łączną kwotę **27.360,00 zł**.

Wobec braku dokumentów potwierdzających poniesienie powyższych wydatków, wskazane wyżej środki stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi.

Brak zapłaty

26. W toku kontroli ustalono, że do trzech dokumentów na łączną kwotę **33.700,00 zł** Związek nie przedstawił potwierdzenia ich opłacenia, tj.:

- a) faktura nr 402/2023 z 19.12.2023 r. na kwotę 4.500,00 zł, w tym kwota dofinansowania 2.100,00 zł dotycząca przewozu osób została wykazana w dwóch pozycjach załącznika nr 23, tj. pod poz. 1343 w kwocie dofinansowania 900,00 zł oraz pod poz. 1383 w kwocie dofinansowania **1.200,00 zł**.

Prezes Związku wykazał, że wydatek wskazany w poz. 1343 został błędnie rozliczony, natomiast nie odniósł się do kwoty dofinansowania wykazanej z tytułu tego samego dowodu wykazanego w poz. 1383 zestawienia faktur. Jednocześnie nie przedstawił potwierdzenia opłacenia wskazanej faktury.

³⁰ Załącznik nr 4 do pisma PZR z 2.10.2024 r. PZR/311/2024.

³¹ Zał. 23, poz. 1049-2023/12/1494 (1.920,00 zł), poz. 1053-2023/12/1504 (1.920,00 zł).

³² Zał. 23, poz. 1476-6/06/2023 (2.000,00 zł) i 1477-7/06/2023 (1.000,00 zł).

³³ Pismo z 5 listopada 2024 r.

³⁴ Zał. 23, poz. 912-1/12/2023 (960,00 zł), poz. 923-2023/12/1474 (1.920,00 zł), poz. 927-2023/12/1499 – poz. 1031-2023/12/1623 (960,00 zł), poz. 1331-1333-1/12/2023 (3.000,00 zł), poz. 1355-2023/12/1205 (150,00 zł), poz. 1356-2023/12/1206 (100,00 zł), poz. 1357-2023/12/1207 (150,00 zł), poz. 1358-2023/12/1208 (150,00 zł), poz. 1364-197/11/2023 (100,00 zł), poz. 1381-FV/HS/2023/299 (340,00 zł), poz. 1382-FV/HS/2023/311 (340,00 zł), poz. 1413-F19884 (418,10 zł), poz. 1702-5/GP/2023 (500,00 zł), poz. 1706-8/MK/2023 (500,00 zł).

³⁵ Dokumenty wymienione w przypisie nr 16.

- b) faktura nr 21/EH/2023/FVH/T1 z 12.12.2023 r. na kwotę 34.560,00 zł, w tym kwota dofinansowania **32.000,00 zł** dotycząca udostępnienia Hali [] w dniu 12.12.2023 r. Jednocześnie z rachunku bankowego PZR, na które wpłynęły środki dotacji, 8.12.2023 r. została dokonana transakcja przelewu środków na rzecz [] w wysokości 34.560,00 zł, gdzie w tytule przelewu podany został inny nr faktury, tj. 22/EH/2023/FVH/T1.

Związek nie odniósł się do wskazanych rozbieżności i nie przedstawił potwierdzenia przelewu do faktury nr 21/EH/2023/FVH/T1³⁶, rozliczonej w ramach umowy o dofinansowanie.

- c) faktura 2311/2023 z 11.12.2023 r. na kwotę 2.660,00 zł, dotycząca zakwaterowania, została wykazana w pełnej kwocie dofinansowania.

Prezes Związku wyjaśnił³⁷, że przedmiotowa faktura została opłacona 8.12.2023 r. z błędnym tytułem przelewu określonym jako „[]”. Przelew został dokonany w kwocie 4.660,00 zł.

Analiza transakcji na rachunku bankowym PZR wykazała, że wystawca faktury, 11.12.2023 r. dokonał zwrotu kwoty 2.500,00 zł z tytułu zaliczki na hotel. Wobec powyższego udokumentowana kwota zapłaty wyniosła 2.160,00 zł³⁸. Tym samym powstała niedopłata w wysokości **500,00 zł**, która nie została rozliczona przez Związek.

Wobec braku potwierdzenia opłacenie powyższych wydatków wskazana kwota, **33.700,00 zł**, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

Rozliczenie wydatków w kwotach wyższych od wartości wynikającej z dowodu źródłowego

27. W wyniku kontroli poddanych badaniu dokumentów stwierdzono, że:

- a) w 32 pozycjach zestawienia faktur³⁹ PZR wykazał wydatki udokumentowane dowodami księgowymi, które zostały dwu- lub trzykrotnie wykazane w załączniku nr 23.

Łączna kwota rozliczona w sprawozdaniu końcowym stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą wykazaną, a wynikającą z wartości dokumentów źródłowych wyniosła **44.110,00 zł**;

- b) wydatek udokumentowany fakturą nr 42/2023 z 21.05.2023 r. został rozliczony jako koszt w całości sfinansowany ze środków dotacji w kwocie wyższej niż wskazana na tym dokumencie. Faktura została wystawiona, zaksięgowana i opłacona przelewem na kwotę 2.499,99 zł. Wg rozliczenia końcowego faktura została natomiast rozliczona w kwocie 2.500,00 zł.

Różnica pomiędzy kwotą rozliczoną w sprawozdaniu końcowym a faktyczną wartością, na którą opiewał rozliczony dokument źródłowy wyniosła **0,01 zł**;

- c) wydatek udokumentowany fakturą nr FS/75/5/2023 z 19.05.2023 r. został rozliczony jako koszt w całości sfinansowany ze środków dotacji w kwocie wyższej niż wskazana na tym

³⁶ Pytanie kontroli nr 6/PZR/2024 z 29 sierpnia 2024 r.

³⁷ Pismo PZR z 5 listopada 2024 r.

³⁸ Rozliczenie faktury 2311/2023: 4.660,00 zł – 2.500,00 zł = 2.160,00 zł. Kwota faktury: 2.660,00 zł – udokumentowana kwota zapłaty 2.160,00 zł = różnica wyniosła 500,00 zł.

³⁹ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 607-2023/12/1204, 919-2023/12/1454, 920-2023/12/1457, 921-2023/12/1458, 933-2023/12/1510, 934-2023/12/1511, 935-2023/12/1514, 944-2023/12/1436, 945-2023/12/1437, 1181-2023/07/374, 1193-2023/07/355, 1347-2023/12/1258, 1415-2023/11/985, 1515-2023/07/339, 1517-2023/07/381, 1520-RCS 0031/06/23/FVS, 1521-15/06/23, 1525-2023/07/355, 1531-2023/07/339, 1533-2023/07/381, 1665-2023/07/349, 1666-2023/07/361, 1667-2023/07/380, 1694-2023/08/551, 1695-2023/08/563, 1699-2023/12/1326, 1720-2023/08/551, 1721-2023/08/563, 1722-2023/10/633, 1723-2023/11/943, 1724-2023/12/1090, 1726-2023/07/361.

dokumentach. Faktura została wystawiona, zaksięgowana i opłacona przelewem na kwotę 3.999,00 zł. Wg rozliczenia końcowego faktura została natomiast rozliczona w kwocie 4.000,00 zł.

Różnica pomiędzy kwotą rozliczoną w sprawozdaniu końcowym a faktyczną wartością, na którą opiewał rozliczony dokument źródłowy wynosiła **1,00 zł**;

- d) faktura nr FSSMU/28/06/2023/A z 16.06.2023 r. wystawiona na kwotę 60.270,00 zł z tytułu realizacji umowy MAKIS/SMU/6/2023. Zgodnie z zapisami przedstawionej umowy oraz nazwą i ceną usługi widoczną na ww. fakturze, Związek mógł rozliczyć, w ramach realizacji zadania upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, kwotę 22.140,00 zł z tytułu wynajmu Stadionu Miejskiego [] w celu organizacji „Turnieju Rugby bezkontaktowego dla dzieci” w dniu 17.06.2023 r.

Związek wykazał ww. fakturę w 13 pozycjach zestawienia faktur wskazując na dofinansowanie w kwocie 101.075,12 zł. Na etapie złożonych zastrzeżeń⁴⁰ Prezes Związku wskazał, że kwota 66.075,12 zł⁴¹ została błędnie rozliczona w sprawozdaniu końcowym. Natomiast kwota wykazana w poz. 1257, tj. 35.000,00 zł podlega korekcie i wynosi 29.520,00 zł.

Analiza danych zwartych na fakturze, w odniesieniu do zapisów umowy MAKIS/SMU/6/2023 z 15.06.2023 r. wykazała, że kwalifikowalny wydatek w ramach umowy o dofinansowanie wynosi 22.140,00 zł. Wobec powyższego różnica⁴² w wysokości **12.860,00 zł** podlega zwrotowi.

- e) Zgodnie z uchwałą Zarządu Polskiego Związku Rugby nr 1 z dnia 30.07.2022r. maksymalny koszt używania prywatnego pojazdu do celów służbowych za przejechany 1 kilometr został ustalony na 0,70 zł. Jednocześnie Związek zawarł umowy zlecenia dotyczące pełnienia funkcji regionalnego oficera rozwoju rugby, które określały miesięczny limit kosztów podróży związanych z realizacją obowiązków wynikających z zawartej umowy do wysokości 500,00 zł. W przypadku 4 dowodów⁴³ rozliczających koszty niezbędnych podróży służbowych zastosowano limit wypłaty wynikający z umowy zlecenia nr 8/O/2023 zawartej z p. []. Jednakże, przy rozliczeniu zastosowano stawkę za przejechany 1 kilometr w wysokości 0,84 zł, tj. o 0,14 zł wyższą od obowiązującej w PZR.

Różnica⁴⁴ wynikająca z zastosowania zawyżonej stawki za kilometr w odniesieniu do stawki obowiązującej w PZR wyniosła **320,00 zł** i podlega zwrotowi.

- f) Dowód rozliczający koszty podróży służbowej nr 1/HP/2023 do umowy zlecenia nr 9/O/2023, zawartej z [], został wystawiony, zaksięgowany i opłacony przelewem na kwotę 500,00 zł, która została sfinansowana ze środków dotacji. Dokument zawierał informacje wskazujące na zastosowaną stawkę za 1 km – 0,70 zł oraz liczbę

⁴⁰ Pismo z 2.10.2024 r. PZR/311/2024.

⁴¹ Kwota zakwalifikowana do zwrotu jako błędnie rozliczona.

⁴² Kwota zwrotu obliczona jako: kwota wykazana w poz. 1257 (35.000,00 zł) minus wydatek kwalifikowany 22.140,00 zł wyniosła 12.860,00 zł.

⁴³ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: poz. 1587-1/MK/2023, poz. 1588-2/MK/2023, poz. 1589-3/MK/2023, poz. 1590-4/MK/2023.

