



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR – 410.013.03.2015

P/15/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków

T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44

lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/005 – Dotacje jednostek samorządu terytorialnego na zadania zlecone podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Antoni Radzięta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93842 z dnia 15 lipca 2015 r. 2. Janusz Klimek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93854 z dnia 24 lipca 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Małopolski Związek Stowarzyszeń Kultury Fizycznej w Krakowie (dalej: Związek lub MZSKF)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Janczy, Prezes Zarządu Związku (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, działalność Związku w zbadanym zakresie².

W kontrolowanym okresie³ Związek spełniał wymogi uprawniające do ubiegania się o realizację zadań publicznych. MZSKF prowadził działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁴, tj. w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Związek zapewnił również rachunkowe wyodrębnienie form działalności pożytku publicznego oraz wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z dotacji na realizację zadań publicznych.

MZSKF wykorzystał poddane kontroli dotacje zgodnie z przeznaczeniem i zrealizował zadania zgodnie z warunkami umów w zakresie rzeczowym, a także prawidłowo udokumentował i rozliczył poniesione wydatki w ramach realizacji zadań publicznych. Związek wywiązał się również z obowiązków sprawozdawczych określonych w umowach dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieokreślenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności pożytku publicznego w formie nieodpłatnej i odpłatnej, co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
- nierzetelnego sporządzenia jednego ze sprawozdań z realizacji zadania współfinansowanego dotacją z Województwa Małopolskiego, poprzez podanie błędnej liczby uczestników zajęć sportowych.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Kontrolą objęto spełnienie wymogów uprawniających do wykonywania zadań publicznych oraz realizację 5 zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu zleconych przez jednostkę samorządu terytorialnego, tj. Województwo Małopolskie.

³ Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Spełnienie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadań publicznych

Opis stanu
faktycznego

Związek posiada osobowość prawną i działa – jak zapisano w statucie⁵ – zgodnie z: ustawą o kulturze fizycznej, Prawem o stowarzyszeniach, ustawą o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz statutem. W okresie objętym kontrolą Związek prowadził działalność pożytku publicznego, jako organizacja pozarządowa określona w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (dalej: *ustawa dpp*).

(dowód: akta kontroli, str. 3-12, 618, 620)

W Statucie określono, że celem Związku jest: prowadzenie działalności w zakresie upowszechnienia kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży na terenie województwa małopolskiego, podnoszenie poziomu sportowego młodzieży uzdolnionej sportowo, a w szczególności tej, która uprawia dyscypliny olimpijskie oraz prowadzenie działalności szkoleniowej, organizowanie zawodów i imprez sportowych. Ponadto zakres działalności MZSKF obejmował reprezentowanie interesów swoich członków wobec władz administracyjnych, samorządowych i społecznych oraz koordynowanie ich działań w zakresie rozwoju i funkcjonowania sportu.

Według wykazu członków Związku na dzień kontroli Związek posiadał 46 członków, w tym: 29 posiadających siedzibę w Krakowie (np. Krakowski Okręgowy Związek Judo, Małopolski Okręgowy Związek Szermierzy, Krakowska Akademia Taekwon-do) oraz 17 posiadających siedzibę poza Krakowem (np. Uczniowski Klub Hokejowy „Unia Oświęcim”, Tatrzański Związek Narciarski, Nowosądecki Okręgowy Związek Kajakowy).

(dowód: akta kontroli, str. 6-15)

W okresie objętym kontrolą Związek prowadził odpłatną i nieodpłatną działalność pożytku publicznego. W Statucie określono (§ 7), że dla zapewnienia środków finansowych na realizację celów statutowych, Związek może prowadzić działalność gospodarczą zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli, str. 6-12, 139-140, 394-431, 465-466, 536-537, 606-608)

W 2013 r. Związek uzyskał przychody operacyjne w wysokości 6 216 344 zł⁶. Po uwzględnieniu kosztów działalności operacyjnej w kwocie 6 184 592 zł oraz pozostałych kosztów operacyjnych w wysokości 10 774 zł i 955 zł kosztów finansowych Związek uzyskał zysk brutto w wysokości 20 022 zł, który powiększył fundusz statutowy. W ramach powyższych przychodów i kosztów wyodrębniono m.in. te związane z odpłatną działalnością pożytku publicznego, i tak: przychody wyniosły 928 640 zł (w tym 915 095 zł dopłat i 13 545 zł pozostałych przychodów operacyjnych), a koszty 931 488 zł. Przychody z tytułu odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego służyły wyłącznie celom na jakie zostały pozyskane. Równocześnie nie wystąpiła sytuacja, by przychody z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego przekraczały jej koszty⁷.

Kontrola w zakresie 2014 r. przyniosła analogiczne ustalenia, co w przypadku 2013 r., przy czym przychody ogółem wyniosły 3 902 949 zł⁸, a koszty 3 890 212 zł. Zysk brutto w kwocie 12 737 zł został zaewidencjonowany jako przychód kolejnego roku obrotowego. Przychody uzyskane w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego wyniosły 855 467 zł, a koszty 861 191 zł.

⁵ Pierwszy statut Związku z dnia 31 maja 1999 r. został zarejestrowany przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

⁶ Składały się na nie przede wszystkim dotacje celowe pozyskane na działalność statutową w wysokości 5 154 890 zł (82,9%) oraz dopłaty do działalności szkoleniowo-organizacyjnej w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w kwocie 915 095 zł (14,7%). Ponadto uzyskano przychody z działalności statutowej w wysokości 32 727 zł (w tym: składki członkowskie 13 500 zł, wpłaty dotyczące limitu kadr 5 227 zł, wpłaty na cele statutowe 14 000 zł).

⁷ W przypadku gdyby przychody (określone w ustawie dpp jako wynagrodzenie) z działalności odpłatnej pożytku publicznego przekroczyły koszty związane z tą działalnością, to zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy dpp działalność taką należałoby traktować jako działalność gospodarczą.

⁸ Na przychody składały się przede wszystkim dotacje na zadania w ramach działalności statutowej w wysokości 2 902 615 zł (74,3%) oraz dopłaty do działalności szkoleniowo-organizacyjnej w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w kwocie 800 467 zł (20,5%). Ponadto uzyskano przychody z działalności statutowej w kwocie 15 420 zł (w tym składki członkowskie 13 200 zł i wpłaty na cele statutowe 2 220 zł).

Kontrola wykazała również, że przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia w Związku przy wykonywaniu statutowej odpłatnej działalności pożytku publicznego za okres ostatnich trzech miesięcy, nie przekraczała trzykrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni⁹.

(dowód: akta kontroli str. 6-12, 16-27, 614-617)

Związek prowadził ewidencję księgową w sposób zapewniający wyodrębnienie działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, co było zgodne z postanowieniami art. 10 ust. 1 ustawy dpp. Ewidencję kosztów prowadzono zarówno według ich rodzaju na kontach zespołu „4”, jak i według typu działalności na kontach zespołu „5”.

(dowód: akta kontroli, str. 63-108, 140, 395, 431, 466, 537, 606-608)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Związek nie określił – w statucie lub innym akcie wewnętrznym – zakresu prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego. Tym samym naruszono przepisy art. 10 ust. 3 ustawy dpp, które stanowią, że zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Zgodnie z postanowieniami Statutu Związku podejmowanie uchwał we wszystkich sprawach nieobjętych kompetencją innych władz MZSKF należy do wyłącznej kompetencji Walnego Zebrania Delegatów (§18 pkt 6). Natomiast kierowanie bieżącymi sprawami MZSK (w tym przygotowywanie projektów uchwał Walnego Zebrania) oraz zwoływanie Walnych Zebrań należy do zakresu działalności Zarządu, którego pracami kieruje Prezes (§ 21 pkt 1 i 4 oraz § 22)

(dowód: akta kontroli, str. 6-12, 609, 610)

Prezes Związku wyjaśnił, że cała działalność statutowa Związku oparta jest o środki finansowe pozyskane z dotacji otrzymanych z Ministerstwa Sportu i Turystyki (dalej: MSiT) oraz z Województwa Małopolskiego. Zakres poszczególnych działań w kolejnych latach wynika z programów realizowanych przez organy administracji rządowej i samorządowej, których wykonawcy wybierani są na podstawie ogłaszanych przez nich konkursów ofert lub wniosków. Otwarte konkursy ofert ogłaszane przez MSiT dotyczą realizacji zadań jednorocznych, natomiast zadania dofinansowane przez Województwo Małopolskie dotyczą maksymalnie okresu dwóch lat, z zastrzeżeniem, że dofinansowanie w drugim roku może ulec zmianie. W świetle powyższego określenie w statucie zakresu zadań realizowanych w ramach nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego wiązałoby się, z co najmniej raz w roku, zmianą tego dokumentu, a może to tylko nastąpić na skutek uchwały Walnego Zebrania. Prezes wyjaśnił ponadto, że corocznie Związek publikuje dokument pn. *Zasady prowadzenia dokumentacji merytorycznej i finansowej do zadań realizowanych przez MZSKF*, w którym zawarty jest szczegółowy opis i sposób finansowania poszczególnych zadań w danym roku budżetowym, realizowanych w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli, str. 609, 610, 625-673)

Zdaniem NIK wyjaśnienie nie może być uwzględnione, z uwagi na fakt, że przedłożone dokumenty pn. *Zasady prowadzenia dokumentacji merytorycznej i finansowej do zadań realizowanych przez MZSKF* nie spełniają wymogów określonych przez art. 10 ust. 3 ustawy dpp. Przede wszystkim dokumentów tych nie można uznać za akty wewnętrzne gdyż nie zostały przyjęte stosownymi uchwałami, a ponadto zawarte w nich zapisy nie wskazują które działania w ramach poszczególnych zadań prowadzone są jako odpłatna lub nieodpłatna działalność pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli, str. 674)

⁹ W przeciwnym wypadku, stosownie do postanowień art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy dpp, działalność taka stanowiłaby działalność gospodarczą.

