



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.023.03.2019

Pan
Zdzisław Urbańczyk
Prezes Zarządu
Szkolnego Związku Sportowego „Wielkopolska”
ul. Starołęcka 36
61-361 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/027 Rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Szkolny Związek Sportowy „Wielkopolska”, ul. Starołęcka 36, 61-361 Poznań (dalej: SZS, Stowarzyszenie)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prezes Zarządu: Zdzisław Urbańczyk od 10 listopada 2012 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja programów i zadań dotyczących rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży
Okres objęty kontrolą	2016-2019 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych ¹), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Aleksandra Koszarek, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/158/2019 z 21 października 2019 r. (akta kontroli str. 1, 3, 6)

¹ tj. do dnia 6 grudnia 2019 r.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Stowarzyszenie w okresie objętym kontrolą realizowało zadania z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży w ramach programów ogłoszonych przez Ministra Sportu i Turystyki (dalej: MSiT) pn. Sport Wszystkich Dzieci i Szkolny Klub Sportowy. Stowarzyszenie wydatkowało otrzymane środki finansowe na realizację powyższych zadań zgodnie z założeniami programów oraz zawartymi umowami, a także terminowo przedkładało rozliczenia z ich wykonania.

Stowarzyszenie osiągnęło zakładane w programach MSiT cele i efekty projektów i zadań. Wzrastała liczba uczniów uczestniczących w latach 2016 – 2018 w realizowanych przez Stowarzyszenie zadaniach i wyniosła ona odpowiednio 33 178, 44 505 i 49 374 uczniów. W 2019 r. zaplanowano ich udział w liczbie 51 980. Realizacja projektów i zadań przyczyniła się do rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- nieprzechowywaniu dokumentów związanych z realizacją zadania w okresie przewidzianym w umowie o dofinansowanie,
- nieumieszczeniu na dowodzie księgowym informacji o kwocie wydatków sfinansowanych ze środków FRKF,
- nieprzeprowadzeniu okresowej ewaluacji zadania Junior Sport,
- nanoszeniu poprawek na dowodach księgowych, w formie niezgodnej z dyspozycją art. 22 ust. 3 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴,
- dokonaniu zwrotu niewykorzystanej dotacji z przekroczeniem terminu określonego w § 14 ust. 2 pkt 10 lit b) rozporządzenia MSiT z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja programów i zadań dotyczących rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży

Opis stanu faktycznego

W latach 2016-2019 SZS realizowało zadania dofinansowane przez MSiT ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: FRKF), w tym m.in.:

a) w 2016 r.

- Projekt „Junior Sport” (dalej: Junior Sport 2016) w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” – zgodnie z zawartą umową⁶ dotacja wyniosła 400 tys. zł, do realizacji projektu wykorzystano 100% przyznanych środków. Kwota wkładu własnego – sfinansowana przez jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 400 tys. zł. Projektem objęto 1 440 dzieci i młodzieży;
- Projekt „Mały Mistrz” (dalej: Mały Mistrz 2016) w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” – zgodnie z zawartą umową⁷ dotacja wyniosła 220 tys. zł, do realizacji projektu wykorzystano 100% przyznanych środków. Kwota wkładu

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm, dalej: ustawa o rachunkowości.

⁵ Dz.U. poz. 2252, dalej: rozporządzenie w sprawie przekazywania środków z FRKF (uchylone z dniem 2 października 2017 r.).

⁶ Umowa nr 2016/0176/2081/Sub.B/DS-SWD/8/DW z 24 czerwca 2016 r.

⁷ Umowa nr 2016/0102/2081/Sub.B/DS-SWD/7/MP z 25.05.2016 r.

własnego – sfinansowana przez samorząd województwa wielkopolskiego wyniosła 220 tys. zł. Projektem objęto 11 607 dzieci i młodzieży;

- Projekt „Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo sportowe w kategoriach - szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych: Igrzyska Młodzieży Szkolnej, Gimnazjada, Licealiada” w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” – zgodnie z porozumieniem⁸ dotacja wyniosła łącznie 197 059,50 zł, do realizacji projektu wykorzystano 100% środków. Kwota wkładu własnego – sfinansowana przez samorząd województwa wielkopolskiego wyniosła łącznie 333 379,43 zł. Projektem objęto łącznie 20 131 dzieci i młodzieży.

b) 2017 r.

- Program „Szkolny Klub Sportowy” (dalej: SKS 2017 r.) – zgodnie z umową⁹ dotacja wyniosła 4 104 240 zł, do realizacji programu wykorzystano 4 043 550 zł (99%), kwota zwróconej dotacji wyniosła 60 690 zł. Kwota wkładu własnego – sfinansowana przez jednostki samorządu terytorialnego i inne podmioty¹⁰ wyniosła 797 700 zł. Projektem objęto 28 328 dzieci i młodzieży;

- Projekt „Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo sportowe w kategoriach – szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych: Igrzyska Młodzieży Szkolnej, Gimnazjada, Licealiada” w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” – zgodnie z porozumieniem¹¹ dotacja wyniosła 240 278 zł, do realizacji projektu wykorzystano 100% środków. Kwota wkładu własnego – sfinansowana przez samorząd województwa wielkopolskiego wyniosła 141 438,09 zł. Projektem objęto łącznie 16 177 dzieci i młodzieży.

c) 2018 r.

- Program Szkolny Klub Sportowy (dalej: SKS 2018) – zgodnie z umową¹² dotacja wyniosła 4 851 000 zł, do realizacji programu wykorzystano 4 733 274 zł (98%), kwota zwróconej dotacji wyniosła 117 726 zł. Kwota wkładu własnego – sfinansowana przez jednostki samorządu terytorialnego i inne podmioty¹³ wyniosła 724 900 zł. Projektem objęto 30 104 dzieci i młodzieży;

- Projekt „Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo sportowe w kategoriach - szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych: Igrzyska Młodzieży Szkolnej, Gimnazjada, Licealiada” (dalej: Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo 2018) w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” – zgodnie z porozumieniem¹⁴ dotacja wyniosła 226 525 zł, do realizacji projektu wykorzystano 100% środków. Kwota wkładu własnego – sfinansowana przez samorząd województwa wielkopolskiego wyniosła 174 842 zł. Projektem objęto łącznie 19 270 dzieci i młodzieży.

d) 2019 r.

- Program Szkolny Klub Sportowy – zgodnie z umową¹⁵ zaplanowana wysokość dotacji wyniesie 5 115 600 zł. Planowana kwota wkładu własnego sfinansowana

⁸ Zawarte ze Szkolnym Związkiem Sportowym w Warszawie (dalej: SZS w Warszawie) na realizację zadań publicznych w 2016 r. ze środków MSiT. Umowy na realizację projektów nr 2016/0074/0291/Sub.B/DS-SWD/5/MP z dnia 18.05.2016r. oraz nr 2016/0297/0291/Sub.B/DS-SWD/5/MPI z dnia 10.10.2016 r. zostały zawarte przez SZS w Warszawie.

⁹ Umowa nr 2017/0006/2081/Sub.B/DS-SKS/10.15/MPI z 16.02.2017 r.

¹⁰ M.in. stowarzyszenia, szkoły, podmioty prywatne.

¹¹ Zawarte ze SZS w Warszawie na realizację zadań publicznych w 2017 r. ze środków MSiT. Umowa na realizację projektu 2017/0047/0291/Sub.B/DS-SWD/9/MPI z 11.04.2017 r. została zawarta przez SZS w Warszawie.

¹² 2018/0007/2081/Sub.B/DS-SKS/10.15/ISz z 15.02.2018 r.

¹³ Min. szkoły, stowarzyszenia, fundacje.

¹⁴ Zawarte z SZS w Warszawie na realizację zadań publicznych w 2018 r. ze środków MSiT, dalej: Porozumienie z 2018 r. Umowa na realizację projektu 2018/0167/0291/Sub.B/DS-SWD/9/MPL z 10.05.2018 r. została zawarta przez SZS w Warszawie.

¹⁵ 2019/0012/2081/Sub.B/DS-SKS/10.15/ISz z 11.02.2019 r.

przez jednostki samorządu terytorialnego i inne podmioty¹⁶ wyniesie 735 800 zł. Projektem objęto¹⁷ 30 110 dzieci i młodzieży;

- Projekt „Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo sportowe w kategoriach - szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych: Igrzyska Młodzieży Szkolnej, Gimnazjada, Licealiada" w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” – zgodnie z porozumieniem¹⁸ zaplanowana wysokość dotacji wyniesie 246 549 zł. Planowana kwota wkładu własnego - sfinansowana przez samorząd województwa wielkopolskiego wyniesie 186 549,47 zł. Liczba uczestników objęta projektem wyniesie¹⁹ 21 870.

(akta kontroli str. 49-50)

W toku kontroli NIK, szczegółowemu badaniu poddano:

- Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo 2018,
- Junior Sport 2016 i Mały Mistrz 2016,
- SKS 2017 i 2018.

Realizacja zadania wspierania organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży w ramach Programu Sport Wszystkich Dzieci.

1. Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży - Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo w 2018.

1.1. W ramach realizowanego zadania udział środków własnych Stowarzyszenia wyniósł 47,5% (204 621,50 zł) wartości kosztów zadania (431 146,50 zł). Stowarzyszenie nie przekazywało części ani całości dotacji osobie trzeciej.