⁴⁴ Dokument 1/MK/2023: kwota wypłacona: 500,00 zł – (600 km x stawka obowiązująca 0,70 zł) = 500,00 zł – 420,00 zł = 80,00 zł. Dokument 2/MK/2023: kwota wypłacona: 500,00 zł – (600 km x stawka obowiązująca 0,70 zł) = 500,00 zł – 420,00 zł = 80,00 zł. Dokument 3/MK/2023: kwota wypłacona: 500,00 zł – (600 km x stawka obowiązująca 0,70 zł) = 500,00 zł – 420,00 zł = 80,00 zł. Dokument 4/MK/2023: kwota wypłacona: 500,00 zł – (600 km x stawka obowiązująca 0,70 zł) = 500,00 zł – 420,00 zł = 80,00 zł. Suma: 4x80,00 zł = 320,00 zł.

przejechanych kilometrów - 624 km. Przeliczając liczbę wskazanych kilometrów przez obowiązującą stawkę kwota dofinansowania z tytułu rozliczenia kosztów niezbędnych podróży służbowych nr 1/HP/2023 wyniosła 436,80 zł.

Różnica pomiędzy kwotą rozliczoną w sprawozdaniu końcowym a faktyczną wartością wynikającą z dokumentu źródłowego wyniosła **63,20 zł** i podlega zwrotowi.

Związek nie wyjaśnił przyczyny rozbieżności⁴⁵.

28. W załączniku nr 23 w kategorii komponentu dotyczącego **zakupu sprzętu sportowego** związek wykazał 7 dowodów źródłowych⁴⁶ na łączną kwotę dofinansowania 700.000,00 zł. Wykazana kwota zakupu sprzętu sportowego była zgodna z wartością sprzętu wymienioną w załączniku nr 19 do sprawozdania końcowego (*Zakup i dystrybucja sprzętu sportowego*).

Spośród 7 dowodów źródłowych, cztery dokumenty odzwierciedlają zakup i wartość sprzętu sportowego wykazanego w rozliczeniu końcowym, tj.:

- faktura nr F/000209/23 z 12.07.2023 r. dotycząca zakupu plecaków w ilości 700 szt. na kwotę 122.500,00 zł;
- faktura nr 113/2023 z 01.09.2023 r. dotycząca zakupu piłek do rugby w ilości 1 200 szt. oraz rugby tag w ilości 4.000 szt. na kwotę 140.000,00 zł;
- faktura F/000286/23 z 19.09.2023 r. dotycząca zakupu 450 kompletów dresów na kwotę 120.150,00 zł;
- faktura nr 75/07/2023 z 12.07.2023 r. dotycząca wykonania 2 500 szt. koszulek na kwotę 112.500,00 zł.

W przypadku faktury o nr FSSMU/28/06/2023/A z 16.06.2023 r. rozliczonej ze środków dotacji w kwocie 27.402,02 zł, w kategorii kosztu dotyczącego zakupu sprzętu sportowego, na etapie złożonych zastrzeżeń⁴⁷ Prezes Związku wskazał, że kwota⁴⁸ sfinansowana ze środków dotacji została rozliczona błędnie.

Faktura dokumentowała usługę wynajmu Stadionu Miejskiego w celu organizacji „Turnieju Rugby bezkontaktowego dla dzieci” w dniu 17.06.2023 r..

Ponadto, na etapie złożonych zastrzeżeń⁴⁹ Prezes Związku przedstawił do kontroli dwa dowody księgowe, tj.:

- g) fakturę nr F/000266/23 z 31.08.2023 r. dotyczącą zakupu sprzętu sportowego w postaci 350 szt. kurtek w cenie jednostkowej 355,00 zł brutto, która została wystawiona, zaksięgowana i opłacona przelewem na kwotę 124.250,00 zł.

W załączniku nr 19 do sprawozdania końcowego (*Zakup i dystrybucja sprzętu sportowego*), w wyszczególnionej specyfikacji, Związek wykazał, że w ramach badanej umowy ze środków dotacji zakupił 300 szt. kurtek. Zatem, w ramach wskazanej faktury, PZR mógł rozliczyć ze środków dotacji zakup 300 szt. kurtek na łączną kwotę 106.500,00 zł.

Tym samym, zakup pozostałych 50 szt. kurtek na kwotę **17.750,00 zł** wykracza poza planowaną i rozliczoną ilość sztuk i nie może zostać rozliczony w ramach badanej umowy.

⁴⁵ Pytanie nr 4/PZR/2024 z 19.08.2024 r.

⁴⁶ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 1468-F/000209/23, poz. 1469-113/2023, poz. 1470-F/000286/23, poz. 1471-142/2023, poz. 1472-F/000266/23, poz. 1473-75/07/2023, poz. 1474-FSSMU/28/06/2023/A.

⁴⁷ Pismo z 2.10.2024 r. PZR/311/2024.

⁴⁸ Kwota zakwalifikowana do zwrotu jako błędnie rozliczona.

⁴⁹ Pismo z 2.10.2024 r. PZR/311/2024.

- h) fakturę nr 142/2023 z 02.10.2023 r. dotyczącą zakupu sprzętu sportowego w postaci piłek do rugby w ilości 292 szt. oraz rugby tag w ilości 1 930 szt. Faktura została wystawiona, zaksięgowana i opłacona przelewem na kwotę **53.197,98 zł**.

Tymczasem, w załączniku nr 19 do sprawozdania końcowego (*Zakup i dystrybucja sprzętu sportowego*) Związek wykazał, że zakupił ze środków dotacji 20 kompletów sprzętu treningowego na łączną kwotę 80.350,00 zł.

Związek nie udokumentował zakupu 20 kompletów sprzętu treningowego, ani nie odniósł się do zakresu asortymentu wskazanego na fakturze 142/2023 w postaci piłek i pasów rugby tag. Nie ma zatem podstawy, aby rozliczyć ww. zakup ze środków badanej umowy.

Wobec powyższego łączna kwota **128.302,19 zł** (pkt 27-28, a-h) stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

Sfinansowanie ze środków dotacji wydatków bez udokumentowania podstawy przyjęcia dowodów księgowych do realizacji

29. W toku kontroli stwierdzono, że w załączniku nr 23 do sprawozdania końcowego wykazane zostały zaksięgowane i opłacone dokumenty, dotyczące usług, w tym:

- a) trzy rachunki⁵⁰ zakwalifikowane jako koszt obsługi instruktorskiej zadania, wystawione przez [redacted], dotyczące realizacji umowy numer 3/TL/2023/SP, które zostały sfinansowane ze środków dotacji w kwocie 4.800,00 zł.

Przedstawiona przez Związek umowa zlecenia nr 3/TL/2023/SP z 01.04.2023 r. na realizację zajęć z dziećmi zgodnie z programem upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, została zawarta z p. [redacted]

Prezes Związku wyjaśnił, że pierwotne zgłoszenie z klubu na stanowisko trenera łączącego dotyczyło [redacted] dlatego przesłała ona wypełnione oświadczenia. Zmianę trenera łączącego zgłosił klub jeszcze na początkowym etapie programu. Dlatego umowa została zawarta z Panem [redacted] i to on realizował umowę, środki omyłkowo zostały wysłane na konto Pani [redacted] co zostało wyjaśnione z zainteresowanymi i przekazane osobie realizującej zadanie.

Zgodnie z działem VI Opis, terminy i warunki realizacji zadań, pkt 18 głównych warunków realizacji zadania Programu „Sport Wszystkich Dzieci” zostały określone wymagane kryteria kwalifikacji dla osób pełniących funkcję m.in. osoby prowadzącej zajęcia z dziećmi/ młodzieżą, która musi posiadać:

- wykształcenie min. średnie,
- doświadczenie lub przygotowanie pedagogiczne – udokumentowane prowadzenie zajęć sportowych w szkole, klubie lub innej jednostce prowadzącej zajęcia z zakresu kultury fizycznej,
- nie mogą być kontraktowymi trenerami szkolenia centralnego.

PZR w toku kontroli nie przedstawił dokumentacji potwierdzającej zawarcie umowy na prowadzenie zajęć w ramach programu z p. [redacted]. Nie przedstawił również dokumentów, potwierdzających spełnienie wymagań określonych Programem dofinansowania w zakresie kryteriów kwalifikacji dla osób prowadzących zajęcia z dziećmi.

⁵⁰ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: poz. 187-2023/07/274, poz. 796-2023/10/789, poz. 850-2023/12/1146.

W związku z powyższym, w ocenie kontroli, środki dotacji w kwocie **4.800,00 zł** wydatkowane na wynagrodzenia dla ww. osoby zostały wykorzystane w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi.

- b) Rachunek nr 2023/12/1209 z 13.12.2023 r. zakwalifikowany jako koszt obsługi sędziowskiej wystawiony przez [] dotyczący realizacji umowy numer UZ/2023/36/JL/SP z 16.11.2023 r. sfinansowany ze środków dotacji w kwocie 150,00 zł.

Rachunek został przedstawiony w toku złożenia przez PZR zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*. PZR nie przedstawił umowy zawartej z p. [], na podstawie której przyjął do realizacji rachunek 2023/12/1209.

W związku z powyższym, środki dotacji w kwocie **150,00 zł** wydatkowane na wynagrodzenia dla ww. osoby zostały wykorzystane w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi.

- c) Rachunek nr 2023/08/443 z 10.08.2023 r. zakwalifikowany jako koszt obsługi technicznej wystawiony przez [] dotyczący realizacji umowy numer 3/A/2023/SP z 01.08.2023 r. sfinansowany ze środków dotacji w kwocie 12.000,00 zł.

Związek nie przedstawił umowy zawartej z p. [] na podstawie której przyjął do realizacji rachunek 2023/08/443.

W związku z brakiem przedłożenia przez Związek dokumentacji mającej wpływ na ocenę realizacji zadania objętego umową, środki dotacji w kwocie **12.000,00 zł** wydatkowane na wynagrodzenia dla ww. osoby zostały wykorzystane w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi.

- d) Rachunki nr 2023/08/551 z 17.08.2023 r. i 2023/08/563 z 23.08.2023 r. zostały zakwalifikowane jako koszt wynagrodzenia osób obsługujących zadanie. Rachunki wystawione przez [] dotyczyły realizacji umowy numer 2/2023/SP/OT z 01.07.2023 r. i zostały sfinansowane ze środków dotacji w łącznej kwocie 5.000,00 zł.

Związek nie przedstawił umowy nr 2/2023/SP/OT zawartej z p. [], na podstawie której przyjął do realizacji w/w rachunki. Jednocześnie PZR zawarł z p. [] umowę nr 1/2023/SP/OT z 01.03.2023 r. na pełnienie funkcji regionalnego oficera rozwoju rugby z tytułu której zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie, zakwalifikowane jako koszt wynagrodzenia osób obsługujących zadanie, w łącznej wysokości 20.000,00 zł, które zostało w całości sfinansowane ze środków dotacji.