Opis stanu
faktycznego

NIK ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, spełnienie przez Związek wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadań publicznych.

2. Realizacja zleconych zadań publicznych

W okresie objętym kontrolą Związek nie wykonywał zadań publicznych, które byłyby finansowane w 100% (powierzone) przez jednostki samorządu terytorialnego.

(dowód: akta kontroli, str. 28)

W kontrolowanym okresie Związek realizował 13 zadań¹⁰ współfinansowanych (wspieranych) dotacjami otrzymywanymi z budżetu Samorządu Województwa Małopolskiego (dalej: SWM) oraz z budżetu Ministerstwa Sportu i Turystyki (dalej: MSiT). Planowany koszt tych zadań na lata 2013-2015 ustalono na kwotę 10 308 894 zł, w tym: dotacje z budżetu SWM w kwocie 5 140 000 zł (49,9%) oraz środki finansowe z innych źródeł w kwocie 5 168 729 zł (50,1%)¹¹. Do końca czerwca 2015 r. wykorzystano ogółem 8 461 698 zł (82,1%), w tym 4 035 092 zł dotacji z budżetu SWM oraz 4 410 649 zł środków finansowych z innych źródeł. Rodzaj tych zadań, określonych w umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego (dalej: *umowa o wsparcie*), zawieranych pomiędzy Związkiem, a SWM był zgodny z przedmiotem działalności pożytku publicznego realizowanej przez Związek.

(dowód: akta kontroli, str. 6-12, 28-29, 675)

Spośród 11 umów zawartych o wsparcie zadań publicznych:

a) dwie umowy zawarto w 2013 r. – dotyczyły dwóch zadań zaplanowanych do realizacji w 2013 r. i 2014 r., tj.:

- *Szkolenie kadry wojewódzkiej młodzików,*
- *Przygotowanie i udział reprezentantów województwa małopolskiego w zawodach finałowych systemu sportu młodzieżowego.*

Na zadania realizowane w 2013 r. poniesiono koszty w wysokości 2 559 063 zł, w tym udział dotacji z budżetu SWM wyniósł 1 535 000 zł (60%).

(dowód: akta kontroli, str. 28, 29)

b) cztery umowy zawarto w 2014 r. – dotyczyły czterech zadań zaplanowanych do realizacji w 2014 r., tj.:

- *Szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w ramach kadry wojewódzkiej młodzików w sportach zimowych – Małopolska Kadra 2022,*
- *Multisport,*
- *Organizacja mistrzostw Województwa Małopolskiego w kategorii wiekowej młodzika, juniora młodszego i juniora w sportach objętych systemem sportu młodzieżowego w ramach Małopolskiej Olimpiady Młodzieży,*
- *Przygotowanie organizacji zawodów finałowych XXI Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w sportach zimowych małopolska 2015.*

Na zadania realizowane w 2014 r. (w tym dwa na podstawie umów z 2013 r.) poniesiono koszty w wysokości 2 997 857 zł. Udział dotacji z budżetu SWM w tych zadaniach wyniósł 1 453 569 zł (48,5%).

(dowód: akta kontroli, str. 28, 29)

c) pięć umów zawarto w 2015 r. – dotyczyły zadań zaplanowanych do realizacji w 2015 r. (dwa zadania) oraz w 2015 r. i 2016 r. (trzy zadania), tj.:

- *Organizacja i przeprowadzenie XXI Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w sportach zimowych MAŁOPOLSKA 2015 (do realizacji w 2015 r.),*
- *Szkolenie kadry wojewódzkiej młodzików (do realizacji w 2015 r. i 2016 r.),*
- *Przygotowanie i udział reprezentantów województwa małopolskiego w zawodach finałowych systemu sportu młodzieżowego (do realizacji w 2015 r. i 2016 r.),*
- *Małopolska Kadra w sportach zimowych (do realizacji w 2015 r. i 2016 r.),*
- *Multisport (do realizacji w 2015 r.).*

Na zadania realizowane w I półroczu 2015 r. poniesiono koszty w wysokości 2 904 778 zł, w tym udział dotacji z budżetu SWM wyniósł 1 046 523 zł (36%).

(dowód: akta kontroli, str. 28, 29)

¹⁰ Zadania realizowane na podstawie 11 umów. Dla ustalenia łącznej liczby zadań przyjęto zasadę odrębnego liczenia (w każdym z kontrolowanych okresów) zadań realizowanych na podstawie umów wieloletnich.

¹¹ Największy udział w środkach z innych źródeł stanowiły dotacje z budżetu MSiT w wysokości 3 926 600 zł.

Kontrolą objęto pięć zadań, spośród 13 dofinansowanych środkami dotacji pochodzącymi z budżetu SWM. Każda umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego zobowiązywała Związek do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹², w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Na każdy rok objęty kontrolą Związek określił plan kont, uwzględniając w nim konta analityczne pozwalające na wyodrębnienie środków dotacji pochodzących z budżetu SWM przyznanych na realizację poszczególnych zadań.

(dowód: akta kontroli, str. 29, 38-40, 43-122, 129, 311-329, 386, 414-418, 422, 451a-452, 456, 510-514, 521, 577-585)

Przy realizacji pięciu zadań wybranych do kontroli udział środków dotacji pochodzących z budżetu SWM wyniósł ogółem 2 415 916, zł, tj. 59,9% dotacji wykorzystanych do 30 czerwca 2015 r. na realizację wszystkich 13 zadań dofinansowanych w wysokości 4 035 091 zł.

W zawartych umowach zapisano m.in. następujące postanowienia:

- Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone według obowiązującego wzoru¹³, załączając poświadczone kserokopie dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty, które zostały sfinansowane ze środków dotacji i zawierające: opis merytoryczny zadania, informację w jakiej części (kwotowo) została należność z faktury/rachunku opłacona ze środków pochodzących z dotacji, zapisy o treści „sprawdzono pod względem merytorycznym”, „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”, dekretację do zapłaty, dekret księgowy, zapis „płatne ze środków Województwa Małopolskiego na podstawie umowy ...”, wskazanie podstawy prawnej dokonywanych zamówień publicznych oraz dowody zapłaty należności.
- Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20% jeżeli łącznie spełnione są następujące przesłanki: suma przesunięć nie może przekraczać 10% środków dotacji; środki nie mogą zwiększać wartości wydatków na wynagrodzenia i honoraria osób biorących udział w realizacji zadania; przesunięcia nie mogą zwiększać wartości kosztów obsługi zadania wykazanych w umowie na realizację zadania.
- Do zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, opłacanych ze środków pochodzących z dotacji stosuje się przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁴ (dalej: *ustawa Pzp*).

(dowód: akta kontroli, str. 29, 123-138, 383-392, 419-429, 453, 463, 515-528)

Koszty pięciu ww. zadań objętych kontrolą były udokumentowane 2 450 rachunkami/fakturami. Kontrolą objęto pięć rachunków/faktur z każdego zadania o największej kwotowo wartości – razem 25 rachunków/faktur o łącznej wartości 468 114 zł. Dokumenty te zostały prawidłowo sporządzone oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także prawidłowo zaksięgowane. Spełniały one także wymogi ustawy o rachunkowości i zawierały dane określone w art. 21 tej ustawy oraz były wolne od błędów rachunkowych. Na dokumentach tych wskazane zostało z jakiego źródła wydatek był sfinansowany i można go było porównać z zapisem księgowym.

Na podstawie ww. dokumentów oraz zestawienia wersji elektronicznej wszystkich dowodów księgowych, jakie rozliczono w ramach ww. pięciu umów o dofinansowanie, nie stwierdzono przypadków ujęcia tego samego rachunku/faktury więcej niż jeden raz.

(dowód: akta kontroli, str. 42, 586-588)

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹³ Sprawozdania według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25).