(akta kontroli str. 761, 789)

1.2. Koszty bezpośrednie ze środków FRKF w łącznej kwocie 212 700 zł wydatkowane były na zakup medali, dyplomów i pucharów (60 000 zł), wynajem urządzeń obiektów i sprzętu (8 000 zł), obsługę techniczną, sędziowską i medyczną (w łącznej kwocie 104 700 zł), koszty wyżywienia (40 000 zł) i były one zgodne z katalogiem kosztów bezpośrednich określonych w Programie „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży²⁰.

(akta kontroli str. 762-776, 785, 790-798)

1.3. Koszty pośrednie zadania sfinansowane ze środków FRKF wyniosły 6,5% (13 825 zł) sumy kosztów bezpośrednich i dotyczyły wynagrodzeń osób (pracowników Biura Stowarzyszenia) obsługujących zadanie. Tym samym mieściły się w katalogu kosztów pośrednich określonych w programie Sport Wszystkich dzieci 2018 r.

(akta kontroli str. 764, 779, 786)

1.4. Zadanie realizowane było w dwóch etapach. Pierwszy etap odbywał się w okresie od 2 stycznia do 30 czerwca 2018 r., drugi w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2018 r. W obu etapach brały udział dzieci i młodzież ze szkół podstawowych i ponadpodstawowych. W pierwszym etapie zorganizowanych zostało 87 finałów

¹⁶ Stowarzyszenia, podmioty prywatne, fundację.

¹⁷ Przewidywana liczba wskazana we wniosku.

¹⁸ Zawarte ze SZS w Warszawie na realizację zadań publicznych w 2019 r. ze środków MSiT. Umowa na realizację projektu 2019/0053/0291/Sub.B/DS-SWD/9/MPL z 29.03.2019 r. została zawarta przez SZS w Warszawie.

¹⁹ Według danych wynikających z wniosku o dofinansowanie.

²⁰ Załącznik do decyzji MSiT z dnia 22 grudnia 2017 r. nr 60, Dz. Urz. MSiT poz. 99, dalej: Sport Wszystkich Dzieci 2018 r., zmieniony decyzjami: z dnia 9 lutego 2018 r. nr 17, Dz. Urz. MSiT, poz. 24, z dnia 21 marca 2018 r. nr 22, Dz. Urz. MSiT poz. 33, z dnia 19 maja 2018 r. nr 33, Dz. Urz. MSiT poz. 45.

i półfinałów zawodów sportowych²¹, a dofinansowaniem objęto nie więcej niż dwa półfinały dla danego sportu (z podziałem na grupy dziewcząt i chłopców) oraz po jednym finale danego sportu²² (z podziałem na grupy dziewcząt i chłopców). W ramach drugiego etapu zorganizowanych zostało 151 imprez sportowych o zasięgu ponadpowiatowym²³ oraz finały rozgrywek na poziomie wojewódzkim²⁴.

(akta kontroli str. 780-784, 1071-1078)

1.5. SZS posiadało zasady rachunkowości²⁵ oraz wyodrębniło dla każdego projektu analityczne konta księgowe. W ramach zadania Sport Wszystkich Dzieci w 2018 r. środki dofinansowania z MSiT ewidencjonowano na koncie 700-01-02, natomiast wydatki na koncie 500-02-001.

(akta kontroli str. 28-33, 761-776)

1.6. W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto 23 dowody księgowe²⁶ na łączną kwotę 39 649,29 zł środków rozliczonych z dotacji MSiT. W ramach realizacji zadania wydatki zostały prawidłowo udokumentowane oraz były przewidziane w budżecie danego projektu. Faktury oraz rachunki opłacane ze środków MSiT zawierały trwały zapis zawierający: dane o umowie i zadaniu finansowanym z FRKF, przeznaczenie zakupionej usługi lub towaru, informację w jakiej części należność opłacono z dotacji MSiT, a w jakiej ze środków własnych. Dowody objęte badaniem zawierały obligatoryjne elementy, określone art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 799-802)

1.7. Oświadczenia uczestników zajęć sportowych lub ich przedstawicieli ustawowych o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych w ramach Programu Sport Wszystkich Dzieci w 2018 r. gromadzone i przechowywane były przez szkoły uczestniczące w programie. Szkoły poprzez System Rejestracji Szkół dokonywały rejestracji uczniów biorących udział w Programie i potwierdzały jednocześnie, że ww. zgoda znajdowała się w dokumentacji szkoły.

(akta kontroli str. 1138-1147)

1.8. Stowarzyszenie w ramach zadania Sport Wszystkich Dzieci w 2018 r. nie przeprowadzało zamówień w oparciu o i w trybach określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁷ jak również nie zawierało umów w drodze przetargu, określonego w art. 70¹ i 70³ - 70⁵ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny²⁸.

(akta kontroli str. 1007-1010)

1.9. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 14 stycznia 2019 r. do SZS w Warszawie, tj. z zachowaniem terminu²⁹ określonego w Porozumieniu z 2018 r. Sprawozdanie końcowe zawierało dokumenty niezbędne do rozliczenia określone w Programie Sport Wszystkich Dzieci: rozliczenie rzeczowo

²¹ W tym m.in. półfinały i finały minipilki siatkowej czwórek w ramach Igrzysk Dzieci, półfinały i finały piłki siatkowej oraz koszykówki dziewcząt i chłopców w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej oraz Licealiady.

²² M.in. piłka ręczna, siatkowa, koszykówka, lekka atletyka.

²³ Np. finał rejonu Kalisz w drużynowym badmintonie chłopców, w którym brały udział m.in. szkoły z powiatu ostrzeszowskiego, kaliskiego, pleszewskiego, krotoszyńskiego.

²⁴ Finały zawodów pływackich dziewcząt i chłopców.

²⁵ Wprowadzone uchwałą Zarządu z 15 września 2015 r., zaktualizowana uchwałą Zarządu z 5 grudnia 2017 r.

²⁶ Co stanowiło 7% ilości i 18% wartości spośród 342 dokumentów księgowych ujętych w sprawozdaniu na łączną kwotę 226 525 zł.

²⁷ Dz. U z 2019 r. poz. 1843.

²⁸ Dz. U z 2019 r. poz. 1145.

²⁹ Do 15 stycznia 2019 r.

– finansowe kosztów zadania zleconego, rozliczenie finansowe kosztów pośrednich, sprawozdanie merytoryczne, deklarację rozliczającą dotację oraz zestawienie finansowe na podstawie dowodów księgowych.

(akta kontroli str. 785-798, 1132-1133)

1.10. Stowarzyszenie nie obniżyło kosztów bezpośrednich realizowanego zadania, w związku z tym nie zaistniała przesłanka do proporcjonalnego obniżenia kosztów pośrednich.

(akta kontroli str. 759, 785)

2. Projekty Mały Mistrz i Junior Sport w 2016 r.

2.1. Udział środków własnych³⁰ SZS dla projektów Mały Mistrz 2016 i Junior Sport 2016 wyniósł odpowiednio 220 013,12 zł i 400 006,49 zł wartości kosztów zadania (odpowiednio 440 013,12 zł i 800 006,49 zł). SZS nie przekazywał części ani całości otrzymanej dotacji na realizację projektów Junior Sport 2016 i Mały Mistrz 2016 osobom trzecim.

(akta kontroli str. 588, 642, 729, 736)

2.2. Koszty bezpośrednie i pośrednie realizowanych projektów sfinansowanych ze środków MSiT wyniosły:

- a) Mały Mistrz 2016: koszty bezpośrednie – 200 000 zł, koszty pośrednie – 20 000 zł,
- b) Junior Sport 2016: koszty bezpośrednie - 363 700 zł, koszty pośrednie - 36 300 zł.

Poniesione koszty bezpośrednie w projektach Mały Mistrz 2016 i Junior Sport 2016 były zgodne z katalogiem kosztów bezpośrednich określonych w Programie Sport Wszystkich Dzieci³¹ w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży na 2016 r. W przypadku projektu Mały Mistrz 2016 dotyczyły one zakupu: sprzętu sportowego (124 458,42 zł), usług promocyjnych (68 741,58 zł) oraz związanych z ewaluacją (6 800 zł). W przypadku projektu Junior Sport 2016 koszty bezpośrednie dotyczyły zakupu sprzętu sportowego (60 000 zł), promocji (25 773,34 zł), wynagrodzeń obsługi instruktorskiej (267 726,66 zł) oraz ubezpieczenia uczestników zajęć (10 200 zł). Wszystkie poniesione koszty zostały wskazane w preliminarzu finansowym zadania.

Koszty pośrednie zadań Mały Mistrz 2016 i Junior Sport 2016 nie przekroczyły limitu 10% sumy kosztów bezpośrednich oraz mieściły się w katalogu kosztów dla projektów określonych w Programie Sport Wszystkich Dzieci na 2016 r. W zadaniu Mały Mistrz 2016 wyniosły 20 000 zł (w tym 1 200 zł – najem lokalu biurowego, 800 zł – koszty usług telekomunikacyjnych, 18 000 zł – wynagrodzenia osób obsługujących zadanie), w zadaniu Junior Sport 2016 wyniosły 36 600 zł (w tym 3 000 zł – koszty najmu lokalu biurowego, 900 zł – koszty zakupu materiałów biurowych, 2 000 zł – koszty usług telekomunikacyjnych, 700 zł koszty podróży sportowych, 29 700 – wynagrodzenia osób obsługujących zadanie).