Zgodnie z warunkami Programu dofinansowania (działem VI , pkt 15) stawka dofinansowania ze środków MSiT miesięcznego wynagrodzenia koordynatora wojewódzkiego/regionalnego została określona na poziomie do 2.500,00 zł brutto/miesiąc, przy czym okres realizacji umowy został określony jako 01.03.2023-30.06.2023 i 01.09.2023-31.12.2023, co oznacza, że maksymalna kwota dofinansowania z tytułu funkcji koordynatora wojewódzkiego/regionalnego mogła wynieść 8x2.500,00 zł (20.000,00 zł).

W związku z powyższym, w ocenie kontroli, środki dotacji w kwocie **5.000,00 zł** wydatkowane na wynagrodzenia dla ww. osoby z tytułu umowy nr 2/2023/SP/OT zostały wykorzystane w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi.

- e) Faktury wystawione przez [] Okręgowy Związek Rugby nr:

- 1/09/2023 z 01.09.2023 r. zakwalifikowana jako koszt wynagrodzenia osób obsługujących zadanie z tytułem usługi *Wynagrodzenie Oficer Rozwoju Marzec-czerwiec 2023* na kwotę 10.000,00 zł;
- 2/09/2023 z 01.09.2023 r. zakwalifikowana jako koszt niezbędnych podróży służbowych z tytułem usługi *Kilometrówka Pomorski Oficer Rozwoju marzec-czerwiec 2023* na kwotę 2.000,00 zł.

Związek nie przedstawił wyjaśnień dotyczących przyczyn rozliczenia, z tytułu pełnienia funkcji koordynatora wojewódzkiego, z [] Okręgowym Związkiem Rugby. Nie wskazał też kto w okresie wskazanym na fakturach pełnił funkcję koordynatora w województwie [].

Ponadto, na podstawie analizy przepływów na rachunku bankowym, wskazanym w umowie o dofinansowanie, ustalono, że 15.09.2023 r. PZR dokonał przelewu środków z tytułu ww. faktur na rachunek wskazany na dowodach źródłowych, jednakże tego samego dnia środki zostały zwrócone na konto PZR z adnotacją „rachunek niedostępny”.

W związku z powyższym środki dotacji w kwocie **12.000,00 zł** wydatkowane na podstawie faktur nr 1/09/2023 i 2/09/2023 z 01.09.2023 r. zostały wykorzystane w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi.

- f) sześć faktur⁵¹ wystawionych przez podmiot firmowany nazwiskiem [] zakwalifikowanych zostało jako koszt wynagrodzenia osób obsługujących zadanie z określeniem usługi „Wynagrodzenie obsługujących zadanie „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży”. Każda faktura została wystawiona na kwotę 4.000,00 zł.

Związek nie przedstawił dokumentacji potwierdzającej nawiązanie współpracy z p. [] oraz nie określił specyfikacji wykonanych prac w zakresie obsługi zadania objętego umową o dofinansowanie.

W związku z powyższym, w ocenie kontroli, środki dotacji w łącznej kwocie **24.000,00 zł** wydatkowane na podstawie wskazanych faktur wystawionych przez [] zostały wykorzystane w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi.

Tym samym kwota z tytułu sfinansowania ze środków dotacji wydatków bez udokumentowania podstawy przyjęcia do realizacji dowodów księgowych w łącznej wysokości **57.950,00 zł** (pkt 29 a-f) stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

Brak ekonomicznego uzasadnienia wydatków poniesionych z dofinansowania – koszty pośrednie

30. Zgodnie z działem VII (Warunki udzielenia dofinansowania) Programu dofinansowania wskazany został katalog zamknięty wydatków możliwych do dofinansowania w ramach kosztów pośrednich, który zawierał m.in. pokrycie kosztów niezbędnych podróży służbowych, np. wizytacji, kontroli w zakresie realizowanej umowy.

Związek nie posiadał odrębnej regulacji wewnętrznej dotyczącej zasad odbywania i rozliczania podróży służbowych krajowych i zagranicznych, ani nie określił wysokości oraz warunków ustalania należności z ww. tytułu.

Zasady wystawiania i rozliczania delegacji zostały uregulowane w pkt. VII Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w PZR obowiązujących od 1 stycznia 2022 r. Zgodnie z zapisami instrukcji delegacja winna zawierać *dane dotyczące osoby delegowanej, miejsca i celu podróży oraz*

⁵¹ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: poz.1597-01/07/23, poz. 1608-01/08/23, poz. 1611-01/09/2023, poz. 1624-01/10/23, poz. 1633-01/11/23, poz. 1649-01/12/23

środka lokomocji (w przypadku samochodu prywatnego – marka, pojemność silnika, numer rejestracyjny).

31. Z tytułu realizacji umowy o dofinansowanie, w ramach kosztów niezbędnych podróży służbowych Związek sfinansował ze środków dotacji koszty 16 delegacji⁵² koordynatora krajowego p. [] w łącznej wysokości 21.902,20 zł. Polecenia wyjazdu służbowego określały cel podróży jako spotkanie Komisji monitorującej program. Druki delegacji zawierały dane wskazane w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w PZR, określały koszty delegacji, jednakże jako środek lokomocji, każdorazowo, delegowany wskazywał sam. os. bez podania szczegółowych danych, o których mowa w Instrukcji.

W odniesieniu do delegacji wystawionych przez PZR dla p. [] o nr:

a) 2/MB/2023 z 06.03.2023 r. p. [] rozliczył w kosztach delegacji bilet autostradowy w kwocie 9,90 zł obowiązujący na trasie Konin Wschód-Stryków ze wskazaną datą ważności od 06.03.2023 r. godz. 16.35, podczas gdy rachunek kosztów podróży wskazywał, że podróż na trasie Jarocin-Warszawa, delegowany odbył 06.03.2023 r. w godz. 08.00-11.00.

Wobec powyższego kwota 9,90 zł, stanowiąca koszt biletu autostradowego, który wykracza poza wskazany czas przejazdu, podlega zwrotowi jako wydatkowana w nadmiernej wysokości.

b) 3/MB/2023 z 18.04.2023 r., która w całości została sfinansowana ze środków dotacji w kwocie 1.823,90 zł. Delegacja wystawiona przez PZR określała miejsce i cel podróży: Warszawa, spotkanie Komisji monitorującej program. Delegowany rozliczył koszty podróży na trasie Jarocin-Warszawa i w kierunku powrotnym oraz koszty noclegu. Nocleg został udokumentowany fakturą VAT nr 48231/04/2023 z 20.04.2023 r. wystawioną przez PURO Hotel Łódź na kwotę 1.394,00 zł.

Zarówno delegowany, jak i Związek nie wskazał uzasadnienia rozliczenia w ramach kosztów delegacji do Warszawy, noclegu w Łodzi. Wobec powyższego kwota stanowiąca koszt noclegu poza miejscem delegacji pozostaje bez związku ze wskazanym miejscem i celem podróży i podlega zwrotowi jako dotacja wydatkowana w nadmiernej wysokości.

c) 4/MB/2023 z 12.05.2023 r. została w całości sfinansowana ze środków dotacji w kwocie 3.252,80 zł.

W ramach delegacji PZR sfinansował ze środków dotacji m.in. koszt noclegu (2 doby) w wysokości 2.393,00 zł na podstawie faktury nr 1329/2023 z 13.05.2023 r. wystawionej przez hotel Verte Warsaw.

Związek nie posiada regulacji w zakresie rozliczenia wysokości oraz warunków ustalania należności z tytułu podróży służbowej. Zatem, w odniesieniu do podróży służbowej sfinansowanej ze środków publicznych, zasadnym było odniesienie do kosztów unormowanych Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu

⁵² Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: 1614-1/MB/2023, 1615-2/MB/2023, 1616-3/MB/2023, 1617-4/MB/2023, 1618-5/MB/2023, 1619-6/MB/2023, 1620-7/MB/2023, 1621-8/MB/2023, 1622-9/MB/2023, 1623-10/MB/2023, 1626-11/MB/2023, 1627-12/MB/2023, 1647-13/MB/2023, 1653-14/MB/2023, 1716-15/MB/2023, 1717-16/MB/2023.

podróży służbowej⁵³. Zgodnie z § 8.1. wskazanej regulacji: *Za nocleg podczas podróży krajowej w obiekcie świadczącym usługi hotelarskie pracownikowi przysługuje zwrot kosztów w wysokości stwierdzonej rachunkiem, jednak nie wyższej za jedną dobę hotelową niż dwudziestokrotność stawki diety.* Stawka diety wskazana w Rozporządzeniu ws. podróży służbowej oraz obowiązująca w terminie delegacji 4/MB/2023 wynosiła 45,00 zł. Wobec powyższego koszt noclegu możliwy do sfinansowania ze środków dotacji wynosił do 900,00 zł za dobę.

Związek nie odniósł się do kwestii limitów obowiązujących w zakresie podróży służbowych.

Wobec powyższego, w ocenie kontroli, kwota **593,00 zł**⁵⁴ stanowiąca różnicę pomiędzy sfinansowanym kosztem noclegu p. [] a limitem wynikającym z Rozporządzenia ws. podróży służbowej stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

Ponadto w ramach badanej delegacji sfinansowano koszt przejazdu autostradą w kwocie 9,90 zł. udokumentowany biletem autostradowym ważnym na trasie Konin Wschód-Stryków od 12.05.2023 r. godz. 11.44. Zgodnie z rozliczeniem delegacji, delegowany zakończył podróż w Warszawie o godz. 11.00.

Wobec powyższego kwota **9,90 zł**, stanowiąca koszt biletu autostradowego, który wykracza poza wskazany czas przejazdu, podlega zwrotowi jako wydatkowana w nadmiernej wysokości.

- d) 5/MB/2023 z 26.05.2023 r. została w całości sfinansowana ze środków dotacji w kwocie 2.910,96 zł, w ramach której sfinansowano ze środków dotacji koszt noclegu (2 doby) w łącznej wysokości 2.351,16 zł na podstawie faktury nr 69562/2023 z 28.05.2023 r. wystawionej przez Royal Bristol Warsaw Sp. z o.o.

Związek nie odniósł się do kwestii limitów obowiązujących w zakresie podróży służbowych.

Wobec powyższego, przyjmując argumentację wyrażoną w ww. pkt niniejszego wystąpienia, w ocenie kontroli, kwota **551,16 zł**⁵⁵ stanowiąca różnicę pomiędzy sfinansowanym kosztem noclegu p. [] a limitem wynikającym z Rozporządzenia ws. podróży służbowej stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

Ponadto w ramach badanej delegacji sfinansowano koszt przejazdu autostradą w kwocie 9,90 zł, udokumentowany biletem autostradowym ważnym na trasie Konin Wschód-Stryków od 26.05.2023 r. godz. 11.24. Zgodnie z rozliczeniem delegacji, podróż 26.05.2023 r. do Warszawy została zakończona o godz. 11.00.