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

W zakresie przestrzegania postanowień umowy (w szczególności zakresu rzeczowego, terminu realizacji zadania, harmonogramu i kosztorysu, sprawozdawczości oraz stosowanego trybu zamówienia) przy poszczególnych zadaniach stwierdzono:

1) Umową nr I/86/PT/163/13 z 31 stycznia 2013 r. o wsparcie zadania pn. *Przygotowanie i udział reprezentantów województwa małopolskiego w zawodach finałowych systemu sportu młodzieżowego* określono całkowity jego koszt na kwotę 2 000 000 zł z udziałem dotacji pochodzących z budżetu SWM 1 600 000 zł (80%) oraz wpłat i opłat adresatów zadania publicznego 400 000 zł. Związek zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z ofertą, w terminie od 1 lutego 2013 r. do 30 listopada 2014 r. Według umowy i oferty:

- przyznana na zadanie dotacja w kwocie 1 600 000 zł będzie przekazana w 2013 r. i 2014 r. na wskazany w umowie rachunek bankowy w kwotach odpowiednio 1 000 000 zł i 600 000 zł (w każdym roku w trzech transzach) z przeznaczeniem na pokrycie kosztów: wyżywienia, zakwaterowania, wynajmu obiektów i sprzętu sportowego, wynagrodzenia szkoleniowców, zużycia drobnego sprzętu i materiałów szkoleniowych, transportu osób i sprzętu, ubezpieczenia zawodników, wynajmu lokalu, ryczałtu za wodę i energię elektryczną oraz materiały biurowe;
- wykorzystanie dotacji w każdym roku powinno nastąpić nie później niż do 30 listopada;
- zadanie ma na celu uzupełnienie realizowanego przez Związek programu szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej, o organizację akcji bezpośredniego przygotowania do startu oraz udziału w eliminacjach i finałach zawodów mistrzowskich;
- w każdym roku akcjami dotyczącymi udziału w eliminacjach i finałach zawodów planuje się objąć około 1 650 zawodników z 49 sportów (dyscyplin). Rezultatem realizacji zadania będzie: selekcja wybitnych jednostek (spośród około 1 650 zawodników) i objęcie ich cyklem akcji szkoleniowych stanowiących bezpośrednie przygotowanie oraz start w eliminacjach i finałach imprezy głównej w 2013 r. i 2014 r., którym towarzyszyć będzie około 250 trenerów we wszystkich sportach; udział zawodników stanowiących reprezentację województwa małopolskiego w zawodach finałowych systemu sportu młodzieżowego i zdobycie około 11 500 pkt, co będzie decydować o limicie kadry wojewódzkiej juniorów; umocnienie pozycji Małopolski na 5 miejscu w klasyfikacji wojewódzkiej systemu sportu młodzieżowego oraz zmniejszenie różnicy do będącego na pozycji 4 województwa dolnośląskiego i powiększenie przewagi nad województwem pomorskim plasującym się na szóstej pozycji;
- sprawozdania częściowe z wykonania zadania Związek będzie składał w 2013 r. i 2014 r. w terminie do 30 czerwca, 30 września, 30 grudnia, zaś sprawozdania końcowe w terminie 30 dni od umownego dnia zakończenia zadania. W przypadku niezaakceptowania sprawozdania i nierozliczenia dotacji za 2013 r., zlecniodawca rozwiąże umowę w terminie natychmiastowym i nie prześle dotacji na rok 2014.

(dowód: akta kontroli, str. 123-157)

Zadanie zrealizowano terminowo, a jego koszt wyniósł 2 149 752 zł, w tym 1 600 000 zł, tj. 74,4% stanowiły środki dotacji pochodzące z budżetu SWM. Wielkość kosztów pokrywanych dotacjami była zgodna z umową oraz z zapisami na kontach analitycznych zespołu „5” prowadzonych do tego zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 82-85, 29, 217, 218, 293, 294, 311-316)

W 2013 r. zakładany rezultat uzyskano poprzez:

- zorganizowanie łącznie 252 akcji, obejmujących 969 dni szkoleniowo-startowych na łączną ilość 11 289 osobodni dla 2 060 zawodników,
- uplasowanie się województwa małopolskiego na V miejscu w końcowej punktacji systemu sportu młodzieżowego, z wynikiem 11 715,01 pkt, co stanowi 7,89% w skali całego kraju.

W 2014 r. zakładany rezultat uzyskano poprzez:

- zorganizowanie 191 akcji szkoleniowych, w których uczestniczyło 1 610 zawodników,
- uplasowanie się województwa małopolskiego na V miejscu w końcowej punktacji systemu sportu młodzieżowego, z wynikiem 11 592,86 pkt, co stanowi 7,85% w skali całego kraju.

(dowód: akta kontroli, str. 210-226, 287-310)

Według rankingu punktacji łącznej województw w sporcie młodzieżowym, województwo małopolskie w 2013 r., w porównaniu do wyników z 2012 r., uzyskało postęp o 0,112%, a województwo dolnośląskie oraz pomorskie (wykazane przez Związek do porównania przy ocenie zakładanych rezultatów) zanotowało spadek odpowiednio o 0,073% i 0,122%. W 2014 r. natomiast województwa małopolskie oraz dolnośląskie odnotowały spadek odpowiednio o 0,044% i 0,141%, a województwo pomorskie uzyskało postęp o 0,023%.

(dowód: akta kontroli, str. 340-345)

W 2013 r. koszty tego zadania wyniosły ogółem 1 286 484 i zostały przekroczone w stosunku do kwoty określonej w umowie o 36 484 zł (pokryte środkami własnymi). Ze środków finansowych pochodzących z budżetu SWM wydatkowano kwotę zgodną z umową, tj. 1 000 000 zł. Niektóre koszty rodzajowe pokrywane środkami ww. dotacji nie były równe kosztom zamieszczonym w ofercie o wsparcie, lecz mieściły się w granicach określonych umową, gdyż:

- przekroczone koszty łącznie o 11 288 zł, w tym za: wynajem obiektów i urządzeń sportowych o 6 508 zł od zaplanowanych (tj. o 18,6% kwoty zaplanowanej), transport osób i sprzętu o 4 586 zł (tj. o 1,6% kwoty zaplanowanej) oraz materiały biurowe o 194 zł (tj. o 6,1% kwoty zaplanowanej),
- obniżono koszty wyżywienia, zakwaterowania, wynagrodzenia szkoleniowców, zużycia drobnego sprzętu i materiałów, ubezpieczenia zawodników, wynajmu lokalu na łączną wartość 11 288 zł.

Suma ww. przesunięć w wydatkowaniu poszczególnych środków dotacji pochodzących z budżetu SWM stanowiła wartość 22 576 zł, tj. 2,6% wielkości środków otrzymanych i była mniejsza od dopuszczalnej wartości przesunięć, określonej umową na 10%.

Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdania dotyczące harmonogramu realizacji oraz w zakresie zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały danym zawartym w ofercie.

(dowód: akta kontroli, str. 29, 123-157, 210-235)

W 2014 r. koszty zadania wyniosły ogółem 863 268 i zostały przekroczone o 113 268 zł. Ze środków finansowych pochodzących z budżetu SWM wydatkowano kwotę zgodną z umową, tj. 600 000 zł. Niektóre koszty rodzajowe pokrywane środkami dotacji pochodzącymi z budżetu SWM nie były równe kosztom zamieszczonym w ofercie, lecz mieściły się w granicach określonych umową, gdyż:

- przekroczone koszty łącznie o 4 542 zł, w tym za: zakwaterowanie o 2 950 zł od zaplanowanych (tj. o 1,9% kwoty zaplanowanej), wynajem obiektów i sprzętu sportowego o 667 zł (tj. o 5,7% kwoty zaplanowanej), zużycie drobnego sprzętu o 100 zł (tj. o 6,1% kwoty zaplanowanej), ubezpieczenie zawodników o 405 zł (tj. o 3,9% kwoty zaplanowanej), koszty obsługi zadania (w jednej pozycji – *materiały biurowe*) o 420 zł (tj. o 19,2% kwoty zaplanowanej),
- obniżono koszty wyżywienia, wynagrodzenia szkoleniowców, transportu osób i sprzętu sportowego oraz energii elektrycznej na łączną wartość 4 542 zł.

Suma ww. przesunięć w wydatkowaniu środków dotacji z budżetu SWM stanowiła wartość 9 084 zł, tj. 1,5% wielkości otrzymanych dotacji. Przesunięcia te nie zwiększyły wartości kosztów obsługi zadania (zwiększenie tych kosztów było niedozwolone umową) gdyż koszty obsługi, planowane w trzech pozycjach do pokrycia w całości ze środków SWM, były niższe od zaplanowanych o 780 zł.

Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdania dotyczące harmonogramu realizacji oraz w zakresie zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały danym zawartym w ofercie.

(dowód: akta kontroli, str. 29, 123-157, 287-310)

Związek przedkładał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego w Krakowie (dalej: UMWM) sprawozdania częściowe oraz końcowe z wykonania zadania w terminach określonych umową. Sporządzono dwa sprawozdania końcowe, jedno obejmowało okres realizacji zadania i rozliczenia dotacji od 1 lutego do 30 listopada 2013 r. (przekazane do UMWM 18 grudnia 2013 r.), drugie obejmowało okres od 1 lutego do 30 listopada 2014 r. (przekazane do UMWM 30 grudnia 2014 r.).

Załącznikiem do tych sprawozdań były m.in. wykazy akcji zrealizowanych w ramach zadania, z uwzględnieniem dyscypliny sportu, terminu i miejsca przeprowadzenia akcji, poniesionych kosztów i źródła ich finansowania. Spośród:

- 252 akcji zrealizowanych w 2013 r. w ramach ww. zadania, kontrolą objęto pięć akcji przeprowadzonych w pięciu dyscyplinach, tj.: akrobatyka (miejsce realizacji Zielona Góra), kolarstwo (miejsce realizacji Ryto), strzelectwo (miejsce realizacji Wrocław), kajakarstwo slalomowe (miejsce realizacji Leśna), lekka atletyka (miejsce realizacji Zakopane).
- 191 akcji zrealizowanych w 2014 r. w ramach ww. zadania, kontrolą objęto pięć akcji przeprowadzonych w pięciu dyscyplinach, tj.: biathlon (miejsce realizacji Czarny Bór), lekka atletyka (miejsce realizacji Toruń), narciarstwo klasyczne (miejsce realizacji Zakopane), piłka siatkowa (miejsce realizacji Proszowice), pływanie (miejsce realizacji Dębica).