(akta kontroli str. 562-565, 584- 586, 633-634, 717-718, 730-735, 737-745)

2.5. W ramach projektu Mały Mistrz 2016 uczestnikami byli uczniowie klas I-III szkół podstawowych. We wniosku³² o dofinansowanie zadania Stowarzyszenie zaproponowało, że uczniowie opanują następujące sporty i umiejętności:

³⁰ W obu zadaniach było to nie mniej niż 50%.

³¹ Załącznik do decyzji MSiT nr 15 z dnia 10 lutego 2016 r., zmieniony decyzją nr 33 z dnia 16 maja 2016 r., dalej: Program Sport Wszystkich Dzieci 2016 r.

³² W załączniku nr 5 Program zadania publicznego realizowanego w ramach programu „Sport Wszystkich Dzieci” nazwa zadania „Mały Mistrz”.

Rowerzysta – Turysta, Gimnastyk – Tancerz, Piłkarz, Pływak-Wodniak, Lekkoatleta, Narciarz-Saneczkarz-Łyżwiarz oraz nowe (przewidziane w Podręczniku dla nauczycieli) takie jak tenisista, rolkarz, badmintonista, miłośnik hulajnogi. Wyniki przeprowadzonego badania ewaluacyjnego wskazały, że występowały przypadki niezrealizowania sprawności Rowerzysta – Turysta, Narciarz-Saneczkarz-Łyżwiarz, Pływak-Wodniak spowodowane brakami sprzętowymi, brakiem dostępności do infrastruktury oraz ograniczeniami finansowymi. We wniosku o dofinansowanie³³ SZS określił zasady rekrutacji szkół, nauczycieli edukacji wczesnoszkolnej i wychowania fizycznego oraz ich zadania. W programie uczestniczyło 190 szkół kontynuujących realizację Projektu Mały Mistrz 2016 (I półrocze 2016 r.), oraz 164 szkoły rozpoczynające realizację Projektu (II półrocze 2016 r.). Zebrano pisemne deklaracje organów prowadzących szkoły o wsparciu w realizacji Projektu Mały Mistrz 2016 poprzez m.in. sfinansowanie wynagrodzenia nauczyciela wychowania fizycznego prowadzącego zajęcia w każdej klasie uczestniczącej w zadaniu w wymiarze jednej godziny tygodniowo oraz deklaracje szkół o m.in. udostępnieniu obiektów sportowych do realizacji zajęć. Stowarzyszenie powiadomiło szkoły uczestniczące w Projekcie o szkoleniu praktycznym³⁴ zorganizowanym przez Fundację Rozwoju Kultury Fizycznej w Pucku dla nauczycieli wychowania fizycznego i nauczycieli edukacji wczesnoszkolnej. W ramach nadzoru nad realizacją zadania monitorowano ilości uczniów i dane dotyczące nauczycieli realizujących zadanie oraz dokonywano aktualizacji zgłoszeń, poprzez informacje zamieszczane na stronie internetowej SZS oraz przesyłane drogą mailową do szkół.

(akta kontroli str. 571-574, 1079-1131, 1177-1183, 1409-1418)

2.6. W ramach projektu Junior Sport 2016 uczestnikami byli uczniowie klas IV-VI szkół podstawowych. Zrealizowane zajęcia odbywały się w trzech blokach, trzy razy w tygodniu w 90 minutowych jednostkach ćwiczeniowych. Z nauczycielami prowadzącymi zajęcia zawarto umowy³⁵. Na podstawie przesyłanych przez nauczycieli wydruków z dzienników i rachunków prowadzono bieżący nadzór finansowy i merytoryczny nad realizowanym zadaniem. W ramach współpracy z Instytutem Sportu (operatorem krajowym) SZS publikował m.in. na stronie internetowej oraz rozsyłał maile z informacją o uruchomieniu dziennika elektronicznego, organizacji szkoleń i konferencji.

W sprawozdaniu merytorycznym z realizacji zadania podano, że wizytacja zajęć sportowych została przeprowadzona w 12 różnych grupach ćwiczebnych. W trakcie kontroli NIK nie przedstawiono dokumentów (protokołów/ankiet) z przeprowadzonych wizytacji – szczegółowy opis w *Sekcji stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 635-641, 803-805, 1054-1063, 1421-1454)

2.7. Szczegółowym badaniem objęto zamówienie publiczne na dostawę 59 zestawów startowych oraz 73 zestawów uzupełniających sprzętu w ramach programu Mały Mistrz 2016. Powyższe zamówienie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o którym mowa w art. 39 i następnych ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu spełniało wymogi, o których stanowi art. 41 Pzp, a specyfikacja istotnych warunków zamówienia wymogi art. 36 Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronie internetowej SZS oraz biuletynie zamówień publicznych. Wartość przedmiotu zamówienia określona została w wysokości 1 500 zł za jeden zestaw (łącznie 198 000 zł). W wyniku ogłoszenia wpłynęła jedna oferta, oferent wniósł wadium

³³ W załączniku nr 4 – Regulaminie zadania publicznego realizowanego w ramach programu „Sport Wszystkich Dzieci”.

³⁴ Odbyło się 6 października 2016 r.

³⁵ Ustalono na podstawie dokumentacji z realizacji zadania w Szkole Podstawowej im. A. Fiedlera w Raszkowie z/s w Pogrzebowie, Zespole Szkół w Jankowie Pierwszym, Szkole Podstawowej w Sarbicach.

przed upływem terminu składania ofert. Zarząd Stowarzyszenia powołał trzyosobową komisję przetargową, której członkowie złożyli – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – tzw. oświadczenia o bezstronności, o których mowa w art. 17 ust. 2 Pzp. Z posiedzenia komisji przetargowej został sporządzony protokół. W wyniku rozstrzygniętego przetargu zawarta została umowa na wykonanie zamówienia publicznego. Wartość udzielonego zamówienia wyniosła 197 916,84 zł. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w biuletynie zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 858-861)

2.8. W projekcie Mały Mistrz 2016 brało łącznie udział 11 607 uczniów (8 226 uczniów klas ze szkół kontynuujących udział w projekcie i 3 381 z klas przystępujących do projektu). W projekcie Junior Sport 2016 brało udział 1 440 uczniów.

Liczba osób prowadzących zajęcia sportowe w województwie w ramach projektu Mały Mistrz 2016 wyniosła łącznie 623, a w projekcie Junior Sport 2016 łącznie 100.

(akta kontroli str. 584, 588-589, 633, 635-641)

2.9. Stowarzyszenie przekazało protokolarnie szkołom uczestniczącym w projektach Mały Mistrz 2016 i Junior Sport 2016 zakupiony sprzęt sportowy, w tym min. piłki do koszykówki, siatkówki, maty do ćwiczeń, skakanki, ringo³⁶.

(akta kontroli str. 904-906, 1458- 1463)

2.10. Rodzice uczniów – uczestników zajęć sportowych realizowanych w ramach Junior Sport 2016 wyrazili zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami ustawy o ochronie danych osobowych³⁷.

(akta kontroli str. 803-805)

2.11. SZS posiadało zasady rachunkowości oraz wyodrębniło dla każdego projektu analityczne konta księgowe. W ramach zadania Mały Mistrz środki dofinansowania z MSiT ewidencjonowano na koncie 700/4, wydatki na koncie 516. W ramach zadania Junior Sport środki dofinansowania z MSiT ewidencjonowano na koncie 700/5, wydatki na koncie 520.

(akta kontroli str. 729-745)

2.12. W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto 19 dowodów księgowych na łączną kwotę 327 612,01 zł³⁸ środków rozliczonych z dotacji MSiT. W ramach realizacji zadań wydatki zostały prawidłowo udokumentowane oraz były przewidziane w budżecie danego projektu. 18 faktur oraz rachunków opłaconych ze środków MSiT zawierało trwały zapis zawierający: dane o umowie i zadaniu finansowanym z FRKF, przeznaczeniu zakupionej usługi lub towaru, informację w jakiej części należność opłacono z dotacji MSiT, a w jakiej ze środków własnych. Na jednym dowodzie księgowym nie umieszczono ww. informacji – szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Dowody objęte badaniem zawierały obligatoryjne elementy, określone art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy o rachunkowości. Stowarzyszenie zobowiązania³⁹ w ramach Projektów Mały Mistrz 2016 i Junior Sport

³⁶ Ustalono na podstawie protokołów przekazania sprzętu sportowego do następujących szkół: Publicznej Szkoły Podstawowej w Przytocznicy, Szkoły Podstawowej w Kosmowie, Szkoły Podstawowej w Mokronosie, Szkoły Podstawowej im. A. Fiedlera w Raszkowie z/s w Pogrzebowie, Zespołu Szkół w Jankowie Pierwszym, Szkoły Podstawowej w Sarbicach.

³⁷ Ustalono na podstawie zgód ze szkół i w.

³⁸ W przypadku Małego Mistrza 2016 r. zbadano osiem wydatków na łączną kwotę 139 331,11 zł, co stanowiło 9% ilości i 70% wartości spośród 85 dokumentów księgowych ujętych w sprawozdaniu na łączną kwotę 200 000 zł. W przypadku Junior Sport 2017 r. zbadano 11 wydatków na łączną kwotę 188 280,90 zł, co stanowiło 13% ilości i 47% wartości spośród 85 dokumentów księgowych ujętych w sprawozdaniu na łączną kwotę 400 000 zł.

³⁹ Badaniem objęto 11 dowodów księgowych na łączną kwotę 588 328,32 zł.

2016 uregulowało przed zakończeniem realizacji zadania, tj. przed 31 grudnia 2016r.