Wobec powyższego kwota **9,90 zł**, stanowiąca koszt biletu autostradowego, który wykracza poza wskazany czas przejazdu, podlega zwrotowi jako wydatkowana w nadmiernej wysokości.

- e) 6/MB/2023 z 14.06.2023 r. została w całości sfinansowana ze środków dotacji w kwocie 2.389,50 zł, w ramach której sfinansowano ze środków dotacji koszt noclegu (1 doba) w wysokości 1.954,80 zł na podstawie faktury nr H02R/243016 z 15.06.2023 r. wystawionej przez Polski Holding Hotelowy Sp. z o.o. (Renaissance Warsaw Airport Hotel).

Wobec powyższego, przyjmując argumentację wyrażoną w zakresie limitu kosztów podróży finansowanych ze środków publicznych, kwota **1.054,80 zł**⁵⁶ stanowiąca różnicę pomiędzy

⁵³ Dz.U. 2022 poz. 2302 akt objęty tekstem jednolitym Dz.U. 2023 poz. 2190. Dalej: „Rozporządzenie ws. podróży służbowej”.

⁵⁴ Stanowi kwotę noclegu za 2 doby wynikająca za faktury – limit wynikający z Rozporządzenia ws. podróży służbowej: 2.393,00 zł – (2x900,00 zł) = 593,00 zł.

⁵⁵ 2.351,16 zł – (2x900,00 zł) = 551,16 zł.

⁵⁶ 1.954,80 zł – 900,00 zł = 1.054,80 zł.

sfinansowanym kosztem noclegu p. [], a limitem wynikającym z Rozporządzenia ws. podróży służbowej stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

Ponadto w ramach badanej delegacji sfinansowano ryczałt z tytułu noclegu w wysokości 4,80 zł, który to wydatek nie został udokumentowany.

Związek nie odniósł się do kwestii limitów obowiązujących w zakresie podróży służbowych.

Wobec powyższego kwota **4,80 zł**, wykazana jako „Noclegi-ryczałt” stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

- f) 9/MB/2023 z 03.07.2023 r. została w całości sfinansowana ze środków udzielonego dofinansowania w kwocie 1.133,50 zł. W ramach kosztów delegacji sfinansowano koszty przejazdu, nocleg rozliczony na podstawie faktury wystawionej na kwotę 685,50 zł oraz paragon z 26.05.2023 r. na kwotę 28,00 zł dotyczący opłaty za przejazd autostradą płatną A2 Odcinek Poznań-Września.

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem, podróż służbowa odbyła się w dniach 03-04 lipca 2023 r. Wobec powyższego koszty związane z przejazdem płatnym odcinkiem autostrady w dniu 26.05.2023 r. wykraczają poza termin delegacji i kwota **28,00 zł** podlega zwrotowi jako wydatkowana w nadmiernej wysokości.

- g) 10/MB/2023 z 13.09.2023 r. została sfinansowana ze środków dotacji w kwocie 1.781,10 zł. W ramach delegacji 10/MB/2023 sfinansowano ze środków dotacji koszt noclegu (1 doba) w wysokości 1.241,10 zł na podstawie faktury nr 10005960 z 14.09.2023 r. wystawionej przez Barcelo Warsaw Powiśle.

Wobec powyższego, przyjmując argumentację wyrażoną w zakresie limitu kosztów podróży finansowanych ze środków publicznych, kwota **341,10 zł⁵⁷** stanowiąca różnicę pomiędzy sfinansowanym kosztem noclegu p. [], a limitem wynikającym z Rozporządzenia ws. podróży służbowej stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

- h) 11/MB/2023 z 13.09.2023 r. na kwotę 3.136,70 zł.

W ramach delegacji 11/MB/2023 p. [], Związek sfinansował ze środków dotacji koszt noclegu (2 doby) w wysokości 2.659,52 zł na podstawie faktury nr 225274 z 24.09.2023 r. wystawionej przez Aquila Hotele Sp. z o.o. (Holiday Inn Resort).

Wobec powyższego, przyjmując argumentację wyrażoną w zakresie limitu kosztów podróży finansowanych ze środków publicznych, kwota **859,52 zł⁵⁸** stanowiąca różnicę pomiędzy sfinansowanym kosztem noclegu p. [], a limitem wynikającym z Rozporządzenia ws. podróży służbowej stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

Związek nie odniósł się do kwestii limitów obowiązujących w zakresie podróży służbowych.

Podsumowując, kwota przypisana do zwrotu wynikająca z niezasadnie zawyżonych kosztów delegacji p. [] wyniosła **4.856,08 zł** i podlega zwrotowi jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

⁵⁷ 1.241,10 zł - 900,00 zł = 341,10 zł.

⁵⁸ 2.659,52 zł - (2x900,00 zł) = 859,52 zł.

32. Z tytułu realizacji umowy o dofinansowanie, w ramach kosztów niezbędnych podróży służbowych (koszty pośrednie) Związek rozliczył ze środków dotacji **koszty wynajmu samochodu** w łącznej wysokości 104.880,00 zł, które udokumentowano 10 dowodami źródłowymi⁵⁹.

Z uwagi na brak potwierdzenia opłacenia faktury nr RAC/157/11/2023 z 30.11.2023 r. na kwotę 9.840,00 zł, na etapie złożonych zastrzeżeń, Związek uznał wskazany koszt jako błędnie rozliczony ze środków dotacji⁶⁰.

Pozostałe udokumentowane wydatki zostały w całości sfinansowane ze środków dotacji w łącznej wysokości 95.040,00 zł. Faktury zostały opłacone przelewami bankowymi.

Pomimo, że Program dofinansowania przewidywał możliwość sfinansowania *kosztów niezbędnych podróży służbowych* w ramach kosztów pośrednich realizacji zadania, to zarówno na etapie składania wniosku, jak i rozliczenia zadania, Związek nie uzasadnił potrzeby oraz nie wykazał *niezbędności* sfinansowania ze środków dotacji wynajmu samochodów. Związek nie przedstawił ekonomicznego uzasadnienia poniesienia, w toku realizacji zadania dotyczącego upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, wysokiego kosztu związanego z wynajmem aut.

PZR nie przedstawił żadnej dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie wynajmowanych samochodów w związku z realizacją zadania objętego umową. Nie przedstawił umów dotyczących wynajmu samochodu/ów, nie wskazał celu wynajmu, osoby użytkującej, nie podał szczegółów dotyczących specyfikacji wynajmowanych samochodów.

Prezes PZR nie odniósł się do kwestii dotyczącej celowości poniesienia kosztu wynajmu samochodu/ów w ramach badanej umowy⁶¹.

Wobec powyższego kwota **95.040,00 zł** wydatkowana przez PZR bez ekonomicznego uzasadnienia oraz potwierdzenia związku z realizacją umowy podlega zwrotowi jako wydatkowana w nadmiernej wysokości.

Brak potwierdzenia realizacji usług/ zakupu towaru

33. W ramach realizacji komponentów: „Organizacja i prowadzenie zajęć sportowych” oraz „Promocja i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe” Związek rozliczył wydatki udokumentowane 31 dowodami księgowymi. Ze względu na zbyt ogólne określenie nabywanej usługi/ towaru nie było możliwe ustalenie jej zakresu oraz specyfikacji. Związek nie przedstawił żadnych dokumentów potwierdzających faktyczną realizację usługi/zakupu. Dotyczy to:

- a) pięciu dowodów źródłowych⁶² sfinansowanych ze środków dotacji w łącznej wysokości **202.389,98 zł**, związanych z realizacją usług transportowych. Związek nie przedstawił

⁵⁹ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: poz. 1569-RAC/79/05/2023, poz. 1570-RAC/52/06/202, poz. 1571-RAC/236/06/2023, poz. 1609-RAC/4/08/202, poz. 1625-RAC/212/09/2023, poz. 1636-01/11/2023/AUT, poz. 1638-RAC/209/10/202, poz. 1700-11/07/2023/MAV, poz. 1701-12/08/2023/MAV oraz poz. 1650-RAC/157/11/2023 (uznana przez PZR jako błędnie rozliczona).

⁶⁰ Kwota zakwalifikowana do zwrotu jako błędnie rozliczona.

⁶¹ Pytanie kontroli nr 4/PZR/2023 z 19 sierpnia 2024 r.

⁶² Faktury wystawione przez: [] S.J. z/s w Łodzi o nr: FA/20/11/2023/ŻEROM z 29.11.2023 r. (69.999,99 zł) oraz FA/11/12/2023/ŻEROM z 08.12.2023 r. (69.999,99 zł); Stowarzyszenie [] o n: 04/07/2023/SRS z 12.07.2023 r. (20.500,00 zł); [] Sp. z o.o. z/s w Szczecinie o nr 04/07/2023/VIA z 05.07.2023 r. (20.000,00 zł); [] Sp. z o.o. z/s w Warszawie o nr 02/07/2023/SPO z 03.07.2023 r. (dofinansowanie 21.890,00 zł).

informacji dotyczących kalkulacji kosztów usługi, w tym: terminów realizacji, tras przejazdów, liczby przejechanych kilometrów oraz wskazania kogo lub czego dotyczyła usługa.

- b) 10 dokumentów źródłowych⁶³ dotyczące wynajmu sprzętu sportowego, na kwotę dofinansowania w wysokości **243.900,00 zł**. Faktury nie zawierały informacji w zakresie celu użyczenia, rodzaju, ilości i okresu na jaki sprzęt został wynajęty. Ponadto Związek nie przedstawił umów użyczenia sprzętu sportowego.
- c) dwóch dowodów źródłowych⁶⁴ dotyczących zakupu dyplomów sfinansowanych ze środków dotacji na łączną kwotę **8.028,65 zł**. Każdy z dokumentów zawierał informację dotyczącą przedmiotu i ilości towaru, tj. „dyplomy, ilość 1”.

Związek nie udzielił wyjaśnień⁶⁵ w zakresie celu zakupu, liczby zakupionych dyplomów i ich rozdysponowania,

- d) dwóch faktur⁶⁶ dotyczących organizacji zajęć sportowych na łączną kwotę dofinansowania **65.000,00 zł**.

Związek nie wskazał miejsca, osoby prowadzącej zajęcia, informacji nt. grupy ćwiczebnej, grafiku zajęć. Brak przedstawienia przez PZR ww. informacji nie pozwolił na weryfikację spełnienia przez Związek wymogów określonych Programem dofinansowania w zakresie realizacji komponentu dotyczącego organizacji i prowadzenia zajęć sportowych.

- e) dwóch faktur⁶⁷ z tytułu obsługi technicznej materiałów promocyjnych na łączną kwotę dofinansowania **32.100,00 zł**.

PZR nie wyjaśnił na czym polegała *obsługa techniczna materiałów promocyjnych* oraz nie przedstawił dokumentów potwierdzających wykonanie usługi.

- f) sześciu dokumentów źródłowych⁶⁸ wystawionych przez [] Sp. z o.o. z/s w Jarocinie z tytułu: *wykonania materiałów promocyjnych, banneru oraz wydawnictw promocyjnych zgodnie ze specyfikacją* na łączną kwotę dofinansowania **451.700,00 zł**.