Koszty 10 ww. akcji objętych kontrolą, wykazane w ww. załączniku do sprawozdań, wyniosły ogółem 154 335 zł, w tym 119 918 zł pokryto środkami dotacji pochodzącymi z budżetu SWM – wartość ta była zgodna z wykazaną w rozliczeniach kosztów tych akcji, przedkładanych do Związku przez okręgowe związki sportowe/kluby sportowe. Rozliczenia te były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowym przez uprawnionych do tego pracowników Związku.

(dowód: akta kontroli, str. 210-231, 287-304, 330-339)

Przy wydawaniu środków na ww. zadanie nie stosowano ustawy Pzp ze względu na postanowienia art. 4 pkt 8 tej ustawy, który stanowi, że nie stosuje się jej do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro (do 15 kwietnia 2014 r.), 30 tys. euro od 15 kwietnia 2014 r.

Zadaniem planowano objąć zawodników z 49 sportów (dyscyplin), wybierając miejsca akcji szkoleniowych w oparciu o istniejącą bazę sportową. Akcje szkoleniowe zrealizowane w ramach zadania (252 akcje w 2013 r. i 191 akcji w 2014 r.) przebiegały w różnych miejscowościach kraju. W ramach zadań szkoleniem objęto sporty priorytetowe oraz nie priorytetowe. Na przykład w 2013 r. w sportach nie priorytetowych szkoleniem objęto 43 dyscypliny sportowe, a w sportach priorytetowych dziewięć dyscyplin. W roku tym największy koszt poniesiono w dyscyplinie lekka atletyka, tj. 148 072 zł. W ramach szkolenia tej dyscypliny sportu zorganizowano 16 akcji, realizowanych w okresie od 9 marca 2013 r. do 23 listopada 2013 r. w 12 miejscowościach (Bydgoszcz, Kwidzyn, Spała, Tarnów, Rzeszów, Zakopane, Kielce, Kraków, Łódź, Mielec, Radom, Lublin).

(dowód: akta kontroli, str. 139-157, 210-235, 287-310, 618, 620)

2) Umową nr I/1270/PT/1771/14 z 1 lipca 2014 r. o wsparcie zadania pn. *Multisport* określono całkowity jego koszt na kwotę 300 017 zł z udziałem dotacji pochodzących z budżetu SWM 150 000 zł (50%), dotacji z MSiT 150 000 zł oraz środków własnych 17 zł. Związek zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z ofertą, w terminie od 1 lipca 2014 r. do 12 grudnia 2014 r. Według umowy i oferty:

- Multisport jest propozycją rozwiązania systemowego, skierowaną do dzieci i młodzieży (uczniów szkół podstawowych województwa małopolskiego), która ma na celu stworzenie możliwości uczestnictwa w zorganizowanej aktywności fizycznej realizowanej w wielu różnych sportach. Łącznie w zadaniu zaplanowano udział od 810 do 1080 uczniów,
- przyznana na zadanie dotacja w kwocie 150 000 zł będzie przekazana na wskazany w umowie rachunek bankowy z chwilą zaakceptowania przez zlecającego sprawozdania końcowego,
- zakładane rezultaty projektu, to: stworzenie około 54 grup szkoleniowych liczących od 15 do 20 uczniów klas IV-VI, którzy będą uczestniczyć w zajęciach sportowych trzy razy w tygodniu przez 15 tygodni (od 1 września do 12 grudnia 2014 r.), co w skali województwa łącznie daje liczbę 2 430 jednostek treningowych.

(dowód: akta kontroli, str. 383-402)

Zadanie zrealizowano w terminie określonym umową o wsparcie. Koszt zadania wyniósł 298 851 zł, tj. 99,6% kosztów planowanych, w tym 150 000 zł (50,2%) stanowił udział dotacji pochodzących z budżetu SWM, tj. więcej o 0,2% od udziału planowanego umową. Przekroczenie to mieściło się w ramach dopuszczalnych umową o dofinansowanie, którą

określono (§ 5 pkt 4), że dopuszcza się możliwość obniżenia wkładu własnego oferenta w trakcie realizacji zadania, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 5%.

Ze środków finansowych otrzymanych z budżetu SWM pokrywano koszty dotyczące zakupu *drobnego sprzętu sportowego*, przekraczając plan o 4 447 zł, tj. o 9,9%, natomiast obniżono koszty dotyczące wynagrodzenia szkoleniowców, ubezpieczenia zawodników oraz koszty obsługi (materiałów biurowych) łącznie o 4 447 zł. Suma przesunięć w wydatkowaniu poszczególnych kosztów dotacji z budżetu SWM stanowiła wartość 8 894 zł, tj. 5,9% wielkości otrzymanych środków i była mniejsza od dopuszczalnej wartości przesunięć, określonej umową na 10%.

Zakładany rezultat projektu został osiągnięty w zakresie grup szkoleniowych – zorganizowano 55 grup szkoleniowych, w 38 gminach z udziałem 1 101 uczniów. Mniej o 11 niż zakładano wykonano jednostek treningowych, zaplanowanych w ilości 2 430. W sprawozdaniu z wykonania zadania zaznaczono, że mniejsza liczba jednostek szkoleniowych została spowodowana tym, że część zajęć przypadało na dni wolne od lekcji, a w danym tygodniu nie było możliwości przesunięcia zajęć. Z tego też powodu obniżeniu uległ koszt wynagrodzenia szkoleniowców.

Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdania w zakresie:

- zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały danym zawartym w ofercie,
- harmonogramu realizacji odpowiadały danym zawartym w ofercie, poza terminem zakupu sprzętu sportowego dla uczestników – zakup zaplanowano w terminie do 31 sierpnia 2014 r., a zrealizowano w dniach 18 sierpnia 2014 r., 13 października 2014 r. i 10 listopada 2014 r., tj. w okresie realizacji zajęć sportowych, przeprowadzanych od 1 września 2014 r. do 12 grudnia 2014 r.

Wielkość kosztów pokrywanych dotacjami była zgodna z zapisami na kontach zespołu „5” prowadzonych do tego zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 29, 403-418)

Prezes wyjaśnił, że zadanie pn. „Multisport” dotyczyło prowadzenia zajęć sportowych z uczniami klas 4-6 szkół podstawowych, którego elementem był zakup sprzętu. Pierwotnie planowano tego dokonać do dnia 31 sierpnia 2014 r., jednakże ze względów organizacyjnych nie udało się ustalić elementów składowych kompletu (osoby planowane do prowadzenia zajęć – nauczyciele wychowania fizycznego w miesiącu sierpniu przebywali na urloпах). Następnie dokonano wyboru kontrahenta dostarczającego sprzęt i złożono zamówienie. Po zakupie sprzętu, był on rozdysponowany do szkół, w których prowadzone były zajęcia sportowe. Termin zakupu sprzętu nie wpłynął ujemnie na realizację zadania. Zajęcia były prowadzone w oparciu o sprzęt sportowy będący na wyposażeniu szkoły.

(dowód: akta kontroli, str. 618, 620)

Sprawozdanie z realizacji zadania Związek przedłożył do UMWM zgodnie z postanowieniami umowy. Zadanie realizowano na terenie 39 gmin województwa małopolskiego, w 55 szkołach, z udziałem od 14 do 30 uczniów, wykonując 45 jednostek szkoleniowych w każdej szkole. W łącznych kosztach tego zadania, wynoszących 298 851 zł największy udział dotyczył wynagrodzenia szkoleniowców – 169 265 zł (56,6%) oraz zakup drobnego sprzętu – 99 272 zł (33,1%).

Załącznikiem nr 1 do ww. sprawozdania określono grupy szkoleniowe oraz liczbę zrealizowanych jednostek szkoleniowych i liczbę uczniów uczestniczących w zajęciach w poszczególnych szkołach. Dokumentację źródłową stanowił m.in. *Program szkolenia sportowego; Dziennik zajęć sportowych oraz Sprawozdanie realizacji szkolenia sportowego*. Kontrolą objęto ww. dokumentację źródłową ze szkolenia realizowanego w pięciu szkołach, tj. w: Publicznej Szkole Podstawowej nr 5 w Bochni, Zespole Szkół w Libiążu, Szkole Podstawowej w Niepołomicach, Szkole Podstawowej nr 1 w Proszowicach oraz Szkole Podstawowej w Wiśniowej. Stwierdzono zgodność danych ze sprawozdań i dokumentacji źródłowej odnoszących się do czterech szkół. Niezgodność dotyczyła danych z Publicznej Szkoły Podstawowej nr 5 w Bochni – według sprawozdania przedłożonego do UMWM w szkoleniu uczestniczyło 21 uczniów pomimo, że w dzienniku zajęć i sprawozdaniu sporządzonym przez szkoleniowca wyszczególniono 17 uczestników.

W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach Prezes Związku podał, że w załączniku do sprawozdania końcowego z realizacji powyższego, w poz. 3, 4, 5 dotyczących Gminy Bochnia błędnie wpisano liczbę uczniów uczestniczących w zajęciach.

(dowód: akta kontroli, str. 403-413, 589-598, 613, 618, 620)

Przy wydawaniu środków na ww. zadanie nie stosowano zamówień określonych ustawą Pzp, powołując się na art. 4 pkt 8 tej ustawy. Według oferty realizacji zadania (załącznik do umowy o wsparcie) zajęcia zaplanowano do realizacji na obiektach sportowo-rekreacyjnych w około 40 gminach z województwa małopolskiego.