(akta kontroli str. 587, 643-648, 746-752)

2.13. Sprawozdania końcowe z realizacji zadania Mały Mistrz 2016 i Junior Sport 2016 zawierały wszystkie wymagane załączniki określone w Programie Sport Wszystkich Dzieci na 2016 r., tj. rozliczenie rzeczowo – finansowe, rozliczenie finansowe kosztów pośrednich, sprawozdanie merytoryczne, deklarację rozliczającą dotację, zestawienie finansowe na podstawie dowodów księgowych oraz w ramach zadania Mały Mistrz 2016 dodatkowo rozliczenie funduszu płac i zakres rzeczowy zadania wraz z potwierdzeniem deklaracji uczestnictwa oraz dostarczenia sprzętu sportowego. Sprawozdania zostały złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do 30 stycznia 2017 r. Sprawozdanie z realizacji zadania Mały Mistrz zostało przyjęte i rozliczone przez MSiT w dniu 22 lutego 2017 r.⁴⁰, a z zadania Junior Sport w dniu 14 lutego 2017 r.⁴¹. W obu realizowanych zadaniach nie obniżono kosztów bezpośrednich w rozliczeniu zadania, w związku z powyższym nie zaistniały przesłanki do proporcjonalnego obniżenia kosztów pośrednich.

(akta kontroli str. 582-620, 628-629, 631-648)

3. Realizacja celów i efektów projektów oraz zadania realizowane w ramach Programu Sport Wszystkich Dzieci w 2016 r. i 2018 r.

3.1. We wnioskach o dofinansowanie zadań w ramach Programu Sport Wszystkich Dzieci na 2016 r. określone zostały następujące cele:

a) dla zadania Mały Mistrz 2016:

- nabycie przez dzieci, w okresie kolejnych trzech lat szkolnych umiejętności ruchowych związanych ze zdobywaniem nowych sprawności,
- podejmowanie nowych form aktywności fizycznej przyczyniającej się do rozwoju koordynacji wzrokowo-ruchowej, wzrostu świadomości wpływu ruchu na zdrowie,
- umożliwienie zapoznania się z różnymi formami aktywności ruchowej,
- odkrywanie oraz rozwijanie talentów sportowych,
- pozytywny wpływ na rozwój emocjonalny dzieci oraz ich zdrowie psychiczne i przeciwdziałanie agresji,
- przeciwdziałanie patologiom społecznym,
- pomoc nauczycielom edukacji wczesnoszkolnej w: dostosowaniu zajęć w klasach I-III do obowiązującej podstawy programowej; monitorowaniu stanu zdrowia, rozwoju fizycznego i sprawności fizycznej uczniów; zintegrowania zajęć ruchowych z innymi zadaniami edukacyjnymi,
- przekazanie wiedzy na temat zdrowia i sprawności fizycznej rodzicom dzieci.

Wskazane we wniosku cele były zgodne z celami określonymi w Programie Sport Wszystkich Dzieci na 2016 r. W okresie realizacji zadania zajęciami objęto łącznie 11 607 uczniów, w tym 8 226 uczniów z 413 klas ze 190 szkół kontynuujących udział w Programie (w edycji wiosennej) oraz 3 381 uczniów z 210 klas z 164 szkół rozpoczynających udział w Programie. Zajęcia prowadzone były przez 623 nauczycieli wychowania wczesnoszkolnego oraz nauczycieli wf. Stowarzyszenie zakupiło i przekazało szkołom sprzęt sportowy. Szkoły⁴², które do tej pory nie uczestniczyły w programie otrzymały zestaw startowy składający się m.in. z piłek do koszykówki, siatkówki i nożnej (po dwie sztuki), piłki PCV do gier i zabaw oraz piłki do ćwiczeń rzutowo-chwytnych (po 24 sztuki), mat do ćwiczeń gimnastycznych

⁴⁰ Pismo MSiT nr DS/076/25/2016/92.

⁴¹ Pismo MSiT nr DS/4310/11/2016/59.

⁴² Było to 59 szkół.

(12 sztuk), szarf gimnastycznych (24 sztuki). Szkoły⁴³ kontynuujące udział w programie otrzymały zestawy sportowe uzupełniające składające się m.in. z piłek do koszykówki (24 sztuki) i siatkówki (12 sztuk), piłki skaczące (4 sztuki), drabinkę koordynacyjną. Do 34 szkół przekazany został zestaw piłek edukacyjnych Eduball.

(akta kontroli str.551-560, 589-506, 611-620)

b) dla zadania Junior Sport:

- wspieranie rozwoju dzieci i młodzieży poprzez zwiększenie ich aktywności ruchowej prowadzącej do poprawy sprawności fizycznej, stanu zdrowia i związanej z nim jakości życia,
- upowszechnienie sportu wśród uczniów szkół podstawowych,
- zapoznanie dzieci i młodzieży z różnymi sportami,
- stworzenie oraz poprawa warunków i dostępu do uprawiania zorganizowanej aktywności fizycznej,
- wyrównywanie szans dzieci i młodzieży w dostępie do sportu, niezależnie od statusu materialnego rodziców,
- optymalne wykorzystanie terenowej infrastruktury sportowej.

Wskazane we wniosku cele były zgodne z celami określonymi w Programie Sport Wszystkich Dzieci na 2016 r. W okresie realizacji ww. zadania w Projekcie uczestniczyło 1 440 uczniów, utworzonych zostało 80 grup ćwiczebnych w 51 gminach województwa wielkopolskiego. Zajęcia sportowe prowadzone były łącznie przez 100 nauczycieli. Zrealizowanych zostało 7 634 jednostek zajęciowych⁴⁴ z 7 680 planowanych⁴⁵. Zajęcia prowadzone były z zakresu 33 różnych dyscyplin sportowych, w tym m.in. piłki nożnej, siatkowej, ręcznej, rugby, judo, karate, tenisa i hokeja na trawie. Stowarzyszenie zakupiło i przekazało 80 kompletów sprzętu sportowego podmiotom realizującym zadanie. Składały się na nie m.in. zestawy do zabaw ruchowych, pachołki, piłki nożne, ręczne, lekarskie, koszykowe. Dla trenerów Projektu Junior Sport 2016 zorganizowana została wojewódzka konferencja szkoleniowa, na której przeprowadzone zostały zajęcia praktyczne i teoretyczne.

(akta kontroli str. 632-641, 706-716)

c) dla zadania Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo sportowe w kategoriach – szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych: Igrzyska Młodzieży Szkolnej, Gimnazjada, Licealiada w 2018 r.

- aktywne uczestniczenie dzieci i młodzieży w szkolnych i międzyszkolnych imprezach sportowych,
- przeciwdziałanie zjawiskom patologicznym poprzez uczestnictwo dzieci w zajęciach rekreacyjno-sportowych oraz imprezach sportowych,
- uczestniczenie w różnej formie aktywności fizycznej,
- zainteresowanie młodzieży sportem,
- promocja zdrowego stylu życia.

Powyższe zadania zostały zrealizowane poprzez organizację 238 imprez sportowych w różnych dyscyplinach (piłka ręczna, siatkowa, koszykówka, tenis stołowy, unihokej, pływanie). W rozgrywkach uczestniczyło 19 850 uczniów oraz 978 szkół.

(akta kontroli str.780-785, 1405-1407)

3.2. Stowarzyszenie w sprawozdaniach merytorycznych z realizowanych projektów dokonało oceny realizacji celów programowych, wskazując, że zwiększyła się aktywność ruchowa prowadząca do poprawy sprawności fizycznej i poprawy stanu zdrowia; upowszechniono zajęcia sportowe i zainteresowano nimi uczniów; dzieci

⁴³ Były to 73 szkoły.

⁴⁴ Jedna jednostka wynosiła 90 minut.

⁴⁵ Niewykonanie 46 jednostek zajęciowych wynikała z indywidulanych sytuacji nauczycieli.

poznały różne dyscypliny sportowe; różnorodność prowadzonych zajęć sportowych przyczyniła się do wykorzystania infrastruktury sportowej; brak odpłatności za prowadzone zajęcia pozwolił wyrównać szanse dostępu do sportu.

(akta kontroli str. 589-596, 635-641, 787-788)

3.3. Stowarzyszenie w ramach realizowanych Programów Sport Wszystkich Dzieci w 2016 i 2018 r. nie realizowało działań w zakresie identyfikacji talentów sportowych.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w Projekcie Mały Mistrz 2016 obecność nauczyciela wychowania fizycznego (jako asystenta) na jednej godzinie tygodniowo umożliwiła zwrócenie uwagi na dzieci ze szczególnymi predyspozycjami sportowymi i wsparcie ich w dalszym procesie edukacji. W Projekcie Junior Sport 2016 informowano nauczycieli o konieczności wprowadzania do dziennika elektronicznego wyników testów sprawnościowych, którymi administrował Instytut Sportu. Natomiast Projekt Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo 2018, w którym uczestniczyli również trenerzy kadr wojewódzkich, był szansą na identyfikację talentów.

W ramach identyfikacji talentów SZS nie współpracował z Instytutem Sportu, a z polskimi związkami sportowymi prowadził współpracę jedynie w zakresie konsultacji regulaminów zawodów Ogólnopolskiego szkolnego współzawodnictwa 2018. Prezes Zarządu podał, że ani Instytut Sportu ani MSiT nie przedstawił ram koncepcyjnych jak identyfikować i ewidencjonować talenty.