⁶³ Faktury wystawione przez: Stowarzyszenie [] o nr: 01/07/2023/SRS z 03.07.2023 r. (35.000,00 zł), 02/07/2023/SRS z 07.07.2023 r. (30.000,00 zł), 05/07/2023/SRS z 14.07.2023 r. (15.000,00 zł), 06/08/2023/SRS z 04.09.2023 r. (30.000,00 zł), VIA VITAE Sp. z o.o. z/s w Szczecinie nr 06/10/2023/VIA z 02.10.2023 r. (14.000,00 zł), [] Sp. z o.o. z/s w Kostrzynie nr: 1/02/2023/COA z 10.02.2023 r. (30.000,00 zł), 2/10/2023/COA z 13.10.2023 r. (16.000,00 zł), [] Sp. z o.o. z/s w Warszawie nr 04/10/2023/SPO z 06.10.2023 r. (13.900,00 zł), [] z/s w Łodzi nr: F/000386/23 z 30.11.2023 r. (35.000,00 zł) i F/000391/23 z 05.12.2023 r. (25.000,00 zł).

⁶⁴ Faktury wystawione przez: Stowarzyszenie [] nr 03/07/2023/SRS z 10.07.2023 r. (dofinansowanie 6.300,00 zł), [] Sp. z o.o. z/s w Szczecinie nr 03/07/2023/VIA z 03.07.2023 r. (dofinansowanie 1.728,65 zł).

⁶⁵ Pytanie kontroli nr 5/2024/PZR z 28.08.2024 r.

⁶⁶ Faktury wystawione przez Stowarzyszenie [] z/s w Otwocku nr: 02/2023 z 20.11.2023 r. (30.000,00 zł), 03/2023 z 04.12.2023 r. (35.000,00 zł).

⁶⁷ Faktury wystawione przez Stowarzyszenie [] nr 07/08/2023/SRS z 06.09.2023 r. (15.000,00 zł) oraz [] Sp. z o.o. z/s w Szczecinie nr 05/07/2023/VIA z 07.07.2023 r. (dofinansowanie 17.100,00 zł).

⁶⁸ Faktury nr: FV 118/10/2023 z 04.10.2023 r. (43.050,00 zł), FV 123/10/2023 z 18.10.2023 r. (39.360,00 zł) oraz FV 160/12/2023 z 21.12.2023 r. (dofinansowanie 41.077,00 zł), FV 145/12/2023 z 04.12.2023 r. (72.250,00 zł), FV 70/07/2023 z 01.07.2023 r. (255.225,00 zł) oraz FV 72/07/2023 z 03.07.2023 r. (738,00 zł).

Związek nie przedstawił wyjaśnień w zakresie ilości i rodzaju wykonanych materiałów, wydawnictw promocyjnych oraz specyfikacji wskazanej w fakturze lub innych dokumentów potwierdzających wykonanie usług.

- g) trzech faktur⁶⁹ za produkcję materiałów promocyjnych na potrzeby projektu *Upowszechniania Sportu Dzieci i Młodzieży (video)*, wystawionych przez firmę [REDAKTOWANE], z/s w Rumii na łączną kwotę 96.000,00 zł, w całości sfinansowaną ze środków dotacji.

PZR nie przedstawił materiału video będącego przedmiotem zamówienia, nie wyjaśnił w jaki sposób materiał został wykorzystany na potrzeby realizacji programu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży⁷⁰.

Tym samym kontrola nie potwierdziła realizacji usługi w postaci materiału video na łączną kwotę **96.000,00 zł**.

- h) jednej faktury⁷¹ za usługę marketingową, wystawionej przez [REDAKTOWANE] Sp. z o.o. z/s w Warszawie na kwotę 12.300,00 zł w całości sfinansowanej ze środków dotacji.

PZR nie przedstawił dokumentacji potwierdzającej wykonanie usługi, jej rodzaj, zakres i termin realizacji, ani nie złożył wyjaśnień w tym zakresie.

Z uwagi na zbyt ogólne i nieprecyzyjne określenie przedmiotu zakupu (usługi/ towaru) oraz brak przedstawienia przez Związek dokumentacji uzasadniającej poniesienie wskazanych wydatków i świadczącej o realizacji przedmiotu zakupu, kontrola nie potwierdziła wykonania usług oraz zasadności poniesienia wydatków ze środków dotacji w ramach zadania objętego umową o dofinansowanie.

W związku z powyższym kwota **1.111.418,63 zł** jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi.

Płatność po terminie realizacji zadania

34. W jednym przypadku⁷² PZR rozliczył wydatek związany z realizacją usługi noclegowej, sfinansowany w całości ze środków dotacji w wysokości 2.580,00 zł. Zgodnie z opisem merytorycznym zakwaterowanie dotyczyło uczestników Ogólnopolskiego Turnieju Finałowego Szkolnej Ligi Rugby Tag. Jako dowód opłacenia Związek przedstawił potwierdzenie przelewu z 11.12.2023 r. na kwotę 2.040,00 zł oraz z 01.01.2024 r. na kwotę 540,00 zł.

Płatność dokonana 01.01.2024 r. nastąpiła po terminie realizacji zadania, tj. po 31 grudnia 2023 r. w związku z powyższym, kwota **540,00 zł** podlega zwrotowi jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatek poniesiony ze środków dotacji udokumentowany fakturą na innego nabywcę

35. W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji sfinansowano zakup pieczywa i drożdżówek w wysokości 516,00 zł. Zakup został udokumentowany fakturą VAT 872/2023 z 25.05.2023 r. wystawioną na Rugby Klub [REDAKTOWANE]

⁶⁹ Faktury nr: 1/07/2023 z 26.07.2023 r. (50.000,00 zł), 1/08/2023 z 30.08.2023 r. (30.000,00 zł) oraz 1/10/2023 z 17.10.2023 r. (16.000,00 zł).

⁷⁰ Pytanie kontroli nr 7/2024/PZR z 29.08.2024 r.

⁷¹ Faktura nr 2/08/SP/2023 z 19.08.2023 r. (12.300,00 zł).

⁷² Faktura nr 76514/V/HA1J0.

Z uwagi na fakt, że faktura nie została wystawiona na Związek, nie mogła zostać rozliczona ze środków z dotacji. Wobec powyższego kwota **516,00 zł** podlega zwrotowi jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki poniesione ze środków dotacji, pozostające bez związku z umową o dofinansowanie

36. Zgodnie z umową o dofinansowanie, zakres rzeczowy zadania obejmował realizację wszystkich komponentów programowych, tj.:

- a) organizację i prowadzenie zajęć sportowych, w okresie od 01.04.2023 r. do 31.12.2023 r.;
- b) organizację imprez sportowych, polegającą na organizacji 28 turniejów ze wskazaniem miejsc i terminów ich organizacji;
- c) zakup i dystrybucję sprzętu sportowego, w okresie 01.02.2023 r. – 31.12.2023 r.;
- d) podnoszenie kompetencji kadr kultury fizycznej ze wskazaniem miejsc i terminów organizacji 13 szkoleń oraz jednej konferencji szkoleniowej zaplanowanej w dwóch terminach;
- e) promocję i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe dot. zadania, realizowaną w okresie 01.01.2023 r.-31.12.2023 r.

W toku czynności kontrolnych Prezes Związku sprostował⁷³ dane zawarte w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w zakresie miejsc i terminów imprez sportowych oraz przeprowadzonych szkoleń (tabela poniżej).

województwo	miasto	Termin z rozliczenia	Miejsce i termin skorygowany na etapie kontroli
organizacja imprez sportowych			
wielkopolskie	Jarocin	26.05.2023	
pomorskie	Gdynia	08.06.2023	29.05.2023
małopolskie	Kraków	07.06.2023	
mazowieckie	Siedlce	12.06.2023	
łódzkie	Łódź	12.06.2023	
podlaskie	Białystok	07.06.2023	Sobolewo 05.06.2023
kujawsko-pomorskie	Bydgoszcz	12.06.2023	
lubelskie	Lublin	13.06.2023	
dołnośląskie	Bolesławiec	30.05.2023	Lubin 05.06.2023
śląskie	Ruda ŚL.	05.06.2023	
podkarpackie	Rzeszów	06.06.2023	
warmińsko-mazurskie	Olsztyn	27.05.2023	
opolskie	Nysa	09.06.2023	Niwnica
Turniej finał - wiosna	Łódź	17.06.2023	
wielkopolskie	Jarocin	01.12.2023	
pomorskie	Gdańsk	22.11.2023	Gdynia 17.10.2023
małopolskie	Kraków	23.11.2023	29.11.2023
mazowieckie	Siedlce	20.11.2023	
łódzkie	Łódź	23.11.2023	
podlaskie	Białystok	06.12.2023	28.11.2023

⁷³ Pismo PZR z 19.06.2024 r.

kujawsko-pomorskie	Bydgoszcz	05.12.2023	
lubelskie	Lublin	05.12.2023	23.11.2023
dolnośląskie	Lubin	22.11.2023	Bolesławiec 5.12.2023
śląskie	Częstochowa	23.11.2023	24.11.2023
podkarpackie	Rzeszów	22.11.2023	Świdnica 9.11.2023
warmińsko-mazurskie	Olsztyn	23.11.2023	
opolskie	Nysa	24.11.2023	
Turniej finał	Warszawa	12.12.2023	
podnoszenie kompetencji kadr kultury fizycznej			
wielkopolskie	Jarocin	26.05.2023	
pomorskie	Gdańsk	12.06.2023	
małopolskie	Kraków	05.06.2023	
mazowieckie	Siedlce	05.06.2023	
łódzkie	Łódź	21.06.2023	
podlaskie	Białystok	24.06.2023	
kujawsko-pomorskie	Bydgoszcz	16.06.2023	
lubelskie	Lublin	28.04.2023	
dolnośląskie	Bolesławiec	18.05.2023	Wrocław 14.06.2023
śląskie	Ruda ŚL.	12.06.2023	
podkarpackie	Rzeszów	02.06.2023	
warmińsko-mazurskie	Olsztyn	27.05.2023	
opolskie	Nysa	26.05.2023	09.06.2023
wielkopolskie	Licheń	15-17.09.2023	
		06-08.10.2023	

37. Należy wskazać, że umowy zawierane z trenerami/ nauczycielami na prowadzenie zajęć w ramach programu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży obejmowały okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. i od 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r.

38. W wyniku kontroli poddanych badaniu dowodów źródłowych stwierdzono, że w przypadku 21 faktur⁷⁴ informacje zawarte na dokumentach zawierały dane uniemożliwiające zakwalifikowanie wydatku do kosztów związanych z realizacją poszczególnych komponentów Programu w ramach badanej umowy.