(dowód: akta kontroli, str. 394-401, 618, 620)

3) Umową nr I/2158/PT/3054/14 z 20 listopada 2014 r. o wsparcie zadania pn. *Przygotowanie organizacji zawodów finałowych XXI Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w sportach zimowych małopolska 2015* określono całkowity jego koszt na kwotę 112 070 zł z udziałem dotacji z budżetu SWM 100 000 zł (89,2%) oraz środków własnych 70 zł i wkładu osobowego 12 000 zł. Związek zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z ofertą, w terminie od 1 do 31 grudnia 2014 r. Według umowy i oferty:

- celem bezpośrednim zadania jest jak najlepsze przygotowanie organizacji zawodów finałowych XXI ww. olimpiady, zaplanowanej w terminie od 30 stycznia 2015 r. do 1 marca 2015 r.;
- dotacja zostanie przekazana na wskazany w umowie rachunek bankowy z chwilą zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego z realizacji zadania, które Związek złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji;
- przy realizacji zadania będzie uczestniczyć sześciu wykwalifikowanych merytorycznie pracowników Związku oraz dodatkowo około 10 osób pełniących obowiązki w zespołach roboczych powołanych do przygotowania zawodów, wywodzących się ze stowarzyszeń będących członkami statutowymi Związku;
- zakładanym rezultatem podjętych w 2014 r. działań będzie: właściwe przygotowanie logistyczne i organizacyjne finałów olimpiady (rezerwacja miejsc rozgrywania zawodów, zakwaterowania i wyżywienia oraz obsługi zawodów); kontrola i przygotowanie obiektów sportowych do przeprowadzenia zawodów; opracowanie harmonogramów organizacji zawodów oraz programów rozgrywania poszczególnych konkurencji; przygotowanie preliminarzy kosztów organizacji i przeprowadzenia finałów w poszczególnych sportach; przygotowanie i wykonanie materiałów promocyjno-informacyjnych oraz zakup pakietu upominkowego, zawierających elementy graficzne związane regionem; promowanie sportu w województwie małopolskim.

(dowód: akta kontroli, str. 419-440)

Koszt zadania zamknął się kwotą 112 114 zł, w tym środki dotacji pochodzące z budżetu SWM stanowiły 99 610 zł, tj. 99,6% dotacji otrzymanej (zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 390 zł nastąpił 29 stycznia 2015 r.). Niektóre koszty rodzajowe pokrywane środkami dotacji WM nie były równe kosztom zamieszczonym w ofercie, lecz mieściły się w granicach określonych umową. Suma przesunięć w wydatkowaniu poszczególnych kosztów z dotacji SWM stanowiła wartość 150 zł, tj. 0,1% wielkości środków otrzymanych z budżetu SWM i była mniejsza od dopuszczalnej wartości przesunięć, określonej umową na 10%. Wielkość kosztów pokrywanych dotacjami była zgodna z zapisami na kontach zespołu „5”.

Zakładany rezultat przy realizacji zadania w zakresie przygotowania organizacji XXI Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w sportach zimowych, został osiągnięty, dokonując: wstępnej rezerwacji miejsc, kontroli i przygotowania obiektów sportowych, opracowania harmonogramu organizacji zawodów oraz programów rozgrywania poszczególnych konkurencji, przygotowanie preliminarzy kosztów organizacji i przeprowadzenia finałów w poszczególnych sportach w łącznej kwocie 1 700 000 zł, a także poprzez przygotowanie i wykonanie materiałów promocyjno-informacyjnych oraz zakup pakietu upominkowego.

(dowód: akta kontroli, str. 29, 31, 101, 441-452)

Sprawozdanie z realizacji zadania Związek przedłożył do UMWM 28 stycznia 2015 r., tj. zgodnie z postanowieniami umowy. Do sprawozdania załączono m.in. wykaz faktur. Poniesione koszty na ww. zadaniu na kwotę 100 014 zł udokumentowano

18 fakturami/rachunkami, a pozostały koszt (12 000 zł) wykazano jako wkład pracy społecznej osób zaangażowanych w realizację zadania.

Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdania w zakresie:

- zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały danym zawartym w ofercie,
- harmonogramu realizacji zadania wskazują na odstępstwa w terminie realizacji poszczególnych działań, w tym: stworzenie projektu szaty graficznej dla materiałów promocyjno-informacyjnych planowano do 5 grudnia 2014 r., a realizowano do 15 grudnia 2014 r.; ustalenie ostatecznych terminów i miejsc rozgrywania zawodów oraz rezerwacja obiektów sportowych, zakwaterowania i wyżywienia oraz obsługi zawodów zaplanowano do 10 grudnia 2014 r., a realizowano do 30 grudnia 2014 r.; ustalenie i zatwierdzenie preliminarzy kosztów organizacji zawodów w poszczególnych sportach planowano do 15 grudnia 2014 r., a realizowano do 30 grudnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 430-451)

Prezes Związku wyjaśnił, że rozbieżność planowanego do 5 grudnia 2014 r. terminu stworzenia projektu szaty graficznej dla materiałów promocyjno-informacyjnych, a jego realizacją do 15 grudnia 2014 r. wyniknęła z konieczności wprowadzenia poprawek do projektu po konsultacji z przedstawicielami zlecniodawcy. Rozbieżność planowanego do 10 grudnia 2014 r. terminu ustalenia ostatecznych dat i miejsc rozgrywania zawodów oraz rezerwacji obiektów sportowych, zakwaterowania i wyżywienia oraz obsługi zawodów, a jego realizacją do 30 grudnia 2014 r. wyniknęła z faktu, iż w planowanym terminie nie zostały opublikowane przez Instytut Sportu regulaminy w zakresie organizacji zawodów finałowych OOM, w tym limity uczestników i programy rozgrywania poszczególnych konkurencji, na podstawie których powyższe działania miały być wykonane.

(dowód: akta kontroli, str. 619, 621)

Przy wydatkowaniu środków publicznych na ww. zadanie zastosowano art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Głównymi kosztami tego zadania były pakiety upominkowe oraz materiały promocyjno-informacyjne na które wydatkowano odpowiednio 59 560 zł i 30 443 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 446, 618, 620)

4) Umową nr I/78/PT/128/15 z 22 stycznia 2015 r. o wsparcie zadania pn. *Organizacja i przeprowadzenie XXI Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w sportach zimowych MAŁOPOLSKA 2015* określono całkowity jego koszt na kwotę 1 700 000 zł z udziałem dotacji z budżetu SWM 400 000 zł (23,5%) oraz dotacji z MSiT 1 300 000 zł. Związek zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z ofertą, w terminie od 30 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r. Według umowy i oferty:

- koszty realizacji zadania w części sportowej są finansowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, zaś z dotacji z budżetu SWM będzie pokryta część kosztów organizacyjnych, w tym 360 000 zł koszty merytoryczne (przygotowanie obiektów oraz wynajem obiektów i sprzętu sportowego, transport osób i sprzętu, materiały informacyjne, promocja, ceremonia otwarcia i zamknięcia olimpiady), 40 000 zł koszty obsługi (zakwaterowanie, wyżywienie oraz wynagrodzenie osób obsługujących zadanie),
- podstawowym celem realizacji zadania jest wyłonienie mistrzów Polski w kategorii wiekowej juniora młodszego i juniora w 148 konkurencjach sportowych,
- Małopolska będzie gościć około 1 430 zawodników, trenerów, opiekunów, sędziów i przedstawicieli polskich związków sportowych,
- zakładanym rezultatem organizacji olimpiady w sportach zimowych na terenie województwa małopolskiego będzie: poprawa wyników sportowych poprzez reprezentację województwa małopolskiego; wzrost popularności sportu wśród dzieci i młodzieży województwa małopolskiego (zwiększenie liczby młodzieży w sekcjach i klubach sportowych); promocja najbardziej uzdolnionej sportowo młodzieży z województwa małopolskiego na arenie ogólnopolskiej i międzynarodowej; zaangażowanie licznej grupy osób – młodzieżowych organizatorów sportu i sędziów młodzieżowych w prace organizacyjne przy realizacji zadania, jako praktyczne przygotowanie do pracy w strukturach sportowych regionu; wzmocnienie więzi okręgowych związków sportowych oraz klubów sportowych z samorządami terytorialnymi na których terenie odbywać się będzie rywalizacja sportowa

w poszczególnych dyscyplinach sportu; promowanie województwa małopolskiego poprzez sport.

(dowód: akta kontroli, str. 453-478)

Koszt zadania zamknął się kwotą 1 691 168 zł i stanowił 99,5% wielkości planowanej (1 700 000 zł), w tym środki dotacji z budżetu SWM stanowiły 400 000 zł, tj. 100% dotacji otrzymanej. Niektóre koszty rodzajowe pokrywane środkami dotacji pochodzącej z budżetu SWM nie były równe z kosztem zamieszczonym w ofercie, lecz mieściły się w granicach określonych umową, gdyż:

- przekroczono koszty łącznie o 453 zł, w tym za: wynajem obiektów i urządzeń sportowych o 125 zł od zaplanowanych (tj. o 0,1% kwoty zaplanowanej), pakiet upominkowy o 245 zł (tj. o 1% kwoty zaplanowanej),
- obniżono koszty związane z przygotowaniem obiektów sportowych, transportem osób i sprzętu, materiałami promocyjnymi na kwotę łącznie 453 zł.

Suma ww. przesunięć w wydatkowaniu poszczególnych środków z ww. dotacji SWM stanowiła wartość 906 zł, tj. 0,2% wielkości środków otrzymanych i była mniejsza od dopuszczalnej wartości przesunięć, określonej umową na 10%.

Określony umową planowany udział dotacji w kosztach zadania na 23,5% wyniósł faktycznie 23,6%, lecz był zgodny z postanowieniami § 5 pkt 4 umowy o wsparcie zadania, który stanowi, że dopuszcza się możliwość obniżenia wkładu własnego oferenta w trakcie realizacji zadania, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie zwiększy się o więcej niż 5%.

Wielkość kosztów pokrywanych dotacjami była zgodna z zapisami na kontach zespołu „5” prowadzonych do tego zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 29, 464-514)

Zakładany umową rezultat został osiągnięty, co znalazło wyraz w sprawozdaniu przedłożonym do UMWM. W sprawozdaniu zaznaczono, że:

- nie rozegrano biegu sztafetowego junierek w biathlonie oraz konkurencji par sportowych w kategorii juniorów młodszych A w łyżwiarstwie figurowym ze względu na zgłoszenie się do startu mniejszej liczby uczestników niż zakładano regulaminem,
- nie rozegrano konkurencji super giganta kobiet i mężczyzn ze względu na niekorzystne warunki atmosferyczne i brak możliwości przygotowania trasy, która spełniałaby wymogi FIS.

W generalnej klasyfikacji medalowej województwo małopolskie uplasowało się na pierwszym miejscu, zdobywając m.in. 49 złotych medali, spośród 143 rozdanych. Łączna liczba uczestników olimpiady wyniosła 1 344 osoby, w tym 883 zawodników, 177 trenerów, 275 sędziów.

(dowód: akta kontroli, str. 464-514)

Sprawozdanie z realizacji zadania Związek przedłożył do UM WM 21 kwietnia 2015 r., zgodnie z postanowieniami umowy.

Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdania w zakresie:

- zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały danym zawartym w ofercie,
- harmonogramu realizacji zadania były rozbieżne z harmonogramem ofertowym, gdyż wynikają z nich niewielkie (kilkudniowe) odchylenia w terminie realizacji poszczególnych działań, nie mające jednak wpływu na terminową realizację całego zadania i nie powodujące zwiększenia zaplanowanych kosztów – np. organizacja ceremonii otwarcia olimpiady zaplanowana na 12 luty 2015 r. odbyła się 14 lutego 2015 r.; organizacja ceremonii zamknięcia olimpiady zaplanowana na 15 marca 2015 r. odbyła się 26 marca 2015 r.

Do sprawozdania załączono m.in. zestawienia pn. *Wykonanie kalendarza zawodów* oraz *Liczba uczestników w sportach* z uwzględnieniem dyscypliny, miejsca organizacji, terminu, liczby dni zawodów i uczestników. Sprawozdanie zawierało m.in. wykaz 550 faktur/rachunków (wykazanych w 593 pozycjach) oraz *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów*. W rozliczeniu tym przedstawiono wielkość ponoszonych kosztów i źródła ich finansowania m.in. w poszczególnych dyscyplinach sportowych, z wyodrębnieniem kosztów dotyczących: przygotowania obiektów; wynajmu obiektów i sprzętu oraz transportu osób i sprzętu, wynoszących ogółem 285 368 zł, tj. 71,3% wielkości dotacji z budżetu SWM

przeznaczonej na to zadanie. Kontrolą objęto koszty związane z przeprowadzeniem pięciu dyscyplin sportowych, pokrytych środkami pochodzącymi z budżetu SWM w wysokości 137 676 zł (48,2%), tj.:

- biathlon – ze środków dotacji pokryto koszty w wysokości 18 000 zł. Kwota ta była zgodna z określoną w umowie o wsparcie oraz z wartością wykazaną na fakturze (wyszczególnionej na koncie analitycznym zespołu „5” w pozycji DP-691),
- narciarstwo klasyczne (biegi) – ze środków dotacji pokryto koszty w wysokości 22 100 zł. Kwota ta była zgodna z określoną w umowie o wsparcie oraz z wartością wykazaną na fakturze (wyszczególnionej na koncie analitycznym zespołu „5” w pozycji DP-407),
- skoki i kombinacja norweska – ze środków dotacji pokryto koszty w wysokości 24 640 zł. Kwota ta była mniejsza o 100 zł od określonej umową o wsparcie oraz równa wartości wykazanej na fakturze (wyszczególnionej na koncie analitycznym zespołu „5” w pozycji DP-415),
- saneczkarsstwo – ze środków dotacji pokryto koszty w wysokości 48 431 zł. Kwota ta była zgodna z określoną w umowie o wsparcie oraz z wartością wykazaną na fakturach (wyszczególnionych na koncie analitycznym zespołu „5” w pozycji DP-177, DP 186, DP-187),
- snowboard – ze środków dotacji pokryto koszty w wysokości 24 545 zł. Kwota ta była zgodna z określoną w umowie o wsparcie oraz z wartością wykazaną na fakturze (wyszczególnionej na koncie analitycznym zespołu „5” w pozycjach: DP-425 – DP-432, DP-639).

(dowód: akta kontroli, str. 42, 464-511, 599-600)

Przy wydatkowaniu środków publicznych na ww. zadanie zastosowano art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Zawody odbywały się w ośmiu miejscowościach (w tym m.in. w Zakopanem, Krynicy, Oświęcimiu, Nowym Targu, Strbske Pleso). Na koszt tego zadania składało się m.in.: wynajem obiektów i sprzętu sportowego (218 504 zł), przygotowanie obiektów (17 922 zł), materiały informacyjne, promocja w mediach, ceremonia otwarcia i zamknięcia olimpiady (60 115 zł), obsługę zadania (40 000 zł).

(dowód: akta kontroli, str. 479-509, 618, 620)

5) Umową nr I/88/PT/144/15 z 26 stycznia 2015 r. o wsparcie zadania pn. *Szkolenie kadry wojewódzkiej młodzików* określono całkowity jego koszt na kwotę 2 954 873 zł z udziałem dotacji z budżetu SWM 1 000 000 zł (33,8%), dotacji z MSiT 1 417 920 zł, wpłat i opłat adresatów zadania 536 909 zł, środków własnych 44 zł. Związek zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z ofertą, w terminie od 1 lutego 2015 r. do 15 grudnia 2016 r. Według oferty oraz umowy:

- szkolenie kadry wojewódzkiej młodzików jest zadaniem, którego źródłem finansowania jest dotacja MSiT do 50 % kosztów realizacji zadania – w latach 2015 i 2016 przewiduje się utrzymanie stawki dofinansowania przez MSiT na poziomie 40 zł, a przez SWM 24,80 zł,
- szkolenie to stanowi ciągłość w ramach programu szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej realizowanego od 15 lat i będzie ono kontynuowane w latach 2015 i 2016,
- w każdym roku (2015 i 2016) r. szkoleniem zostanie objęta młodzież w wieku od 6 do 16 lat w liczbie 844 zawodników z 44 sportów, z możliwością korekty składu oraz dopuszczeniem szkolenia zawodników ujętych w rezerwie, co zwiększa liczbę szkolonych zawodników o około 45%,
- w 2015 r. akcje szkoleniowe (zgrupowania i konsultacje) będą organizowane od 1 lutego 2015 r. do 15 grudnia 2015 r. na terenie całego kraju (ze wskazaniem na województwo małopolskie),
- w 2015 r. koszt zadania wyniesie 1 477 446 zł, w tym 500 000 zł będzie stanowić udział dotacji z budżetu SWM, przekazanej dwoma transzami – 150 000 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy oraz 350 000 w terminie do 30 czerwca 2015 r.,
- na koszt zadania realizowanego w 2015 r. składają się koszty merytoryczne w wysokości 1 427 415 zł, w tym udział dotacji 450 000 zł (wyżywienie, zakwaterowanie, wynajem obiektów i sprzętu sportowego, wynagrodzenie

szkoleniowców, zużycie drobnego sprzętu i materiałów szkoleniowych, transport osób i sprzętu, ubezpieczenia i inne – m.in. leki, opieka medyczna, paliwo) oraz koszty obsługi w wysokości 50 031 zł, w tym udział dotacji 50 000 zł,

- rezultatem realizacji zadania w 2015 r. będzie: selekcja wybitnych zawodników i objęcie ich kompleksowym programem szkolenia kadry wojewódzkiej młodzika, a w kolejnych latach min.: kwalifikacja do kadry narodowej polskich związków sportowych na 2016 r. około 5% zawodników, osiągnięcie mistrzostwa sportowego przez najwybitniejszych zawodników. Cel ten zostanie osiągnięty przez zabezpieczenie, w zależności od sportu, do około 21 dni szkolenia dla minimum 844 zawodników,
- sprawozdania częściowe z wykonania zadania w 2015 r. będą składane za okres od 1 lutego 2015 r. do 3 maja 2015 r. w terminie do 2 czerwca 2015 r. oraz za okres od 4 maja 2015 r. do 15 grudnia 2015 r. w terminie do 14 stycznia 2016 r.

(dowód: akta kontroli, str. 515-551)

Do 30 czerwca 2015 r. koszt zadania wyniósł 503 910 zł, w tym udział środków z dotacji z budżetu SWM wyniósł 166 306 zł, tj. 33,3% kwoty otrzymanej w I półroczu 2015 r. (500 000 zł). Wielkość kosztów pokrywanych dotacjami była zgodna z zapisami na kontach zespołu „5” prowadzonych do tego zadania (konto 505 KWM-WM koszty bezpośrednie oraz konto 506 KWM-WM koszty pośrednie).

(dowód: akta kontroli, str. 29, 577-585)

Umowa o wsparcie realizacji zadania zobowiązywała Związek do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania m.in. za okres od 1 lutego 2015 r. do 3 maja 2015 r. Sprawozdanie to Związek przedłożył do UM WM 2 czerwca 2015 r. (zgodnie z umową), określając w nim, że w okresie tym koszty zadania wyniosły 413 555 zł, w tym udział środków otrzymanych z budżetu SWM stanowiła kwota 166 306 zł, tj. 33,2% wielkości zaplanowanej na ten rok. W okresie sprawozdawczym nie przekroczono kosztów w żadnym działaniu przewidzianym do realizacji w ramach zadania.

Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdania w zakresie:

- zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały danym zawartym w ofercie,
- harmonogramu realizacji zadania wskazują na nie pełną jego realizację – w sprawozdaniu zaznaczono, że część sportów zrezygnowała z realizacji akcji szkoleniowych w okresie ferii zimowych w związku z brakiem decyzji MSiT oraz regulaminów dotyczących zasad realizacji przedmiotowego zadania w 2015 r., a w szczególności określenia roczników uprawnionych do szkolenia w ramach kadry wojewódzkiej młodzików.

(dowód: akta kontroli, str. 515-576)

W zakresie odstępstwa od ustalonego harmonogramem terminu realizacji zadania Prezes Związku wyjaśnił, że:

- Przedmiotowa Decyzja Ministra Sportu i Turystyki została wydana w dniu 12 lutego 2015 r., czyli w przeddzień rozpoczęcia ferii zimowych w województwie małopolskim, które są jednym z głównych okresów szkolenia kadr wojewódzkich. W decyzji tej są zawarte założenia i wytyczne co do zasad organizacji akcji jednostkowych, w tym zasad uczestnictwa, wymaganej dokumentacji, rodzaju kosztów finansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, itp.). Wydanie przedmiotowej decyzji odbywa się w trybie określonym przez MSiT, na który potencjalni realizatorzy zadań nie mają wpływu.
- Związek nie zwracał się pisemnie do MSiT z zapytaniem o termin wydania przedmiotowej decyzji, natomiast wielokrotnie telefonował do Dyrektora Departamentu Sportu Wyczynowego lub pracowników MSiT w przedmiotowej sprawie.
- Regulaminy dotyczące zasad współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży w poszczególnych sportach opracowują polskie związki sportowe w porozumieniu z Instytutem Sportu, a zatwierdza Ministerstwo Sportu i Turystyki. W regulaminach zawarte są obowiązujące w danym roku roczniki zawodników w poszczególnych kategoriach wiekowych, na podstawie których odbywa się kwalifikacja zawodników do składu kadry. Związek w przedmiotowej sprawie nie zwracał się pisemnie do MSiT o zatwierdzenie regulaminów, natomiast był w stałym kontakcie telefonicznym i e-mailowym z Instytutem Sportu w przedmiotowej sprawie.

- W związku z brakiem decyzji MSiT i regulaminów Małopolski Związek Bokserski zrezygnował ze szkolenia zawodników w ramach kadry wojewódzkiej młodzików. Zadanie szkolenia kadry wojewódzkiej młodzików jest realizowane w sposób ciągły w terminie od 01.02 do 15.12.2015 r., a niewykorzystane środki finansowe w I okresie sprawozdawczym zostały przekwalifikowane na pokrycie kosztów akcji jednostkowych realizowanych w późniejszym okresie. Łącznie podczas realizacji przedmiotowego zadania planowane jest zrealizowanie założonego limitu osobodni szkolenia dla minimum 844 zawodników.

(dowód: akta kontroli, str. 619-622)

Załącznikiem do sprawozdania z realizacji zadania były m.in. wykazy akcji zrealizowanych w ramach zadania, z uwzględnieniem dyscypliny sportu, terminu i miejsca przeprowadzenia akcji, poniesionych kosztów i źródła ich finansowania. Spośród 39 akcji zrealizowanych w ramach ww. zadania, kontrolą objęto pięć akcji przeprowadzonych w pięciu dyscyplinach sportowych, tj.: akrobatyka (miejsce realizacji Niedzica), judo (miejsce realizacji Zakopane), kolarstwo (miejsce realizacji Piszczowice), lekka atletyka (miejsce realizacji Muszyna), piłka nożna (miejsce realizacji Maków Podhalański).

Koszty ww. pięciu akcji objętych kontrolą wyniosły ogółem 118 133 zł, w tym 55 392 zł pokryto środkami dotacji z budżetu SWM – wartość ta była zgodna z wykazaną w rozliczeniach kosztów tych akcji, przedkładać do Związku przez okręgowe związki sportowe/kluby sportowe. Rozliczenia te były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowym przez uprawnionych do tego pracowników Związku.

(dowód: akta kontroli, str. 42, 552-576, 601-605)

Przy wydatkowaniu środków publicznych na ww. zadanie zastosowano art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. W okresie sprawozdawczym (luty – maj 2015 r.) w ramach zadania zrealizowano 39 akcji z udziałem łącznie 620 zawodników w 31 sportach w 26 miejscowościach i w tym m.in. w: Krakowie, Niedzicy, Szymbarku, Zawoi, Sędziszowie, Zakopanem, Nowym Targu, Krynicy-Zdroju, Muszynie, Sanoku, Myślenicach, Makowie Podhalańskim, Bieczu, Tarnowie, Dąbrowie Tarnowskiej, Krościenku, Niepołomicach, Limanowej, Kruszwicy.

(dowód: akta kontroli, str. 610, 620, 552-576)

Porównanie danych zamieszczonych w sprawozdaniach z zapisami w ofertach wskazuje na osiągnięcie zakładanych celów realizacji każdego z zadań objętych kontrolą NIK.

Żadne zadanie publiczne realizowane przez Związek w latach 2013 – 2015 z udziałem środków finansowych pochodzących z budżetu SWM nie było organizowane przy udziale podwykonawców. Zgodnie z zapisami w ofertach i sprawozdaniach z realizacji przedmiotowych zadań, Związek współpracował z okręgowymi związkami sportowymi lub klubami wiodącymi, będącymi członkami stowarzyszenia, w zakresie planowania i realizacji zadań jednostkowych (wybór miejsca organizacji akcji szkoleniowych zapewniających właściwe warunki treningowe, zabezpieczenie udziału w akcjach szkoleniowców prowadzących zajęcia z zawodnikami, przygotowanie dokumentacji merytorycznej i finansowej, itp.).

(dowód: akta kontroli, str. 210-226, 287-310, 340-345, 403-418, 441-452, 464-576, 618-621)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację 5 zadań publicznych objętych kontrolą.

3. Sprawozdawczość i kontrola realizacji zadań publicznych

Opis stanu
faktycznego

3.1. Związek przedkładał do UMWM sprawozdania częściowe (pięć sprawozdań) oraz końcowe (cztery sprawozdania) z wykonania pięciu zadań publicznych objętych kontrolą, dotrzymując terminu określonego art. 18 ust. 1, 2 i 3 ustawy dpp oraz określonego w umowach o wsparcie realizacji zadania dotacjami pochodzącymi z budżetu SWM. Umowami tymi Związek zobowiązany był do składania sprawozdań częściowych z wykonania tych zadań, których termin realizacji wynosił więcej niż jeden rok. W okresie

objętych kontrolą dotyczyło to dwóch zadań (I/86/PT/163/13 oraz I/88/PT/144/15), spośród pięciu objętych kontrolą. (dowód: akta kontroli, str. 123, 131, 158, 183, 210, 236, 258, 287, 383, 387, 403, 419, 424, 441, 453, 458, 479, 515, 524, 552)

Sprawozdania składano według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do powołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Dane wykazywane w sprawozdaniach odzwierciedlały stan faktyczny wynikający z rachunków/faktur i były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez Związek. Dane wykazane w części II sprawozdania w zakresie rozliczenia wydatków finansowanych z udziałem dotacji pochodzących z budżetu SWM odpowiadały danym zawartym w ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej załącznik do umowy o wsparcie oraz były zgodne z danymi w ewidencji księgowej.

Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdania w zakresie zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały stanowi faktycznemu. Występujące różnice pomiędzy kosztami poniesionymi, a określonymi w odpowiedniej pozycji kosztorysu ofertowego mieściły się w dopuszczalnych umowami o wsparcie realizacji zadania publicznego odchyleniach i były uzasadniane w sprawozdaniach.

Szczegółowy opis stwierdzonego stanu w zakresie sprawozdań z poszczególnych zadań objętych kontrolą, zamieszczono w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli, str. 123-329, 383-418, 419-452, 453-514, 515-525)

3.2. Każdą umową o wsparcie realizacji zadania publicznego, zawartą przez SWM ze Związkiem, określono, że:

- zleceniodawca (SWM) przekaze dotację na rachunek bankowy Związku, którego numer określono umową (w każdej umowie wyszczególniono ten sam numer rachunku),
- Związek oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku bankowego wyszczególnionego w umowie i zobowiązuje się do utrzymania wskazanego rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą, wynikających z umowy,
- Związek zobowiązuje się do *prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego*, zgodnie z zasadami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Związek wywiązał się z ww. obowiązków. Rachunek bankowy bieżący, określony ww. umowami, został otwarty 27 listopada 2008 r. na podstawie umowy zawartej z GETIN Bankiem S.A. Gromadzone są na nim środki dotacji pochodzących z budżetu SWM oraz środki własne Związku.

Realizując zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu SWM Związek dla każdego zadania prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową.

(dowód: akta kontroli, str. 22-125, 129, 383-386, 419-422, 453-456, 515-516, 521)

3.3. Umowami o wsparcie realizacji zadania określono, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu zarówno w siedzibie Związku, jak i w miejscu realizacji zadania. Związek jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji.

(dowód: akta kontroli, str. 130, 387, 423, 457, 522)

Zadania publiczne realizowane w latach 2013 – 2015 (I półrocze) z udziałem dotacji udzielanych z budżetu SWM nie były oceniane i kontrolowane przez pracowników UMWM w siedzibie Związku, ani w miejscu realizacji zadań.

Pisma UMWM znajdujące się w Związku wskazują na weryfikację przez ten Urząd, w jego siedzibie, sprawozdań z realizacji jednego zadania, spośród pięciu objętych kontrolą NIK, tj. zadania dofinansowanego w ramach umowy nr I/86/PT/163/13 z 31 stycznia 2013 r. UMWM zwracał uwagę na potrzebę wyjaśnienia i uzupełnienia niektórych danych lub dokumentów. W odpowiedzi na te pisma Związek udzielał stosownych wyjaśnień i dokonywał uzupełnień.

(dowód: akta kontroli, str. 346-382, 619-620, 623-624)

3.4. W sprawie współpracy MZSKF z UMWM przy zlecaniu i realizacji zadań publicznych Prezes Związku wyjaśnił, że:

- Związek współpracuje z samorządem wojewódzkim od 2000 r. Od 2004 r. Procedura ogłaszania konkursu ofert i ich wyboru jest przejrzysta i nie budzi zastrzeżeń co do wyboru poszczególnych zadań do realizacji. Jedynym mankamentem jest fakt, iż ze względów proceduralnych (późne ogłaszanie konkursów, konieczność zachowania terminów określonych w ustawie, zatwierdzenie wyboru komisji konkursowej przez Zarząd województwa) okres realizacji zadań określonych w konkursach jednorocznych najwcześniej rozpoczyna się z końcem stycznia lub początkiem lutego. Dla przykładu zadanie realizowane w 2015 r. pn. „Organizacja i przeprowadzenie zawodów finałowych XXI Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w sportach zimowych Małopolska 2015” określone w umowie nr I/78/PT/128/15 z dnia 22 stycznia 2015 r. było dofinansowane przez Województwo Małopolskie od dnia 30.01.2015 r., a przyjazd pierwszych uczestników zawodów był w dniu 29.01.2015 r. Część kosztów poniesiona na etapie przygotowania imprezy finansowana ze środków pochodzących z innych źródeł nie została ujęta w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.
- Wszystkie oferty złożone przez Związek w ramach konkursów ogłaszanych przez Województwo Małopolskie były przyjęte do realizacji, jedynie w kilku przypadkach kwoty dofinansowania zadania były niższe od wnioskowanych. Województwo Małopolskie publikuje ogłoszenia konkursowe, które zawierają szczegółowy opis całej procedury składania ofert, a także zasady rozliczania udzielonych dotacji. Pracownicy UMWM na etapie składania ofert jak i sprawozdań zawsze udzielają szczegółowych wyjaśnień i odpowiedzi na pytania oferentów.
- Problem stanowią zapisy w umowie w zakresie finansowania poszczególnych zadań podzielonych na kilka okresów sprawozdawczych. Termin otrzymania kolejnej transzy może wynieść maksymalnie do 60 dni od dnia końca poprzedniego okresu sprawozdawczego. Realizowane przez Związek zadania mają charakter ciągły, zatem w przypadku kilku okresów sprawozdawczych czas oczekiwania na środki finansowe pochodzące z dotacji stanowi prawie połowę okresu realizacji zadania. Dla przykładu zadanie określone w umowie nr I/86/PT/163/13 z dnia 31 stycznia 2013 r. było realizowane od 01.02 do 30.11.2014 r. (przez 303 dni) w trzech okresach sprawozdawczych (I okres do 31 maja, II okres do 31 sierpnia), natomiast kolejne transze dotacji były przekazywane w dniu 20 lutego (20 dni po podpisaniu umowy), 24 lipca (54 dni po zakończeniu I okresu), 23 października (53 dni po zakończeniu II okresu). Zatem na 303 dni realizacji zadania 127 dni stanowił czas oczekiwania na środki finansowe pochodzące z dotacji. Powyższa sytuacja ma wpływ na terminowość płatności faktur wystawionych przez kontrahentów, które są finansowane w części ze środków Województwa Małopolskiego, a co za tym idzie rzetelności realizacji zadania publicznego. Samorządy innych województw rozwiązują ten problem poprzez uniezależnienie przekazywania kolejnych transz od okresów sprawozdawczych (zaliczki przekazywane co miesiąc na podstawie wniosku i planowanych przez zlecniodawcę wydatków, natomiast sprawozdawczość realizowana niezależnie od przekazanych środków w okresach kwartalnych).

Drugim problemem jaki Związek napotyka podczas rozliczania dotacji jest czas oczekiwania na weryfikację złożonych dokumentów. Dla przykładu sprawozdanie częściowe do zadania określonego w umowie nr I/86/PT/2013 realizowanego w terminie do 31.08.2014 r. (II okres) zostało złożone w dniu 30.09.2014 r., natomiast pismo z UMWM dotyczące uwag do dokumentacji zostało sporządzone w dniu 09.06.2015 r. Tak długie terminy weryfikacji sprawozdań stawiają pod znakiem zapytania realizację zadań w 2016 r. określonych w umowach dwuletnich podpisanych w 2015 r. W treści umów zawartych w styczniu 2015 r. dotyczących realizacji zadań w latach 2015 - 2016 jest zapis, iż środki finansowe na kolejny rok zostaną przekazane w terminie 30 dni od rozliczenia dotacji za rok 2015. Nie jest doprecyzowane co zlecniodawca uważa za „rozliczenie dotacji”, a podczas dotychczasowej ponad 10 letniej realizacji zadań dofinansowanych ze środków samorządu wojewódzkiego do żadnego sprawozdania nie została przełożona przez zlecniodawcę deklaracja rozliczająca dotację. Ponadto zastrzeżenia ze strony dotującego co do poprawności

złożonych dowodów księgowych w dużej części są bezpodstawne. Związek w odpowiedzi na pisma przesłane przez zleceniodawcę dotyczące nieprawidłowości w złożonych sprawozdaniach przedstawia swoje stanowisko z podaniem podstaw prawnych, na podstawie których zostały sporządzone dowody księgowe (w szczególności noty korygujące faktury), natomiast zleceniodawca w kolejnym piśmie nie ustosunkowuje się do przedstawionego przez nas stanowiska, żądając przedłożenia faktur korygujących.

(dowód: akta kontroli, str. 609-612)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania pn. *Multisport* (objętego umową o dofinansowanie nr I/1270/PT/1771/14 z 1 lipca 2014 r.) nie były zgodne w zakresie liczby uczniów *uczestniczących* w zadaniu w jednej ze szkół, tj. Publicznej Szkole Podstawowej nr 5 w Bochni. Według sprawozdania przedłożonego do UMWM w szkoleniu uczestniczyło 21 uczniów, pomimo, że w dzienniku zajęć i sprawozdaniu sporządzonym przez szkoleniowca wyszczególniono 17 uczestników. Sprawozdanie to podpisał Prezes Związku i Główny księgowy. Zgodnie z postanowieniami Statutu Związku do zakresu działalności Zarządu, którego pracami kieruje Prezes, należy m.in. sporządzanie sprawozdań (§ 21 pkt 4 oraz § 22).

(dowód: akta kontroli, str. 6-12, 403-413, 589-593)

Prezes Związku wyjaśnił, że w załączniku do sprawozdania końcowego z realizacji zadania *Multisport*, w poz. 3, 4, 5 dotyczących Gminy Bochnia błędnie wpisano liczbę uczniów uczestniczących w zajęciach.

(dowód: akta kontroli, str. 618, 620)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację obowiązków sprawozdawczych, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości dotyczącej niezgodności danych wykazanych w jednym ze sprawozdań. Nieprawidłowość ta nie miała jednak istotnego znaczenia dla realizacji całego zadania i rozliczenia otrzymanej dotacji.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵, wnosi o:

1. Określenie zakresu prowadzonej przez Związek działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, stosownie do wymogów wskazanych w art. 10 ust. 3 ustawy dpp.
2. Dołożenie należytej staranności przy podawaniu danych w sprawozdaniach z realizacji dotowanych zadań z budżetu SWM.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie.

¹⁵ Dz.U. z 2015 r., poz.1096.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kraków, dnia 14 września 2015 r.

Kontrolerzy:

Antoni Radzięta
Główny specjalista kontroli państwowej

Janusz Klimek
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

z up.

Jan Kosiniak
Wicedyrektor