(akta kontroli str. 1007-1010, 1054-1064)

3.4. Działania promocyjne w badanych Projektach polegały na:

a) w ramach Projektu Mały Mistrz 2016 zorganizowane zostały cztery festyny promocyjne⁴⁶, na których m.in. rozdawane były koszulki i gadżety z logo Projektu. Na festynach oraz szkołach umieszczane były banery albo balony z logo Projektu. Wydatki na działania promocyjne sfinansowane ze środków MSiT wyniosły 68 741,58 zł,

b) w Projekcie Junior Sport szkołom uczestniczącym w zadaniu przekazano zestaw gadżetów⁴⁷, uczestnicy konferencji szkoleniowej otrzymali koszulki trenerskie oraz koszulki dla uczniów z logo Projektu, zobligowano szkoły do umieszczenia banerów informujących o realizowanym Projekcie, umieszczono plakat przed wejściem do siedziby Stowarzyszenia. Koszty działań promocyjnych sfinansowanych ze środków MSiT wyniosły 25 773,34 zł.

c) w zakresie Wsparcia organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży w 2018 r. promocja polegała na umieszczaniu informacji o podmiotach finansujących na korespondencji tworzonej w ramach realizacji danych zawodów oraz na banerach i balonach ustawianych na zawodach. Stowarzyszenie w sprawozdaniu nie wykazało kosztów działań promocyjnych.

(akta kontroli str. 584, 633, 785, 1007-1010, 1013-1048, 1050-1053)

3.5. W ramach Projektu Mały Mistrz Stowarzyszenie zleciło dokonanie ewaluacji i sporządzenie raportu ewaluacyjnego, opartego na badaniach ankietowych uczniów nauczycieli, rodziców oraz przeprowadzonym teście sprawności fizycznej dzieci. W podsumowaniu ww. raportu wskazano, że Mały Mistrz spotkał się z pozytywnym odbiorem wszystkich grup objętych badaniem. Dzieci wskazywały, że poznały nowe zabawy i gry ruchowe, rzadko korzystały przy tym z aktywności wymagających sprzętów (np. tenisa) lub uzależnionych od warunków atmosferycznych (np. jazda na łyżwach i nartach). Wyniki badań rodziców wskazywały, że dzieci lubią

⁴⁶ W Obornikach 1 grudnia 2016 r., w Kórniku, Rawiczu oraz Poznaniu 14 grudnia 2016 r.

⁴⁷ Zawierający m.in. papier, długopis, pendrive z logo Projektu.

aktywność fizyczną, a najczęstszym powodem jej niepodjęcia jest brak odpowiedniej infrastruktury sportowej oraz ofert zajęć ruchowych w pobliżu miejsca zamieszkania. Zdaniem nauczycieli Program Mały Mistrz umożliwił poznanie nowych zabaw i gier ruchowych, wskazali również, że ze względu na brak infrastruktury sprzętu oraz środków finansowych sprawności Rowerzysty-Turysty, Saneczkarza-Łyżwiarza, Pływaka-Wodniaka prowadzone były w ograniczonym zakresie. Wyniki testów sprawnościowych dzieci wykazały, że są one lepsze niż średnia populacyjna; wzrost, masa ciała są zbliżone do średnich wartości norm populacyjnych, natomiast wskaźnik BMI jest znacznie niższy. Na podstawie powyższych wyników wskazano atrakcyjnie i ciekawie prowadzone zajęcia, które zachęcają dzieci do podejmowania aktywności fizycznej. Raport ewaluacyjny nie został przekazany do Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej⁴⁸ oraz MSiT.

Realizując projekt Mały Mistrz i Junior Sport w 2016 r. SZS współpracował z operatorem krajowym w zakresie ewaluacji projektu przesyłając do osób prowadzących zajęcia sportowe wiadomość mailową z prośbą o wypełnienie ankiet oraz przypomnieniem o konieczności wprowadzenia wyników testów sprawnościowych.

SZS nie przeprowadził okresowej ewaluacji projektu Junior Sport – szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1007-1010, 1062-1064, 1079-1125. 1419-1420)

4. Realizacja przez SZS na poziomie wojewódzkim Programu SKS w latach 2017-2018

4.1. Udział środków własnych w Programie SKS wyniósł:

- w 2017 r. – 20% (799 650 zł) kosztów bezpośrednich zadania planowanych do sfinansowania przez MSiT (3 908 800 zł),
- w 2018 r. – 16% (727 902,24 zł) kosztów bezpośrednich zadania planowanych do sfinansowania przez MSiT (4 620 000 zł).

SZS nie przekazywał części ani całości dotacji na realizację Programu SKS osobom trzecim.

(akta kontroli str. 53, 121, 250, 337, 488, 508)

4.2. W województwie wielkopolskim w roku 2017 i 2018 do udziału w SKS zrekrutowano odpowiednio:

- 905 i 885 szkół,
- 1 428 i 1 717 grup ćwiczeniowych obejmujących 28 328 i 30 104 uczniów,
- zajęcia SKS w szkołach prowadzone były przez 1 559 i 1 586 nauczycieli wf,
- zadanie obsługiwane było przez 26 (w tym łącznie pięciu pracowników Biura SZS⁴⁹, 20 osób wizytowało zajęcia sportowe realizowane w grupach ćwiczebnych, jedna osoba świadczyła usługi księgowe) i 27 osób (w tym łącznie 7 pracowników Biura SZS⁵⁰, 20 osób wizytowało zajęcia sportowe realizowane w grupach ćwiczebnych, jedna osoba świadczyła usługi księgowe). Usługi księgowe świadczone były przez podmiot zewnętrzny. SZS 1 kwietnia 2016 r. podpisało umowę o prowadzenie ksiąg rachunkowych z podmiotem, który wyznaczył do prowadzenia ksiąg rachunkowych swego pracownika. Stowarzyszenie w dniu 4 maja 2017 r. podpisało z tym pracownikiem (po założeniu przez niego działalności gospodarczej) umowę o prowadzenie ksiąg rachunkowych. Umowa powyższa była dwukrotnie aneksowana w dniach 1 października 2018 r. i 11 lutego 2019 r. Oba

⁴⁸ Podmiotu koordynujący zadanie w skali ogólnokrajowej.

⁴⁹ Jedna osoba świadczyła pracę w okresie od lutego do grudnia 2017 r.

⁵⁰ W tym dwie świadczyły pracę w styczniu 2018 r. i jedna w okresie od września do grudnia 2018 r.

aneksy dotyczyły zwiększenia wynagrodzenia z tytułu świadczonych usług o kwotę 1 700 zł w okresie od 1 września 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. (z tym, że wyższa należność za usługi księgowe za wrzesień została zafakturowana dopiero w październiku 2018 r.) a następnie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Stowarzyszenie zobowiązało się m.in. do zapewnienia stanowiska pracy wraz z niezbędnym sprzętem umożliwiającym realizację zadań. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przechowywanie dokumentów odbywało się w Biurze Stowarzyszenia.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że początkowo na stanowisko księgowego poszukiwano pracownika etatowego, kandydaci nie spełniali jednak wymaganych oczekiwań a rezultatem naboru było podpisanie umowy z podmiotem, który delegował swojego pracownika do wykonywania prac na rzecz Stowarzyszenia. Podał, że zwiększenie wynagrodzenia wypłacanego na rzecz osoby wykonującej przedmiotowe czynności wynika z jej nakładu pracy w rozwój i wdrażanie nowych rozwiązań informatycznych w zakresie programów księgowych i kadrowo – płacowych. Dodał, że wysokość wynagrodzeń osób i firm współpracujących z Biurem zależy od aktualnej liczby projektów i kwot przeznaczonych na koszty pośrednie. Wyjaśnił również, że zasadą w SZS było zatrudnianie osób fizycznych, które będą wykonywać pracę w Biurze Stowarzyszenia. Tą zasadą kierowano się również przy wyborze osoby aktualnie wykonującej zadanie.

(akta kontroli str.34-47, 53, 250, 808-811, 896-903, 943-1005, 1128-1131, 1464-1466).

4.3. Koszty bezpośrednie i pośrednie sfinansowane ze środków MSiT realizowanego zadania wyniosły odpowiednio:

a) w 2017 r. - 3 851 000 zł (w całości dotyczyły prowadzonych zajęć sportowych) i 192 550 zł (w tym 9 600 zł – najem lokalu biurowego, 4 128,44 zł – zakup artykułów biurowych, 9 064,86 zł – zakup usług telekomunikacyjnych i pocztowych, 345,14 zł – opłaty bankowe, 169 411,56 zł – wynagrodzenia osób obsługujących zadanie),

b) w 2018 r. – 4 507 880 zł (w całości dotyczyły prowadzonych zajęć sportowych) i 225 394 zł (w tym 9 807 zł – najem lokalu biurowego, 3 500 zł – zakup materiałów biurowych, 9 148,38 zł – zakup usług telekomunikacyjnych i pocztowych, 236,66 zł – opłaty bankowe, 1 470,10 zł – koszty podróży służbowych, 201 231,86 zł – wynagrodzenia osób obsługujących zadanie).

(akta kontroli str. 53-54, 250-251, 489-506, 510-513)

4.4. Poniesione z dofinansowania MSiT koszty bezpośrednie na realizację zadań w ramach projektu SKS w latach 2017 – 2018, zgodnie z założeniami programu SKS⁵¹ przeznaczono na wynagrodzenia nauczycieli prowadzących zajęcia wychowania fizycznego w danej szkole.