39. Wydatki te dotyczyły świadczenia usług:

- a) transportowych realizowanych na rzecz zawodników klubowych lub w terminie wakacyjnym (13.07.2023 r.), poza wydarzeniami zaplanowanymi harmonogramem związanym z realizacją zadania upowszechniania sportu dzieci i młodzieży; w tym:
 - faktura nr 1/06/2023 z 21.06.2023 r., na kwotę dofinansowania **5.000,00 zł**, gdzie w nazwie usługi wskazano *Transport zawodników R.K.* ;

⁷⁴ Poz. z zał. nr 23 do sprawozdania końcowego i nr dokumentu: poz. 7-1/06/2023, poz. 8-FV 58/2023, poz. 31-FV 08/07/2023, poz. 1099-FV/2023/6/25, 1138-1304/00880/180423/02, poz. 1167-7076/2023/05, poz. 1168-FV/23/40, poz. 1210-0009/2023, poz. 1251-IAA2023000011, poz. 1255-02/11/2023, poz. 1256-LO/0307/2023, poz. 1293-F 0040/10/2023, poz. 1337-FV/04/11/2023/P, poz. 1338-15/11/2023, poz. 1339-16288/2023/11, poz. 1385-FV/840/2023, 1422-FA/1/2023/T, poz. 1504-RCS 0031/06/23/FVS, poz. 1505-15/06/23, poz. 1508-101/23 i poz. 1106, 1172, 1217-FVS/1/06/2023.

- faktura nr FV 58/2023 z 16.06.2023 r. na kwotę dofinansowania **5.000,00 zł**, dotycząca usługi transportowej z odrębną adnotacją na odwrocie faktury „*dodatkowe środki – transport R.C.* []”;
 - faktura nr FV 08/07/2023 z 13.07.2023 r. w całości sfinansowana ze środków dotacji w kwocie **5.000,00 zł** dotycząca usługi transportu zawodników, z datą wykonania usługi 13.07.2023 r., czyli w terminie wakacyjnym, w którym nie odbywały się zajęcia, ani turnieje.
- b) gastronomicznych, zakupu żywności, przewozu dzieci oraz usług zabezpieczenia medycznego ze wskazaniem terminu realizacji usługi, który nie pokrywał się z terminami zaplanowanych i rozliczonych turniejów, w ramach komponentu dotyczącego *organizacji imprez sportowych*, udokumentowanych:
- fakturą nr FVS/1/06/2023 z 02.06.2023 r. wystawioną przez Pizza [] z/s w Siedlcach na kwotę 1.550,00 zł w tym kwota dofinansowania **900,93 zł**. Dokument został opisany jako *wyżywienie uczestników na potrzeby Turnieju Półfinałowego Rugby Tag w województwie mazowieckim (...)*, podczas gdy zgodnie z rozliczeniem końcowym z realizacji umowy ww. turniej odbył się 12.06.2023 r., a więc 10 dni po realizacji usługi;
 - fakturą nr FV/2023/6/25 z 13.06.2023 r. wystawioną przez [] Pizza z/s w Krakowie na kwotę dofinansowania **2.000,00 zł**. Dokument zawierał opis merytoryczny: *wyżywienie uczestników na potrzeby Turnieju Półfinałowego Rugby Tag w województwie małopolskim (...)*. Zgodnie z rozliczeniem końcowym do umowy o dofinansowanie, ww. turniej odbył się 07.06.2023 r., a więc 6 dni przed realizacją usługi gastronomicznej;
 - fakturą nr 1304/00880/180423/02 z 18.04.2023 r. w całości sfinansowaną ze środków dotacji w kwocie **419,58 zł**, dotyczącą zakupu artykułów spożywczych, w tym jabłek i bananów. Zgodnie z opisem merytorycznym zakup dotyczył *wyżywienia uczestników na potrzeby turnieju Szkolnej Ligi Rugby Tag w województwie podlaskim (...)*. Zgodnie z informacją Prezesa PZR, turniej wiosenny województwa podlaskiego odbył się w Sobolewie 05.06.2023 r., czyli ponad miesiąc od dokonania zakupów;
 - fakturą nr 7076/2023/05 z 17.05.2023 r. sfinansowaną ze środków dotacji w pełnej kwocie **264,00 zł**, dotyczącą zakupu drożdżówek i cebularzy. Faktura została opisana jako *wyżywienie szkolenia nauczycieli w województwie lubelskim (...)*, podczas gdy zgodnie z informacją zawartą w rozliczeniu końcowym do umowy, szkolenie odbyło się w Lublinie 28.04.2023 r., tj. prawie trzy tygodnie przed dokonaniem zakupem;
 - fakturą nr FV/23/40 z 19.05.2023 r. na kwotę **324,00 zł**, w całości sfinansowaną ze środków dotacji, dotyczącą realizacji usługi gastronomicznej i zakwalifikowaną w ramach Programu dofinansowania jako *wyżywienie uczestników Szkolnej Ligi Rugby Tag w województwie lubelskim (...)*, w ramach turnieju w Lublinie, który zgodnie z rozliczeniem końcowym do umowy odbył się 13.06.2023 r., tj. po terminie realizacji usługi gastronomicznej.
 - fakturą nr 0009/2023 z 24.06.2023 r. na realizację usługi gastronomicznej, ze wskazaną datą sprzedaży – dostawy: 22.06.2023 r., wystawioną na kwotę **1.700,00 zł**, w całości sfinansowaną ze środków dotacji. Opis merytoryczny dokumentu informował, że *opłacono wyżywienie uczestników na potrzeby Turnieju Półfinałowego Rugby Tag w województwie śląskim (...)*. Dokument zawierał również odrębną adnotację o treści: *szkolenie woj. ŚL. (...).06.2023*, gdzie wskazany dzień jest nieczytelny. Zgodnie z przedstawionymi informacjami, zarówno turniej jak i szkolenie odbyły się w Rudzie

- Śląskiej w terminach odpowiednio 05.06.2023 r. oraz 12.06.2023 r., tj. poza terminem realizacji usługi gastronomicznej;
- fakturą nr IAA2023000011 z 13.06.2023 r. dotyczącą usługi cateringowej, wystawioną przez firmę z Siedlec na kwotę **1.620,00 zł**, w całości sfinansowaną ze środków dotacji. Faktura zawierała opis merytoryczny dotyczący *opłacenia wyżywienia na potrzeby Turnieju Finałowego Szkolnej Ligi Rugby Tag (...)*. Zgodnie z informacją zawartą w rozliczeniu końcowym do umowy wiosenny turniej finałowy odbył się w Łodzi kilka dni później, tj. 17.06.2023 r.;
 - fakturą nr 02/11/2023 z 10.11.2023 r. dotyczącą realizacji usługi gastronomicznej przez firmę z Jarocina, na kwotę **3.324,24 zł**, w całości sfinansowaną ze środków dotacji. Dokument został zakwalifikowany jako koszt wyżywienia na potrzeby Szkolnej Ligi Rugby Tag i jednocześnie zaksięgowany jako koszt związany z realizacją wiosennego turnieju finałowego Łódź 17.06.2023 r.;
 - fakturą nr LO/0307/2023 z 17.11.2023 r. dotyczącą realizacji usługi gastronomicznej przez firmę z Jarocina, na kwotę **5.000,00 zł**, która została w całości sfinansowana ze środków dotacji. Dokument został zakwalifikowany jako koszt wyżywienia na potrzeby Szkolnej Ligi Rugby Tag i jednocześnie zaksięgowany jako koszt związany z realizacją wiosennego turnieju finałowego Łódź 17.06.2023 r.;
 - fakturą nr 16288/2023/11 z 10.11.2023 r. potwierdzającą sprzedaż drożdżowych rogalików z czekoladą 09.11.2023 r. na kwotę dofinansowania **220,00 zł**. Opis merytoryczny wskazywał, że wydatek dotyczył *wyżywienia uczestników na potrzeby turnieju Szkolnej Ligi Rugby Tag w województwie lubelskim (...)*. Zgodnie z informacjami przedstawionymi przez Prezesa PZR turniej w Lublinie odbył się 23.11.2023 r., czyli 2 tygodnie od ww. zakupu;
 - fakturą nr F 0040/10/2023 z 26.10.2023 r. w całości sfinansowaną ze środków dotacji w kwocie **1.512,00 zł** dotyczącą usługi transportu dzieci na zwody sportowe w terminie 25-26.10.2023 r. Opis merytoryczny wskazywał na: *transport uczestników na potrzeby turnieju Szkolnej Ligi Rugby Tag w województwie mazowieckim (...)*. Zgodnie z rozliczeniem końcowym z realizacji zadania ww. jesienny turniej woj. mazowieckiego odbył się 20.11.2023 r., tj. prawie miesiąc po realizacji usługi;
 - fakturą nr FV/04/11/2023/P z 09.11.2023 r. na kwotę dofinansowania **1.000,00 zł**, dotyczącą przejazdu uczniów na zwody sportowe i zakwalifikowaną jako *transport uczestników na potrzeby turnieju Szkolnej Ligi Rugby Tag w województwie lubelskim (...)*. Przy czym jesienny turniej woj. lubelskiego, rozliczony w ramach umowy o dofinansowanie, zgodnie ze stanowiskiem Prezesa PZR odbył się 23.11.2023 r., dwa tygodnie po zakupie usługi;
 - fakturą nr FA/1/2023/T z 30.11.2023 r. na kwotę **2.000,00 zł** w całości sfinansowaną ze środków dotacji, ze wskazaniem wykonanej usługi jako „transport turniej półfinałowy rugby tag opolskie 29.11.2023”. Wydatek został zakwalifikowany jako *transport uczestników na potrzeby turnieju Szkolnej Ligi Rugby Tag w województwie opolskim (...)*. Przy czym jesienny turniej woj. opolskiego, rozliczony w ramach umowy o dofinansowanie, odbył się 24.11.2023 r., tj. w innym terminie niż usługa wskazana na fakturze;
 - fakturą nr 15/11/2023 z 14.11.2023 r. na kwotę dofinansowania **240,00 zł**, dotyczącą usługi zabezpieczenia medycznego w dniu 09.11.2023 r. Wydatek zakwalifikowano jako *obsługę medyczną na potrzeby turnieju Szkolnej Ligi Rugby Tag w województwie lubelskim (...)*. Przy czym jesienny turniej woj. lubelskiego, rozliczony w ramach umowy o dofinansowanie,

- zgodnie ze stanowiskiem Prezesa PZR odbył się 23.11.2023 r., a więc po terminie wskazanym na dowodzie źródłowym;
- fakturą nr FV/840/2023 z 24.10.2023 r. wystawioną na kwotę dofinansowania **100,00 zł** dotyczącą usługi zabezpieczenia medycznego w dniu 24.10.2023 r. Wydatek zakwalifikowano jako *obsługę medyczną na potrzeby turnieju Szkolnej Ligi Rugby Tag w województwie śląskim (...)*. Przy czym jesienny turniej woj. śląskiego, rozliczony w ramach umowy o dofinansowanie, zgodnie ze stanowiskiem Prezesa PZR odbył się 24.11.2023 r., a więc po terminie wskazanym na dowodzie źródłowym.
- c) udostępnienia obiektu oraz usług gastronomicznych ze wskazaniem miejsca i terminu realizacji usługi, który wykraczał poza terminy zaplanowanych i wykazanych szkoleń w ramach komponentu *podnoszenia kompetencji kadr kultury fizycznej* i zostały udokumentowane:
- fakturą nr RCS 0031/06/23/FVS z 21.06.2023 r. wystawioną przez [] Sp. z o.o. z/s w Lubinie, na kwotę dofinansowania **1.000,00 zł** dotyczącą usługi udostępnienia obiektu. Wydatek został zakwalifikowany jako *wynajem obiektu na potrzeby szkolenia nauczycieli i trenerów (...)*. Ze środków udzielonego dofinansowania, możliwe było sfinansowane szkolenia, które odbyło się w województwie dolnośląskim i zgodnie ze stanowiskiem Prezesa PZR miało miejsce we Wrocławiu 14.06.2023 r., a więc w innym miejscu niż wystawiona faktura;
 - fakturą nr 15/06/23 z 21.06.2023 r. wystawioną w Lubinie na realizację usługi gastronomicznej, na kwotę dofinansowania **1.000,00 zł**. Dokument został opisany jako *wyżywienie na potrzeby szkolenia nauczycieli i trenerów (...)* podczas gdy zgodnie ze sprostowaniem Prezesa PZR szkolenie odbyło się we Wrocławiu 14.06.2023 r., co świadczy o braku zgodności co do miejsca i terminu szkolenia;
 - fakturą nr 101/23 z 12.06.2023 r. wystawioną w Częstochowie na usługę cateringową na kwotę dofinansowania **800,00 zł**. Dokument został opisany jako *wyżywienie na potrzeby szkolenia nauczycieli i trenerów (...)* i dodatkowo zawierał odręczny zapis: „Szkolenie dla trenerów Częstochowa 12.06.2023”. Przy czym szkolenie, rozliczone w ramach umowy o dofinansowanie, które odbyło się w woj. śląskim miało miejsce w Rudzie Śląskiej.

Z uwagi na fakt, że ww. dowody źródłowe dokumentowały usługi wykonane w innych miejscach i/lub terminach realizacji usług, niż wynikające z rozliczenia końcowego oraz oświadczenia Prezesa PZR, nie jest możliwe zakwalifikowanie wskazanych wydatków do kosztów realizacji badanej umowy.

Powyższe wskazuje, że przedstawione i rozliczone ze środków udzielonego dofinansowania wydatki nie dotyczyły wydarzeń wskazanych w ramach realizacji umowy o dofinansowanie.

Prezes Związku nie odniósł się do rozbieżności odnoszących się do terminów i miejsc poniesienia wydatków rozliczonych w ramach umowy o dofinansowanie. Nie przedstawił też uzasadnienia dla uznania za kwalifikowalne ww. kosztów.

W związku z powyższym łączna kwota w wysokości **38.424,75 zł** podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Postanowienia Programu dofinansowania

40. Zgodnie z zapisami Programu, w ramach kosztów pośrednich realizacji zadania, środki finansowe z dofinansowania mogły zostać przeznaczone wyłącznie na:

- a) pokrycie kosztów wynajmu lokalu biurowego,
- b) zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych,
- c) pokrycie kosztów łączności (połączeń telefonicznych), Internetu i korespondencji,
- d) opłaty bankowe,
- e) opłaty za nośniki energii,
- f) koszty realizacji zamówień publicznych,
- g) koszty niezbędnych podróży służbowych, np. wizytacji, kontroli w zakresie realizowanej umowy,
- h) wynagrodzenie osób obsługujących zadanie, w szczególności w zakresie dotyczącym obsługi księgowej, koordynatora projektu krajowego/regionalnego/wojewódzkiego.

Związek zgodnie z § 24 umowy o dofinansowanie zobowiązał się do przestrzegania postanowień powyższego Programu.

41. Na etapie zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, jako koszt niezbędnych podróży służbowych, Prezes Związku przedłożył fakturę nr 1/07/2023 z 03.07.2023 r. wystawioną na kwotę 5.000,00 zł, w tym kwota dofinansowania 4.254,00 zł dotycząca wynajmu sprzętu sportowego. Wydatek został zaksięgowany (konto 500-01-06 koszty pośrednie) i opłacony z rachunku PZR.

Kosztu wynajmu sprzętu sportowego nie można uznać za kwalifikowalny wydatek w ramach kosztów pośrednich realizacji zadania. W związku z powyższym kwota dofinansowania w wysokości **4.254,00 zł** podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

42. Wśród głównych warunków realizacji zadania, określonych Programem dofinansowania (dział VI, pkt 16) nie było możliwości łączenia funkcji koordynatora na poziomie krajowym/regionalnym/wojewódzkim z funkcją trenera kadry narodowej oraz z prowadzeniem zajęć sportowych dofinansowanych w ramach zadania.

Na podstawie zawartej z PZR umowy nr 5/O/2023/SP z 01.03.2023 r. [] pełnił funkcję koordynatora wojewódzkiego i pobierał z tego tytułu wynagrodzenie na podstawie faktur wystawianych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Dodatkowo, na podstawie faktury nr 03/06/2023 z 07.06.2023 r. wystawionej przez [] [] PZR sfinansował ze środków dotacji wynagrodzenie za obsługę instruktorską w kwocie 1.500,00 zł.

Wobec naruszenia postanowień Programu dofinansowania zakazujących łączenia funkcji koordynatora wojewódzkiego z prowadzeniem zajęć sportowych dofinansowanych w ramach zadania kwota **1.500,00 zł** podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Uczestnicy programu

43. Zgodnie z informacjami zamieszczonymi w sprawozdaniu końcowym do umowy o dofinansowanie Związek wykazał liczbę bezpośrednich uczestników ogółem (ze wszystkich komponentów) – 18 943, w tym w ramach komponentu:

- a) organizacja i prowadzenie zajęć sportowych – 8 400,
- b) organizacja imprez sportowych – 9 220.

Prezes Zarządu wyjaśnił⁷⁵, że jednym z elementów zadania organizowane były lokalne imprezy sportowe mające na celu wyłonienie finalistów ogólnopolskich którzy brali udział w turniejach centralnych. W każdym turnieju brali udział uczniowie objęci szkoleniem programu. Każda z przygotowanych imprez eliminacyjnych i finałowych jest osobnym komponentem całego programu. Każda z nich ma swoich uczestników. Chcąc określić łączną liczbę uczestników, zsumowano liczbę uczestników wszystkich turniejów w tym finałowego. W ten sposób część uczniów brała udział w dwóch lub więcej turniejach. Jako PZR nie weryfikowaliśmy imiennie uczestników imprez, takie dane posiadają jedynie nauczyciele prowadzący drużyny. Takie podejście oparte było na wytycznych przekazanych trzy lata temu gdzie wprowadzono obowiązek wykazywania każdego etapu rozgrywek jako odrębnej imprezy jednostkowej. Dlatego skoro były to imprezy odrębne jednostkowe, zgodnie z wytycznymi MSiT to na każdą imprezę jednostkową należy oddzielnie liczyć uczestników i oddzielnie planować budżet.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że wskazana w sprawozdaniu końcowym liczba bezpośrednich uczestników imprez sportowych wynikała z przyjętego sposobu prezentacji wyników w jednostkowych załącznikach do sprawozdania końcowego i nie prezentowała faktycznej liczby uczestników zadania.

PZR nie przedstawił rzetelnych danych, odnoszących się do faktycznej liczby uczestników, pozwalających na określenie poziomu realizacji zadania objętego umową o dofinansowanie.

Dzienniki zajęć

44. Zgodnie z zapisami Programu dofinansowania (dział VI, pkt 20) realizator zadania zobowiązany był do bieżącej koordynacji prowadzenia dzienników zajęć (wypełnianych przez szkoleniowców, prowadzących zajęcia sportowe, korzystających ze środków dofinansowania), które musiały zawierać listy uczestników wraz z realizowaną tematyką oraz harmonogramem prowadzonego szkolenia (data/dzień/miejsce i godzina zajęć). Dzienniki zajęć musiały być dostępne do weryfikacji i kontroli na każdym etapie realizacji zadania (w celu potwierdzenia wykonanej pracy w ramach zadania).

Związek przekazał elektroniczne zestawienie dokumentacji sprawozdawczej oraz dzienników prowadzonych przez nauczycieli. Jednakże przedstawione dane prezentowały informacje w sposób niejednorodny, często niekompletny. Pliki nie zawierały informacji dotyczących wytwórcy dokumentu, ani kogo on dotyczy.

Brak było pełnych danych, w zakresie m.in. miesięcznych raportów osób prowadzących zajęcia, zawierających listę uczestników czy realizowanej tematyki zajęć.

Ponadto dokumentacja zawierała informacje dotyczące zdarzeń niezwiązanych z realizacją zadania objętego umową o dofinansowanie, np. zawody międzyklubowe, treningi zawodników klubowych.

W ocenie kontroli informacje zawarte w przekazanych przez PZR raportach szkoleniowców, głównie w zakresie liczby bezpośrednich uczestników zadania, znacznie odbiegały od danych wykazanych w załącznikach do sprawozdania końcowego.

Powyższe braki i rozbieżności uniemożliwiły pełną weryfikację zgodności danych przedstawionych w sprawozdaniu końcowym z realizacją zadania, tym samym, w oparciu o przedstawioną dokumentację nie można określić zakresu i poziomu realizacji zadania objętego umową o dofinansowanie.

Działanie takie wskazuje na brak bieżącej koordynacji i nadzoru PZR nad wykonaniem zadania. Powyższe wymaga pilnego wdrożenia działań naprawczych w tym zakresie.

⁷⁵ Pismo PZR z 19.06.2024 r.

Wizytacje

45. Jednym z głównych warunków realizacji zadania (dział VI, pkt 9 Programu dofinansowania) było przeprowadzenie, w trakcie realizacji zadania, wizytacji we wszystkich grupach ćwiczebnych objętych dofinansowaniem ze szczegółowym ich udokumentowaniem, tj. podaniem terminu, miejsca, przebiegu, wniosków z wizytacji.

Związek przedstawił dokumentację sprawozdawczą koordynatorów wojewódzkich. Jednakże, nie była ona kompletna w zakresie sprawozdań koordynatorów z wizytacji zajęć prowadzonych przez nauczycieli i trenerów łączących, przeprowadzonych lekcji pokazowych czy sprawozdań z turniejów eliminacyjnych. Żaden z koordynatorów nie udokumentował wizytacji we wszystkich grupach ćwiczebnych. Przedstawiona dokumentacja zawierała ogólne informacje, np. *W grudniu odwiedziłem nauczycieli Wandę (...) z Bolestawca oraz Dariusza (...) z Nowogrodźca podczas prowadzonych zajęć, zajęcia prowadzone prawidłowo lub zdjęcie dzieci w trakcie zajęć, bez udokumentowania szczegółów wymaganych warunkiem Programu dofinansowania.*

Tym samym Związek nie dopełnił obowiązków sprawozdawczych w zakresie realizacji wizytacji we wszystkich grupach ćwiczebnych objętych dofinansowaniem.

Działanie takie wskazuje na brak bieżącej koordynacji i nadzoru PZR nad wykonaniem zadania. Powyższe wymaga pilnego wdrożenia działań naprawczych w tym zakresie.

Testy sprawnościowe

46. Wymogiem realizacji zadania określonym Programem dofinansowania (dział VI, pkt 14) było, aby uczestnicy zajęć przynajmniej raz na semestr przeszli testy sprawnościowe, których wyniki zostaną wprowadzone przez osoby prowadzące zajęcia sportowe do systemu teleinformatycznego Sportowe Talenty

Związek nie przedstawił dokumentacji potwierdzającej realizację wskazanego wymogu.

Prezes PZR nie odniósł się do kwestii przedstawienia potwierdzenia przeprowadzenia testów i wprowadzenia ich wyników do systemu⁷⁶.

Działanie takie wskazuje na brak bieżącej koordynacji i nadzoru PZR nad wykonaniem zadania. Powyższe wymaga pilnego wdrożenia działań naprawczych w tym zakresie.

RODO

47. Wśród istotnych warunków realizacji zadania, Program dofinansowania określał, że w związku z gromadzeniem, przetwarzaniem i przekazywaniem danych osobowych, a także wprowadzaniem ich do systemów informatycznych, osoby, których te dane dotyczą, muszą złożyć stosowne oświadczenia zgodnie z przepisami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE.

Zgodnie z wymogami Programu dofinansowania, Związek uzyskał od osób prowadzących zajęcia oświadczenia o wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji zadania dofinansowanego ze środków publicznych.

⁷⁶ Pytanie kontroli nr 1/PZR/2024 z 12 czerwca 2024 r.

Związek nie odniósł się⁷⁷ natomiast do kwestii udokumentowania wymogu uzyskania przez osoby prowadzące zajęcia stosownych oświadczeń od wszystkich uczestników oraz od ich rodziców/opiekunów prawnych dotyczących wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych uczestnika, a także na wprowadzanie tych danych do systemów informatycznych przez podmiot realizujący zadanie, w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji zadania dofinansowanego ze środków publicznych.

Działanie takie wskazuje na brak bieżącej koordynacji i nadzoru PZR nad wykonaniem zadania. Powyższe wymaga pilnego wdrożenia działań naprawczych w tym zakresie.

Oświadczenie PZR

48. Program dofinansowania oraz § 25 umowy o dofinansowanie zobowiązywał Związek do złożenia oświadczenia o zweryfikowaniu informacji dotyczącej niefigurowania prowadzących zajęcia sportowe i osób obsługujących zadanie w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym w rozumieniu ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym⁷⁸.

Prezes Związku oraz Sekretarz Generalny złożyli stosowne oświadczenie, które stanowiło załącznik do umowy o dofinansowanie.

Prezes Związku wyjaśnił⁷⁹, że PZR weryfikował dane osób zatrudnionych przy realizacji Umowy na podstawie dostarczonych przez uczestników zaświadczeń lub w przypadku ich braku na podstawie dostępnego Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym. (...) Sprawdzenia dokonywał (...) (Koordynator Krajowy) przed zawarciem umowy z osobami zatrudnionymi w programie.

Pozostałe ustalenia

49. Zgodnie z § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie Związek był zobowiązany do umieszczenia na wszystkich dowodach księgowych objętych dofinansowaniem klauzuli w brzmieniu: „Płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł.”.

W przypadku większości dokumentów przedstawionych przez Związek na etapie złożonych zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego brak było powyższej adnotacji. Ponadto stwierdzono przypadki, gdzie w adnotacji wskazano inną kwotę dofinansowania w ramach dotacji aniżeli wykazaną w rozliczeniu umowy.

50. 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).

51. Opisy części dokumentów księgowych przedłożonych do kontroli, w tym przedstawionych przez Związek na etapie złożonych zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego wykazały poniższe nieprawidłowości:

- w większości, dokumenty przedstawione na etapie zastrzeżeń, nie zawierały opisu merytorycznego;

⁷⁷ Pytanie kontroli nr 1/PZR/2024 z 12 czerwca 2024 r.

⁷⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 152 ze zm.

⁷⁹ Pismo PZR z 19.06.2024 r.

- większość dokumentów, przedstawionych na etapie zastrzeżeń, nie posiadała informacji potwierdzającej sprawdzenie merytoryczne i formalno-rachunkowe lub brak było dat dokonania sprawdzenia i/lub podpisów osób upoważnionych do dokonania sprawdzeń;
- na większości dokumentów, przedstawionych na etapie zastrzeżeń, brakowało informacji o kwocie zatwierdzonej do zapłaty, podpisu głównego księgowego i/lub osoby upoważnionej;

Powyższe uchybienia wskazują na konieczność pilnego i skutecznego wzmocnienia przez PZR nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych.

Sprawozdawczość

52. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością po zakończeniu realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 30 stycznia 2024 r. Zawierało ono wszystkie określone w umowie załączniki.

Przyjęcie rozliczenia zadania

53. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Zastępca Dyrektora Departamentu Sportu dla Wszystkich, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 27 lutego 2024 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 5 200 000,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania).

54. Negatywnie należy ocenić nierzetelne sporządzenie dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej z realizacji zadania.

Analiza dowodów źródłowych dokumentujących wydatki na realizację poszczególnych komponentów programowych wykazała, że rozliczenie rzeczowo-finansowe kosztów zadania zarówno zbiorcze, jak i jednostkowe zostały sporządzone nierzetelnie.

Dane wykazane w poszczególnych załącznikach sprawozdania dotyczące:

- liczby bezpośrednich uczestników zadania, liczby osób obsługujących zadanie;
- kwot wykazanych w poszczególnych kategoriach kosztów zadania;
- liczby i kwot zakupionego sprzętu sportowego;

nie pokrywają się z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych oraz wykazanych w załączniku nr 23 *Zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego zadania*.

55. Należy zaznaczyć, że załącznik nr 23 Zestawienie finansowe faktur (rachunków) także został sporządzony nierzetelnie co potwierdza, jak określił Związek, *ujęcie dokumentów błędnie rozliczonych w dotacji*. Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły:

- ujęcia wielokrotnie w zestawieniu tych samych dokumentów, przekraczających kwotę wskazaną na dowodzie źródłowym;
- błędnych numerów i dat dowodów źródłowych wykazanych w zestawieniu faktur.

Powyższe uchybienia wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru PZR nad przygotowywaniem dokumentów sprawozdawczych przekazywanych do Ministerstwa.

56. Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dokumentowania, rozliczania i ewidencjonowania wydatków związanych z realizacją zadania objętego umową o dofinansowanie, nie można uznać, że Związek spełnił wymogi określone w umowie o dofinansowanie oraz Programie dofinansowania. Tym samym nie można potwierdzić pełnego wykonania zadania w zakresie rodzaju, ilości, cen jednostkowych i kosztu całkowitego.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości nie pozwoliła na ocenę zakresu i poziomu realizacji zadania objętego umową.

57. Podsumowując, działalność Polskiego Związku Rugby w zakresie realizacji umowy nr 2023/0187/0044/Sub.B/DS-SWD/12/WJ na podstawie poddanych kontroli wydatków w ramach komponentów:

- a) organizacja i prowadzenie zajęć sportowych,
- b) organizacja imprez sportowych,
- c) zakup i dystrybucja sprzętu sportowego,
- d) podnoszenie kompetencji kadr kultury fizycznej,
- e) promocja i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe dot. zadania.

oceniam negatywnie.

[Dowód: akta kontroli tom str. 1-2992]

ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, w trybie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, wnoszę o zwrot poniżej wskazanych kwot środków publicznych oraz podjęcie przez Związek działań mających na celu zapewnienie prawidłowej realizacji zadań ustawowych i statutowych przez jego organy, tj. Zarząd oraz Komisję Rewizyjną.

W szczególności wnoszę o:

1. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **45.234,75 zł**, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania ostatniej transzy dotacji do dnia dokonania zwrotu, w ramach umowy nr 2023/0187/0044/Sub.B/DS-SWD/12/WJ z dnia 10 lipca 2023 r.;
2. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, kwoty **2.249.540,33 zł**, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia podpisania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, w ramach umowy nr 2023/0187/0044/Sub.B/DS-SWD/12/WJ z dnia 10 lipca 2023 r.

Zwrotu powyższych kwot, wskazanych w ww. pkt 1 i 2 Zaleceń, należy dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549 (środki z FRKF).

Jednocześnie, uwzględniając, że realizacja kontrolowanej umowy o dofinansowanie została zakończona, w celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych zalecam:

3. Prawidłowe i rzetelne dokumentowanie wydatków dokonywanych ze środków dotacji w celu potwierdzenia prawidłowości realizacji zadania publicznego.
4. Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowania ze środków dotacji wydatków kwalifikowanych zgodnych z katalogiem kosztów, dotyczących realizacji zadań objętych daną umową o dofinansowanie oraz mieszczących się w terminie realizacji dofinansowanych zadań.

5. Rozliczanie ze środków dotacji wydatków udokumentowanych dowodami źródłowymi wystawionymi wyłącznie na PZR.
6. Wdrożenie, w formie uchwały Zarządu, wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw.
7. Zapewnienie prawidłowego i rzetelnego prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
8. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych, w szczególności w zakresie zamieszczania na dokumentach źródłowych treści adnotacji o dofinansowaniu ze wskazaniem poprawnej kwoty dofinansowania.
9. Zapewnienie właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, w szczególności w zakresie sporządzania szczegółowych opisów merytorycznych; wskazania daty i/lub podpisu osoby odpowiedzialnej przy sprawdzeniu merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty.
10. Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w załącznikach do sprawozdania końcowego w zakresie wykazywanych danych mających potwierdzenie w dokumentacji źródłowej, w tym danych dotyczących liczby uczestników zadania, numerów, dat wystawienia i/lub zapłaty dotyczących dokumentów źródłowych oraz informacji w zakresie wydatków pokrytych ze środków własnych.
11. Zapewnienie rzetelnego dokumentowania przebiegu i realizacji zadania objętego umową o dofinansowanie, spełniającego wymogi Programu, w sposób umożliwiający jednoznaczne potwierdzenie zakresu i poziomu realizacji zadania.

POUCZENIE

W trybie art. 49, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego* informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia 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.

Z upoważnienia
Ministra Sportu i Turystyki

Adam Wojtaś
Dyrektor Generalny
Ministerstwa Sportu i Turystyki

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