(akta kontroli str.53, 250, 489-493, 509-513)

4.5. Koszty pośrednie zadania nie przekroczyły 5% kosztów bezpośrednich. Objęte badaniem koszty pośrednie⁵² mieściły się w katalogu kosztów pośrednich określonych w Programach SKS na lata 2017 - 2018. Na wynagrodzenia osób

⁵¹ Określonymi w załącznikach do decyzji MSiT nr 50 z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Szkolny Klub Sportowy” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz. Urz. MSiT poz. 26), zmienionym decyzjami: nr 52 z dnia 18 listopada 2016 r. (Dz. U. MSiT poz. 28), nr 24 z dnia 15 marca 2017 r. (Dz. Urz. MSiT poz. 24), nr 68 z dnia 11 września 2017 r. (Dz. Urz. MSiT poz. 45) – dalej: Program SKS 2017 oraz załącznikiem do decyzji MSiT nr 56 z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Szkolny Klub Sportowy” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz. Urz. MSiT poz. 93) zmienionym decyzją nr 44 z dnia 22 sierpnia 2018 r. (Dz.Urz MSiT poz. 62)- dalej: Program SKS 2018.

⁵² Łącznie 50 dowodów księgowych na kwotę 143 399,74 zł.

obsługujących zadanie w latach 2017 – 2018 przeznaczono odpowiednio 169 411,56 zł (88% kosztów pośrednich) i 201 231,86 zł (89,3% kosztów pośrednich).

(akta kontroli str. 54, 251, 499-506)

4.6. Szczegółowym badaniem objęto łącznie 40 porozumień⁵³ zawartych przez SZS w latach 2017 - 2018 ze szkołami (po 20 dla każdego roku, które stanowiły odpowiednio 2,2% i 2,3% ogółu szkół uczestniczących w Programie SKS) i organami prowadzącymi szkoły (odpowiednio 11% i 9%), które wykazało, że zostały podpisane w celu zapewnienia dostępu do obiektów sportowych oraz sprzętu sportowego na cały okres prowadzenia zajęć sportowych.

(akta kontroli str. 541-545)

4.7. W latach 2017 – 2018 SZS wizytował zajęcia sportowe realizowane w grupach ćwiczeniowych odpowiednio w 117 szkołach (13% szkół z województwa wielkopolskiego biorących udział w programie) i 129 szkołach (15% szkół z województwa wielkopolskiego biorących udział w programie).

(akta kontroli str. 1126-1127)

4.8. W latach 2017-2018 Stowarzyszenie publikowało na stronie internetowej⁵⁴ informacje dotyczące organizacji testów sprawnościowych uczestników programu SKS przekazywanych przez Instytut Sportu oraz przekazało je drogą mailową do prowadzących zajęcia SKS. W 2017 r. informację w powyższym zakresie zamieszczono na stronie internetowej w dniach 28 września i 11 października informacje mailowe zostały przesłane w dniach 6 czerwca, 22 i 28 września. W 2018 r. informacje na stronie internetowej zamieszczono w dniach: 27 kwietnia, 22 maja, oraz przekazano drogą mailową w dniach 28 marca, 27 kwietnia, 1 października.

(akta kontroli str. 907-931)

4.9. Grupy ćwiczeniowe uczestniczące w programie SKS w latach 2017-2018 były podzielone według wieku i składały się z minimum 15 uczestników⁵⁵. W szkołach objętych szczegółowym badaniem zajęcia realizowały dwie grupy, prowadzono je dwa razy w tygodniu dla każdego uczestnika, poza trzema przypadkami grup, dla których zajęcia nie zostały przeprowadzone dwa razy w tygodniu⁵⁶. W tych przypadkach liczba zrealizowanych godzin ćwiczeniowych wyniosła 56, 60 i 65. W latach 2017-2018 nie zrealizowano odpowiednio 1445 i 2 803 godzin zajęć.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że SZS nie miał obowiązku sporządzenia zestawień obrazujących przyczyny niewykonania zajęć przez nauczycieli. Dodał, że niewykonanie pełnej liczby zajęć wynika najczęściej z przyczyn zdrowotnych, organizowanych wycieczek oraz innych działań związanych z pracą szkoły.

(akta kontroli str. 538, 547, 1186-1189)

4.10. W 2017 r. we wniosku o dofinansowanie zadania zadeklarowano 34 a w 2018r. 54 szkoły, w których utworzono więcej niż jedną grupę ćwiczeniową, a jedna z nich nie była dedykowana dziewczętom, tj. nie stanowiły one ponad 50% uczestników danej grupy. Liczba dziewcząt w grupach była równa lub mniejsza niż liczba chłopców. W sprawozdaniu z realizacji zadania podano, że takich szkół w 2017 r. było 39 a w 2018 r. – 88.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że dziewczęta trudniej jest zachęcić do udziału w zajęciach oraz Program SKS realizowany jest w roku kalendarzowym a nie szkolnym, co powoduje, iż następuje duża rotacja dzieci. Grupy, które na początku

⁵³ Po 20 dla każdego roku.

⁵⁴ Adres <http://szswielkopolska.pl> i <http://szswielkopolska.pl/sks>.

⁵⁵ Badaniem objęto 41 (20 w 2017 r. i 21 w 2018 r.) umów z nauczycielami, list uczestników, porozumień zawartych ze szkołami oraz organami prowadzącymi.

⁵⁶ Dotyczy umów: 5/SKS/2017, 160/SKS/2017, 472/SKS/2017.

roku kalendarzowego spełniały ww. warunek we wrześniu były tworzone na nowo i pomimo starań nauczycieli nie udało się nakłonić większej liczby dziewcząt do udziału w zajęciach sportowych. Dodał, że w Programie SKS na lata 2018-2019 widnieje zapis, iż w przypadku gdy w szkole prowadzona jest więcej niż jedna grupa to jedna z nich powinna być dedykowana dziewczętom. Nie jest to zatem bezwzględnie konieczne, a wniosek z tak przedstawioną liczbą dziewcząt został zaakceptowany przez MSiT.

(akta kontroli str. 55-113, 169-246, 252-324, 390-487, 1186-1189)

4.11. W poddanej badaniu próbie⁵⁷ osobami prowadzącymi zajęcia sportowe byli wyłącznie nauczyciele prowadzący zajęcia wychowania fizycznego w danej szkole, zatrudnieni na czas nieokreślony, poza dwoma przypadkami, w których Stowarzyszenie zawarło umowy o prowadzenie zajęć sportowych w okresie od 2 stycznia do 15 grudnia 2018 r. i 2 stycznia do 30 listopada 2018 r.⁵⁸ z dwoma nauczycielami zatrudnionymi w szkołach, wg ich oświadczeń z dnia 2 stycznia 2018r., w okresie od 01.09.2017 r. do 31.08.2018 r. Oświadczenia o kontynuacji zatrudnienia w danych szkołach zostały złożone przez tych nauczycieli w dniu 1 września 2018 r. Dofinansowanie w ramach programu ze środków MSiT zostało przeznaczone na wynagrodzenie w grupach ćwiczeniowych w wysokości 40 zł za jedną jednostkę zajęć, tj. 60 minut.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że podpisanie umów o prowadzenie zajęć z nauczycielami na okres dłuższy niż czas zatrudnienia w danej szkole poprzedzone było rozmową telefoniczną, w której poinformowano zleceniobiorców, że umowy zostaną wypowiedziane w przypadku ustania zatrudnienia w szkole.

(akta kontroli str. 534-540, 1186-1189)

4.12. Stowarzyszenie w latach 2017-2018 w umowach o prowadzenie zajęć w programie SKS zawieranych z nauczycielami zobowiązało ich do przestrzegania założeń programu określonych w decyzjach MSiT nr 50 z dnia 14 listopada 2016 r. i nr 56 z dnia 18 grudnia 2017 r., ramowymi wytycznymi określonymi w założeniach projektu na 2017 r.⁵⁹ oraz Regulaminie uczestnictwa w programie „Szkolny Klub Sportowy⁶⁰”, w tym m.in. do bieżącego prowadzenia elektronicznego dziennika zajęć wprowadzonego przez operatora krajowego⁶¹.

(akta kontroli str. 837 – 850)

4.13. W 2017 r., z 20 nauczycieli objętych badaniem, czterech nie wprowadziło wyników testów sprawnościowych do dziennika elektronicznego. W 2018 r. z 21⁶² objętych badaniem umów o prowadzenie zajęć, sześciu nauczycieli nie wprowadziło wyników testów sprawnościowych do dziennika elektronicznego, a dwóch nie wprowadziło wyników testów w edycji jesiennej.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Zarządu przetransferowanie wyników testów do Narodowej Bazy Talentów dokonane zostało przez Instytut Sportu.

(akta kontroli str. 808-811, 1186-1189)

4.14. W objętych badaniem 41 umowach o prowadzenie zajęć sportowych⁶³, rodzice uczniów wyrazili zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami ustawy o ochronie danych osobowych.

(akta kontroli str. 534-538)

⁵⁷ 41 nauczycieli prowadzących zajęcia SKS (20 w 2017 r. i 21 w 2018 r.).

⁵⁸ Odpowiednio umowy: 1076/SKS/2018, 838/SKS/2018.

⁵⁹ Opublikowanych na stronie internetowej Stowarzyszenia <http://szswielkopolska.pl>.

⁶⁰ Opublikowany na stronie internetowej <http://szswielkopolska.pl/sks>.

⁶¹ Instytut Sportu.

⁶² W tym w jednym przypadku nastąpiła zmiana prowadzącego zajęcia sportowe.

⁶³ 20 w 2017 r. i 21

w 2018 r. (w tym jednym przypadku nastąpiła zmieniana prowadzącego zajęcia sportowe).

4.15. SZS zawarł z PZU S.A. polisy ubezpieczenia uczestników Programu SKS w latach 2017-2018. W 2017 r. Umowa ubezpieczenia obejmowała 25 128 osób przy planowanych 24 020 i 29 913 faktycznych uczestnikach zajęć sportowych, w 2018 r. umowa ubezpieczenia obejmowała 30 000 osób przy takiej samej liczbie planowanych i 31 733 faktycznych uczestnikach zajęć sportowych.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że przy przygotowaniu wniosków założono uśrednioną liczbę uczestników (średnia z 15-20 osób). Iloczyn uśrednionej liczby uczestników i przewidywanej liczby grup był podstawą liczby ubezpieczonych. Takie rozwiązanie pozwala na uniknięcie zarzutu niegospodarności w przypadku gdyby ubezpieczono znacznie większą liczbę uczestników niż faktyczna. Dodał, że nie jest możliwe określenie faktycznej liczby uczestników w momencie zawierania polisy, bowiem nauczyciele podają określoną liczbę dzieci, które jest urealniana w momencie zamknięcia list. Ponadto, liczba dzieci ulega zmianom na skutek zwiększenia liczebności grup, nie są to jednak radykalne zmiany.

(akta kontroli str. 50, 53, 247, 250, 1186-1189)

4.16. SZS posiadało zasady rachunkowości oraz wyodrębniło dla każdego projektu analityczne konta księgowe. W ramach zadania SKS w 2017 r. środki dofinansowania z MSiT ewidencjonowano na koncie 700/9, a w 2018 r. na koncie 700-01-02-004. Wydatki w 2017 r. ewidencjonowane były na kontach: 528, a w 2018r. na kontach: 500-02-004-01, 500-02-004-02.

(akta kontroli str. 907-931)

4.17. W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto 73 dowody księgowe na łączną kwotę 5 391 159,74 zł⁶⁴. W ramach zadań, wydatków w obu latach dokonywano w okresie realizacji projektów, zostały one prawidłowo udokumentowane oraz były przewidziane w budżecie danego projektu. Faktury oraz rachunki opłacane ze środków MSiT zawierały trwały zapis zawierający: dane o umowie i zadaniu finansowanym z FRKF, przeznaczenie zakupionej usługi lub towaru, informację w jakiej części należność opłacono z dotacji MSiT, a w jakiej ze środków własnych. Dowody objęte badaniem zawierały obligatoryjne elementy, określone art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy o rachunkowości.

Na wewnętrznych dowodach księgowych poczynione zostały poprawki w sposób niezgodny z przepisem art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości – szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 518-533)

4.18. W 2017 i 2018 r. SZS obniżył koszty bezpośrednie zadania o kwoty odpowiednio 57 800 zł (1%) i 112 120 zł (2%), proporcjonalnie obniżył również koszty pośrednie o kwoty 2 890 zł (1%) i 5 606 zł (2%). SZS nie dokonywał przesunięć pomiędzy pozycjami planu kosztów pośrednich, w wysokościach przekraczających 20% wartości kosztów pośrednich pokrywanych z dotacji MSiT. Sprawozdania końcowe z realizacji Programu SKS za lata 2017-2018 zostały złożone do MSiT w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. odpowiednio 29 stycznia 2018 r. i 30 stycznia 2019 r. Sprawozdanie za ww. lata zostało przyjęte i rozliczone przez MSiT w dniach odpowiednio 14 lutego 2018 r. i 14 lutego 2019 r.

Stowarzyszenie dokonało zwrotu kwot niewykorzystanego dofinansowania na rachunek bankowy FRKF:

⁶⁴ W przypadku SKS 2017 r. zbadano 38 wydatków na łączną kwotę 2.917.067,24 zł, co stanowiło 17% ilości i 72% wartości spośród 221 dokumentów księgowych ujętych w sprawozdaniu na łączną kwotę 4 043 550 zł. W przypadku SKS 2018 r. zbadano 35 wydatków na łączną kwotę 2 474 092,50 zł, co stanowiło 12% ilości i 52% wartości spośród 293 dokumentów księgowych ujętych w sprawozdaniu na łączną kwotę 4 733 272 zł.

- za 2017 r. – 60 690 zł, w dniu 16 stycznia 2018 r., tj. w terminie 16 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

- za 2018 r. – 117 726 zł, w dniu 28 grudnia 2018 r., tj. w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

(akta kontroli str. 51-53, 248-248-251, 514-517, 853-854)

5. Realizacja celów i efektów zadań Programu SKS w latach 2017-2018

5.1. SZS we wnioskach o dofinansowanie określiło wszystkie cele zawarte w Programach SKS na lata 2017-2018 tj. stymulowanie i kształtowanie nawyku podejmowania aktywności fizycznej przez dzieci i młodzież; poprawę sprawności fizycznej, stanu zdrowia oraz jakości życia dzieci i młodzieży, w tym profilaktykę nadwagi i otyłości; promocję zdrowego i aktywnego stylu życia wśród dzieci i młodzieży; zwiększenie oferty ogólnodostępnych, bezpłatnych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży; stymulowanie podejmowania aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży mniej aktywnych i mniej sprawnych fizycznie, ze szczególnym uwzględnieniem dziewcząt; tworzenie warunków dla rozwoju talentów oraz zainteresowań sportowych dzieci i młodzieży; optymalizację wykorzystania lokalnej infrastruktury sportowej, w tym infrastruktury przyszkolnej; promocję różnorodnych sportów wśród dzieci i młodzieży; wsparcie kadr pracujących z dziećmi i młodzieżą w obszarze sportu.

Planowane efekty i rezultaty zadań określone we wnioskach o dofinansowanie dotyczyły zwiększenia ilości czasu poświęconego na sport i rekreację, zwiększenia liczby dzieci uczestniczących w zajęciach sportowych, promocji zajęć sportowych rozwijających indywidualne talenty uczestników, pobudzenia zainteresowania zajęciami rekreacyjnymi przez dziewczęta, zwiększenia umiejętności technicznych i taktycznych uczestników zajęć, pozytywnego wpływu na ogólny stan zdrowia, samopoczucia, rozwoju osobowości, sprawności fizycznej, promocji zdrowego i aktywnego trybu życia, stworzenia warunków dla rozwoju talentów, zmniejszenia i utrzymania masy ciała u dzieci z nadwagą.

W okresie realizacji zadania z zajęć sportowych skorzystało łącznie 60 061 uczniów⁶⁵ wobec 52 598 zakładanych⁶⁶ (114%). Utworzonych zostało 3 145 grup ćwiczebnych⁶⁷ przy zakładanych 3 046⁶⁸(103%). Zajęcia prowadzone były przez 3 145 nauczycieli⁶⁹ wobec 2 816 zakładanych⁷⁰(112%). W 2017 r. w zadaniu uczestniczyło 905 szkół ze 183 gmin⁷¹ przy zakładanych 884 (102%). W 2018 r. w zadaniu uczestniczyły 922 szkoły z 219 gmin przy zakładanych 885 (104%). Cele zadania zostały zrealizowane w trakcie przeprowadzanych zajęć sportowych: w 2017 r. zrealizowanych zostało 96 275 jednostek zajęciowych a w 2018 r. – 112 697.

Stowarzyszenie w sprawozdaniach merytorycznych Programu SKS na lata 2017-2018 dokonało oceny realizacji zadań.

(akta kontroli str. 53, 55-120, 155-165, 250-336,)

5.2 Stowarzyszenie w latach 2017-2018 w ramach Programu SKS nie realizowało działań w zakresie identyfikacji i rozwoju talentów sportowych.

⁶⁵ W 2017 r. - 28 328, w 2018 r. - 31 733.

⁶⁶ W 2017 r. - 22 598, w 2018 r. - 30 000.

⁶⁷ W 2017 r. 1 - 428, w 2018 r. - 1 717.

⁶⁸ W 2017 r. - 1 396, w 2018 r. - 1 650.

⁶⁹ W 2017 r. - 1 559, w 2018 r. - 1 586.

⁷⁰ W 2017 r. - 1 396, w 2018 r. - 1 420.

⁷¹ Z 226 gmin województwa wielkopolskiego.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w założeniach Programu SKS do zadań operatora wojewódzkiego nie zostały przypisane zadania w zakresie identyfikacji i ewidencji talentów. Dane dotyczące liczby talentów sportowych są gromadzone i agregowane w skali kraju, natomiast Stowarzyszenie nie posiada odpowiednich narzędzi do masowej standaryzacji wyników i ich przeliczania na skalę tenową. Dodał, że współpracowano z Instytutem Sportu przy realizacji testów sprawnościowych przez nauczycieli i kontroli tego zadania.

(akta kontroli str. 808-811)

5.3. Współpraca SZS z Instytutem Sportu (podmiotem koordynującym zadanie na poziomie krajowym) w zakresie promocji, sprawozdawczości, ewaluacji, monitoringu i kontroli zadania polegała na upowszechnianiu marki (znaku graficznego) zadania i informowaniu nauczycieli o możliwości pobierania ze strony internetowej Stowarzyszenia plakatów promocyjnych przekazanych przez operatora krajowego, przekazywaniu raportów dotyczących poniesionych kosztów bezpośrednich i pośrednich oraz zawierających informacje o przebiegu realizacji harmonogramu działań, a także ryzykach i zagrożeniach wynikających z bieżącej realizacji projektu, wprowadzaniu do dziennika elektronicznego wyników wizytacji szkół, przekazywaniu (drogą mailową oraz na stronie internetowej SZS) informacji o umieszczeniu ankiety ewaluacyjnej, na opracowaniu i ujednolicaniu druku wizytacji szkół.

(akta kontroli str. 808-811, 911, 932-942)

5.4. Stowarzyszenie promowało realizację projektu poprzez m.in. stworzenie strony internetowej dedykowanej zadaniu, organizację festynów⁷², turniejów⁷³ i szkoleń⁷⁴, ze środków samorządu województwa wielkopolskiego zakupiono i przekazano szkołom uczestniczącym w programie koszulki odblaskowe z logo SKS, zakupiono i przekazano koszulki z logo SKS nauczycielom i uczniom ze szkół, których organy prowadzące zadeklarowały wsparcie finansowe przewidujące taki zakup. Banery i plakaty z logo Programu umieszczone zostały przed siedzibą Stowarzyszenia.

(akta kontroli str. 826-836)

5.5. Stowarzyszenie nie dokonało ewaluacji zadania w województwie oraz nie sporządziło raportu ewaluacyjnego.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w zadaniach operatora wojewódzkiego nie został określony obowiązek sporządzenia raportu ewaluacyjnego.

(akta kontroli str. 808-811)

5.6. Odsetek uczniów biorących udział w zajęciach SKS w 2017 r. w województwie wielkopolskim wynosił 6,4% ogółu uczniów⁷⁵ a w 2018 r. wynosił 6,8% ogółu uczniów⁷⁶.

(akta kontroli str. 53, 250, 1455)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W trakcie kontroli nie została przedłożona dokumentacja dotycząca przeprowadzenia wizytacji zajęć sportowych, która winna być przeprowadzona

⁷² W latach 2017-2018 zorganizowane zostały dwa festyny (po jednym w każdym roku).

⁷³ Zorganizowano jeden turniej w 2018 r.

⁷⁴ W latach 2017 przeprowadzono cykl czterech szkoleń, w 2018 zorganizowano jedno szkolenie.

⁷⁵ Wskazane w <https://cie.men.gov.pl/sio-strona-glowna/dane-statystyczne/uczniowie-dane-statystyczne/>, arkusz: Uczniowie według klas w roku szkolnym 2017/2018 wg stanu na 30.09.2017 r., kategoria uczniów: dzieci i młodzież, typ szkoły: szkoła podstawowa, gimnazjum, zasadnicza szkoła zawodowa, liceum ogólnokształcące, technikum, szkoła specjalna przysposabiająca do pracy, branżowa szkoła I stopnia.

⁷⁶ Wskazane w <https://cie.men.gov.pl/sio-strona-glowna/dane-statystyczne/uczniowie-dane-statystyczne/>, arkusz: Uczniowie wg klas i województw w roku szkolnym 2018/2019 – wg stanu na 30 września 2018 r., kategoria uczniów: dzieci i młodzież, typ szkoły: szkoła podstawowa, gimnazjum i oddziały gimnazjalne w innych szkołach, oddziały ZSZ w Branżowej Szkole I stopnia, liceum ogólnokształcące, technikum, szkoła specjalna przysposabiająca do pracy, branżowa szkoła I stopnia.

w ramach realizacji zadania Junior Sport w 2016 r. Nie przedłożono również dokumentacji dotyczącej zakupu sprzętu sportowego, który jak wynika z informacji zawartej w sprawozdaniu merytorycznym z realizacji zadania, został zakupiony w trybie zapytania o cenę (w tym zakresie przedłożono jedynie wydruki ze strony internetowej: ogłoszenie, siwz, zapytanie o cenę, pytania i odpowiedzi, rozstrzygnięcie konkursu).

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w związku ze zmianą siedziby – marzec 2019 r. - znaczne ilości dokumentów zostały złożone w magazynie, w tym również ww. dokumenty, jednak na chwilę obecną nie jest możliwe ich zlokalizowanie.

Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy z 24 czerwca 2016 r. nr 2016/0176/2081/Sub.B/DS-SWD/8/DW o dofinansowanie realizacji zadania publicznego Junior Sport w 2016 r. Stowarzyszenie zobowiązało się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez pięć lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym było ono realizowane, tj. do 2021 r. Nieprzedłożenie żądanej dokumentacji świadczy o nienależytej realizacji ww. umowy.

(akta kontroli str. 689-695, 1128-1131, 1134-1137, 1464-1465)

2. Na fakturze o numerze 105-09-2016 wystawionej przez I(...) P(...) R(...) Ż(...), nie zamieszczono informacji o kwocie wydatku poniesionego ze środków FRKF, co było niezgodne z § 4 ust. 3 umowy z dnia 25 maja 2016 r. nr 2016/0102/2081/Sub.B/DS.-SWD/7/MP o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży. Powyższy zapis stanowi, że zleceniobiorca jest zobowiązany do opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych treścią „płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnianrw kwocie....zł”.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że wynika to z dekoncentracji pracownika.

(akta kontroli str. 749, 1186-1189)

3. Realizując Projekt Junior Sport⁷⁷ w 2016 r. Stowarzyszenie nie przeprowadziło okresowej ewaluacji zadania, co było niezgodne z zapisami Programu Sport Wszystkich Dzieci w 2016 r. pkt VI. 2 ppkt 1 lit c) Projekt Junior Sport, Podstawowe zadania wnioskodawcy o dofinansowanie zadania realizowanego przez podmioty na poziomie wojewódzkim.

Prezes Zarządu wyraził stanowisko, że SZS nie był zobowiązany do ewaluacji programu, lecz jedynie do współpracy z operatorem krajowym w tym zakresie. Takie zobowiązanie wynika z załącznika nr 2 do wniosku o dofinansowanie oraz podstawowych zadań wnioskodawcy określonych w Programie Sport Wszystkich Dzieci w 2016 r.

NIK wskazuje, że w § 19 umowy o dofinansowanie przedmiotowego zadania z 24.06.2016r. nr 2016/0176/2081/Sub.B/DS-SWD/8/DW SZS zobowiązał się do przestrzegania Programu Sport Wszystkich Dzieci w zakresie nieuregulowanym umową. Zatem stwierdzenie, że zobowiązania Stowarzyszenia wynikają jedynie z warunków określonych we wniosku o dofinansowanie jest nieuprawnione.

(akta kontroli str.689-695, 1007-1010,1419-1420)

⁷⁷ Zgodnie z załącznikami do decyzji MSiT: nr 5 z dnia 20 stycznia 2017 r. (Dz. Urz. MSiT poz. 9), nr 60 z dnia 22 grudnia 2017 r. (Dz. Urz. MSiT poz. 99) oraz nr 57 z dnia 23 listopada 2018 r. (Dz. Urz. MSiT poz. 84) w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży na kolejne lata, tj. 2017-2019 zadanie Junior Sport nie było kontynuowane.

4. W dwóch dowodach księgowych – listach wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia SKS za kwiecień 2017 r. – nr dowodu PK-503 oraz za czerwiec 2017 r. – nr dowodu PK-764 poprawiano błędy w ten sposób, że skreślano zapisy i w tym miejscu wpisywano nowe dane lub uzupełniano dane poprzez dopisanie kwot, poprawek nie opatrzone datą i podpisem osoby upoważnionej. W czterech fakturach o nr 35/2017, 68/2017, 99/2017, 131/2017 wystawionych przez Uniwersytet Przyrodniczy w Poznaniu Technikum Inżynierii Środowiska i Agrobiznesu, poprawiano błędy w zapisach dotyczących wielkości poniesionych środków z danego źródła finansowania, tj. środków z FRKF oraz samorządu województwa wielkopolskiego poprzez skreślanie kwot i wpisanie w to miejsce innych wartości. Przy skreśleniach nie umieszczono daty poprawki. Było to niezgodne z przepisem art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że wynika to z braku koncentracji pracowników.

(akta kontroli str. 518-525, 1186-1189)

5. Stowarzyszenie dokonało zwrotu niewykorzystanego dofinansowania otrzymanego z FRKF na realizację Projektu SKS w 2017 r. w kwocie 60 690 zł z uchybieniem terminu określonego w § 14 ust. 2 pkt 10 lit b) rozporządzenia w sprawie przekazywania środków z FRKF. Zakończenie zadania nastąpiło 31 grudnia 2017 r., natomiast zwrotu na rachunek bankowy FRKF dokonano w dniu 16 stycznia 2018 r., tj. jeden dzień po terminie określonym. Z tytułu nieterminowego zwrotu Stowarzyszenie zapłaciło odsetki w łącznej kwocie 13,30 zł.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że nieterminowy zwrot nastąpił z przyczyn losowych.

(akta kontroli str. 147-153, 515-517, 1186-1189)

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

- | | |
|---------|---|
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1) zapewnienie należytego przechowywania i zabezpieczania dokumentów, których termin przechowywania jeszcze nie upłynął,2) zamieszczanie na dowodach księgowych informacji o wysokości kosztów płatnych ze środków FRKF,3) przestrzeganie zasad nanoszenia poprawek na wewnętrznych dowodach księgowych,4) dokonywanie terminowego zwrotu niewykorzystanych dotacji. |
| Uwagi | NIK nie formułuje uwag. |

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Poznaniu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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.

Poznań, dnia 16 grudnia 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Aleksandra Koszarek
Inspektor k.p.

Dyrektor
z up. Grzegorz Malesiński
p.o. Wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis