

- przedstawił szczegółowy projekt zadania zawierający w szczególności liczbę uczestników, termin, program i plan logistyczny zadania;
- zapewnił udział środków własnych lub pochodzących z innych źródeł w organizacji: PI 2022 w kwocie 56,0 tys. zł, tj. 30,1% kosztów ogółem; PO 2023 w kwocie 191,6 tys. zł, tj. 47,0% kosztów ogółem, co było zgodne z wymogami programu, który określał udział tych środków w wysokości co najmniej 10,0%;
- zaliczył do kosztów pośrednich wydatkowanie środków w wysokości nie przekraczającej limitu kosztów pośrednich, który został określony w programach dotyczących ww. umów, tj. 10,0% w stosunku do sumy kosztów bezpośrednich;
- prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych oraz wydatkowanych w ramach realizacji ww. umów, w sposób umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych;
- w sprawozdaniach końcowych z realizacji umów wykazał kwoty poniesionych kosztów ze środków dofinansowania, które były zgodne z kwotami wykorzystanych dofinansowań;
- poniósł koszty bezpośrednie zgodnie z przeznaczeniem określonym w programach, co stwierdzono na podstawie próby 11 dowodów księgowych⁴³ opiewających na łączną kwotę 161,2 tys. zł, i stanowiących 53,2% kosztów bezpośrednich ogółem, w ramach dwóch analizowanych umów;
- poniósł koszty pośrednie zgodnie z przeznaczeniem określonym w programach, co stwierdzono na podstawie próby 10 dowodów księgowych⁴⁴ opiewających na łączną kwotę 28,6 tys. zł, co stanowiło 91,1% kosztów pośrednich ogółem dwóch umów objętych sprawdzeniem;
- z tytułu udzielenia dwóch zamówień wydatkował 46,3 tys. zł ze środków dofinansowania (łączna wartość udzielonych zamówień wyniosła 157,1 tys. zł). Wykonawca usługi przewozu osób został wybrany w drodze zapytania ofertowego skierowanego do pięciu podmiotów. Wybrano wykonawcę, który zaproponował najniższą cenę wykonania usługi. Odnośnie do zamówienia w ramach organizacji zawodów w 2023 r., Sekretarz Generalny Związku wyjaśniła, że hotel został wybrany na zakwaterowanie zawodników podczas PO 2023, gdyż jako jedyny spełniał wymagania Europejskiej Federacji Badmintona oraz był zlokalizowany w bezpośrednim sąsiedztwie Hali Jaskółka, w której rozgrywano zawody (300 m), podczas gdy inne hotele w odległości 5-7 km. Sekretarz Generalny Związku dodała, że wybór hotelu oddalonego od hali zwiększyłby koszty transportu sędziów i zawodników;
- dokonał terminowej zapłaty z tytułu objętych badaniem kosztów bezpośrednich i pośrednich;
- przedstawił dowody księgowe badanych kosztów bezpośrednich i pośrednich, które stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy. Faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną;
- przedstawił dowody księgowe badanych kosztów bezpośrednich i pośrednich zawierające adnotację o płatności ze środków budżetu państwa, w części której

⁴³ Z czego: sześć w ramach organizacji PI 2022 o wartości 62,4 tys. zł (stanowiących 52,8% kosztów bezpośrednich ogółem); pięć w ramach organizacji PO 2023 o wartości 98,8 tys. zł (stanowiących 50,32% kosztów bezpośrednich ogółem).

⁴⁴ Z czego: pięciu w ramach organizacji PO 2023 o wartości 18,0 tys. zł (stanowiących 91,84% kosztów pośrednich ogółem) oraz pięciu w ramach organizacji PI 2022 o wartości 10,6 tys. zł (stanowiących 89,91% kosztów pośrednich ogółem).

dysponentem był Minister w przypadku realizacji umowy dotyczącej organizacji PO 2023. Osiem dowodów księgowych, tj. wszystkich objętych badaniem, dokumentujących wydatkowanie środków dofinansowania na organizację PI 2022, posiadało błędną adnotację wskazującą na inną umowę, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

- sporządził i przekazał do MSiT sprawozdania końcowe i częściowe z realizacji umów, w terminach określonych w tych umowach;
- wykorzystał przyznane środki w pełnej wysokości, a Minister przyjął rozliczenia dotacji udzielonych ze środków budżetu państwa, uznając ich wydatkowanie za zgodne z zawartymi umowami;
- osiągnął zakładane cele i efekty realizowanych zadań określone w ofertach oraz wnioskach o dofinansowanie polegające na zorganizowaniu zawodów, w których wzięło udział 297 zawodników z 25 państw (PI 2022) oraz ponad 400 zawodników z 47 krajów (PO 2023). PO 2023 były również kwalifikacjami do igrzysk europejskich, których gospodarzem w 2023 r. było miasto Kraków i województwo małopolskie. Obydwa wydarzenia były promowane w mediach o zasięgu ogólnopolskim.

(akta kontroli tom I str. 403-507 tom II str. 217-228)

6. PZBad nie występował do MSiT z wnioskiem o dofinansowanie w ramach programów w zakresie sportu wyczynowego, dotyczących wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym, wspierania projektów naukowych w zakresie sportu wyczynowego; „Super Trener” wsparcia szkolenia zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich, paraolimpijskich i osób głuchych oraz wspierania programów kariery dwutorowej dla członków kadr narodowych.

(akta kontroli tom I str. 132)

7. W zakresie sportu powszechnego, w okresie objętym kontrolą PZBad zrealizował pięć umów o łącznej wartości dofinansowania w wysokości 5614,7 tys.⁴⁵ Cztery z nich zrealizowane zostały w latach 2019-2021 oraz w 2023 r. – na podstawie kolejnych edycji programu „Sport Wszystkich Dzieci”⁴⁶, a jedna w 2022 r., w ramach programu „Sportowe Wakacje+”⁴⁷. MSiT przyjął rozliczenia z wykonania tych umów, a kwota faktycznie wykorzystanego dofinansowania, tj. po uwzględnieniu kwot niewykorzystanych lub wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem, wyniosła: 4990,5 tys. zł (88,9% otrzymanego dofinansowania ogółem)⁴⁸.

(akta kontroli tom I str. 49)

⁴⁵ Z czego w: 2019 r. – 600,0 tys. zł; 2020 r. – 1400,0 tys. zł; 2021 r. – 850,0 tys. zł; 2022 r. – 879,7 tys. zł; 2023 r. – 1885,0 tys. zł.

⁴⁶ W: 2019 r. na podstawie Decyzji nr 57 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 listopada 2018 r. ws. ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz. Urzędowy Ministra z 2018 r. poz. 84); 2020 r. na podstawie Decyzji nr 41 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. ws. ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz. Urzędowy Ministra z 2019 r. poz. 68); 2021 r. na podstawie Decyzji Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z listopada 2020 r., ogłaszającej Program „Sport Wszystkich Dzieci”; 2023 r. na podstawie Decyzji Ministra Sportu i Turystyki z marca 2023 r., ogłaszającej Program „Sport Wszystkich Dzieci” w zakresie zadania – Wspierania projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe, państwowej instytucje badawcze oraz Polski Komitet Olimpijski. Wszystkie te programy realizowane były ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

⁴⁷ Na podstawie Decyzji Ministra Sportu i Turystyki z kwietnia 2022 r., ogłaszającej Program „Sportowe Wakacje+” w ramach upowszechniania sportu w społeczeństwie poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu różnych grup społecznych i środowiskowych.

⁴⁸ Z czego w: 2019 r. – 592,1 tys. zł (98,7%); 2020 r. – 1400,0 tys. zł (100,0%); 2021 r. – 838,9 tys. zł (98,7%); 2022 r. – 810,1 tys. zł (92,1%); 2023 r. – 1768,3 tys. zł (93,8%).

8. Szczegółowym badaniem objęte zostały wszystkie umowy, o których wyżej mowa, tj.:

- nr 2019/0257/0004/Sub.B/DS-SWD/12/ISz z 11 lipca 2019 r.⁴⁹ na zadanie pn. „Młodzieżowe Ośrodki Badmintonu”⁵⁰,
- nr 2020/0105/0014/Sub.B/DS.-SWD/12/Isz z 25 maja 2020 r.⁵¹ na zadanie MOB;
- nr 2021/0241/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC z 11 czerwca 2021 r.⁵² na zadanie MOB,
- nr 2022/1113/0062/UDot/DS/07/IB z 2 września 2022 r. na zadanie pn. „Sportowe Wakacje+”,
- nr 2023/0210/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC z 5 września 2023 r. na zadanie MOB.

(akta kontroli tom I str. 173-402)

W wyniku sprawdzenia dokumentacji dotyczącej umów zawartych w latach 2019 – 2021 oraz w 2023 r. stwierdzono, że:

- każdorazowo opracowano program oraz regulaminy zadań;
- uczestnikami zadań byli uczniowie szkół podstawowych, a w przypadku komponentu dotyczącego organizacji imprez sportowych, również młodzież;
- minimalna liczebność grupy ćwiczebnej wynosiła 10 osób;
- częstotliwość prowadzenia zadań była zgodna z określoną w umowach;
- kwota dofinansowania godziny zajęć dla osób prowadzących zajęcia nie przekroczyła limitów określonych w programach (40 zł za godzinę w latach 2019-2020 i 60 zł za godzinę w latach 2021 i 2023);
- PZBad przeprowadził 125 wizytacji w 118 grupach ćwiczebnych w ramach realizacji umowy w 2023 r. zgodnie z wymogami programu. W latach 2019-2020 wizytacje zostały przeprowadzone jedynie w wybranych ośrodkach, natomiast w 2021 r., ze względu na epidemię COVID-19, nie przeprowadzono wizytacji, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- zajęcia sportowe były bezpłatne;
- uczestnicy zajęć 11 spośród 12 zajęć sportowych (trzech w ramach każdej objętej badaniem umowy) przeszli testy sprawnościowe, których wyniki wprowadziły osoby prowadzące zajęcia do systemu teleinformatycznego Sportowe Talenty⁵³, lub dla umów z lat 2019-2021 Narodowej Bazy Talentów⁵⁴. PZBad nie przedstawił dokumentacji jednego z 12 trenerów, których zajęcia wybrano do badania szczegółowego, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- PZBad nie przedstawił zgód, jakie osoby prowadzące zajęcia (szkoleniowcy) powinny uzyskać od wszystkich uczestników oraz od ich rodziców/opiekunów prawnych, tj. zgody/oświadczenia o wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych uczestnika, a także na wprowadzanie tych danych do systemów informatycznych przez podmiot realizujący zadanie, w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji zadania dofinansowanego ze środków publicznych. Zgoda/oświadczenie powinno zawierać także informację o wyrażeniu zgody przez uczestnika oraz jego rodziców/opiekunów prawnych na wprowadzanie do systemu teleinformatycznego Sportowe Talenty (<https://sportowetalenty.gov.pl/>)

⁴⁹ Aneksowana 17 października 2019 r.

⁵⁰ Dalej: MOB.

⁵¹ Aneksowana: 4 sierpnia 2020 r.; 20 sierpnia 2020 r.; 26 października 2020 r. oraz 8 grudnia 2020 r.

⁵² Aneksowana: 20 października 2021 r.; 28 grudnia 2021 r.

⁵³ <https://sportowetalenty.gov.pl>

⁵⁴ <https://www.narodowabazatalentow.pl>

oraz przetwarzanie w tej Bazie Wyników. Niedopełnienie obowiązku, o którym wyżej mowa, dotyczyło realizacji wszystkich czterech umów „Sport Wszystkich Dzieci” z lat 2019-2021 oraz umowy z 2023, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

- w ramach realizacji umów z lat 2019-2021 oraz 2023 r. stwierdzono, że osoby prowadzące zajęcia przedstawiły zgody/oświadczenia na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie ich danych osobowych w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji zadania dofinansowanego ze środków publicznych (ww. zgoda/oświadczenie zawierało informację o wyrażeniu zgody przez osoby prowadzące zajęcia na wprowadzanie do systemu teleinformatycznego Sportowe Talenty oraz przetwarzanie w tej bazie ich danych przez podmiot realizujący zadanie, w celu dokumentowania przeprowadzenia testów sprawnościowych, ich monitoringu oraz ewaluacji wyników). Powyższe stwierdzono na próbie 40 trenerów wybranych do badania szczegółowego, po 10 dla każdej umowy;
- osoby pełniące funkcję koordynatora krajowego projektów realizowanych na podstawie zawartych umów spełniały wymagania w zakresie posiadania uprawnień instruktorskich oraz wykształcenia, a także posiadały doświadczenie szkoleniowe określone w programie;
- 12 koordynatorów wojewódzkich zostało powołanych jedynie w ramach realizacji umowy z 2023 r.⁵⁵ Na podstawie wybranej próby dokumentacji dwojga z nich stwierdzono, że spełniali oni wymagania w zakresie posiadanych uprawnień instruktorskich oraz wykształcenia, a także posiadali doświadczenie szkoleniowe określone w programie;
- w sprawozdaniach z realizacji umów wykazywane były kwoty miesięcznego wynagrodzenia koordynatorów krajowych oraz wojewódzkich (jeżeli powołano osoby do pełnienia tych funkcji). Stawki dofinansowania ich wynagrodzeń ze środków Ministerstwa nie przekraczały limitów określonych w programie;
- PZBad, w ramach realizacji umowy z 2023 r., na bieżąco koordynował prowadzenie dzienników zajęć (wypełnianych przez szkoleniowców prowadzących zajęcia sportowe, korzystających ze środków dofinansowania), które zawierały listy uczestników wraz z realizowaną tematyką oraz harmonogram prowadzonego szkolenia. Prowadzący zajęcia sportowe sprawdzali i dokumentowali frekwencję podczas każdego zajęcia⁵⁶. W umowach realizowanych w latach 2019-2021 taki wymóg nie został określony;
- PZBad nie prowadził list uczestników pikników badmintonowych, które przeprowadzono w 2023 r., co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- PZBad każdorazowo składał oświadczenie o zweryfikowaniu informacji dotyczącej niefigurowania trenerów realizowanego zadania publicznego (tj. prowadzących zajęcia sportowe i osób obsługujących zadanie) w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym Ministerstwa Sprawiedliwości, stosownie do postanowień ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich⁵⁷;
- udział środków własnych każdorazowo spełniał limit określony w programie;
- kwota kosztów pośrednich nie przekraczała limitu tych kosztów określonych w programach Ministra odpowiednio na lata 2019-2023., wynoszącego maksymalnie 10% w stosunku do kosztów bezpośrednich;

⁵⁵ W poprzednich latach Związek nie skorzystał z takiej możliwości.

⁵⁶ Stwierdzono na podstawie losowo wybranej ewidencji zajęć prowadzonych w jednej ze szkół podstawowych w Poznaniu.

⁵⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 560.

- PZBad prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków na realizację zadania w sposób umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz porównanie ich z pozycjami kosztorysów realizowanych zadań. Kwoty poniesionych kosztów ze środków dofinansowania, wykazane w zestawieniach obrotów i sald kont księgowych, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach końcowych z realizacji umów;
- koszty bezpośrednie zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem określonym w programach, co stwierdzono na podstawie badania próby 53 dowodów księgowych opiewających na łączną kwotę 1066,3 tys. zł ze środków przekazanego dofinansowania, co stanowiło 25,2% kosztów bezpośrednich ogółem (4229,0 tys. zł);
- koszty pośrednie zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem określonym w programach, co stwierdzono na podstawie badania próby 21 dowodów księgowych opiewających na łączną kwotę 76,0 tys. zł, co stanowiło 20,5% kosztów pośrednich ogółem (370,3 tys. zł);
- PZBad dokonał zapłaty z tytułu objętych badaniem kosztów bezpośrednich i pośrednich w okresie przewidzianym na realizację zadania określonym w zawartej umowie;
- zbadane dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy; faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną, tj. Prezesa Zarządu;
- stawka dofinansowania uczestnika obozów sportowych ze środków MSiT (za dzień) w latach 2019-2021, w przypadku 6 z 9⁵⁸ wybranych do szczegółowego badania obozów sportowych, nie przekroczyła stawki maksymalnej (85,00 zł) określonej w programach Ministra. W przypadku 3 obozów z 2019 r. przekroczona została kwota dofinansowania, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- dwa eventy badmintonowe w ramach Młodzieżowych Ośrodków Badmintonu objęte badaniem szczegółowym, zaplanowane w dniach 22-24 września 2023 r. w Białymstoku oraz w dniach 25-27 sierpnia 2023 r. w Józefosławiu, faktycznie się odbyły, co zostało potwierdzone listami uczestników oraz dokumentacją zdjęciową. PZBad opracował regulaminy oraz programy tych wydarzeń;
- na podstawie § 4 ust. 2 umowy nr 2023/0210/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC z dnia 5 września 2023 r., PZBad był zobowiązany do zamieszczania na własnej stronie internetowej informacji o zadaniu zawierających w szczególności: założenia programowe, terminy i miejsca prowadzonych zajęć sportowych. PZBad wypełnił obowiązek, o którym wyżej mowa dopiero po wezwaniu, które skierował 9 listopada 2023 r. do PZBad pracownik Departamentu Sportu dla Wszystkich. Nie miało to wpływu na rozliczenie umowy przez Ministerstwo;
- PZBad sporządzał i przekazywał do MSiT sprawozdania częściowe i sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, w terminach określonych w umowach;
- przypisane do zwrotu niewykorzystane środki dofinansowania lub wykorzystane niezgodnie z umową były zwracane w terminach określonych w umowie wraz z należnymi odsetkami;

⁵⁸ Wybrano po trzy obozy z każdego roku. Na obozy te wydatkowano 78,6 tys. zł, z czego w: 2019 r. – 38,7 tys. zł; 2020 r. – 18,0 tys. zł; 2021 r. – 21,9 tys. zł.

- PZBad rozliczył dofinansowanie udzielone w ramach umowy nr 2023/0210/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC z 5 września 2023 r. w kwocie 418 876,41 zł na organizację pikników rodzinno-sportowych niezgodnie z programem „Sport Wszystkich Dzieci”⁵⁹. Minister zakwestionował tę kwotę w ramach ww. umowy, jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (pismem nr DS.-WSD.4301.52.2023 z 17 kwietnia 2024 r.). Kwota, o której wyżej mowa, przeznaczona była w całości na realizację pikników rodzinno-sportowych (tj. obsługa techniczna – 288 000 zł; transport uczestników, urządzeń i sprzętu – 97 500 zł; koszty pośrednie – 33 376,41 zł). Do zakończenia czynności kontrolnych, tj. 30 lipca 2024 r., PZBad nie zwrócił ww. środków do Ministerstwa, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- PZBad nie zapewnił pełnej realizacji obowiązków informacyjnych wynikających z umowy nr 2023/0210/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC z 5 września 2023 r., co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- PZBad przekazał uczestnikom zajęć sportowych certyfikaty uczestnictwa, zgodnie z wymogami programów;
- PZBad osiągnął zakładane cele i rezultaty realizowanych zadań określonych we wnioskach o dofinansowanie, co stwierdzono na podstawie sprawozdań z realizacji zadań oraz dokumentacji merytorycznej.

(akta kontroli tom I str. 173-402, tom II str. 184-216, 292-362)

W odpowiedzi na pytanie dotyczące sposobu, w jakim PZBad dokonywał wyboru obiektów sportowych, na których organizowane były zajęcia, Sekretarz Generalny PZBad wyjaśniła, że wybór obiektów sportowych w ramach programu upowszechniania był dokonywany na podstawie klasyfikacji klubów (prowadzonej przez Instytut Sportu). W zależności od liczby zawodników w danym klubie i jego poziomu sportowego, Związek proponował trenerom tych klubów prowadzenie zajęć w ramach programu. Koszty wynajmu hal/kortów nie były pokrywane ze środków Ministerstwa w ramach umów dotyczących upowszechniania sportu.

(akta kontroli tom I str. 142, 146-147)

Efektom realizacji umów było przeprowadzenie zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży w 469 grupach ćwiczebnych⁶⁰ (złożonych minimum z 10 uczestników) w 290 klubach⁶¹. Ponadto zrealizowane zostały cele, które określono we wnioskach o dofinansowanie, w tym m.in.: identyfikacja talentów sportowych programu, którzy zostali zaproszeni do udziału w wakacyjnych mini-campach; najlepsi sportowcy zostali wdrożeni do szkolenia centralnego i powołani na zawody międzynarodowe (np. Drużynowe Mistrzostwa Europy U15); promocja sportu, w szczególności badmintonu, w szkołach podstawowych. Dofinansowaniem objęto 567 trenerów⁶² prowadzących zajęcia sportowe. Ponadto uczestnikom zapewniano sprzęt sportowy, w szczególności rakiety oraz lotki piórowe, a także podnoszono kompetencje kadr trenerskich badmintonu w ramach organizowanych w tym celu szkoleń.

(akta kontroli tom II str. 184-204, 210-216)

W wyniku sprawdzenia umowy dotyczącej upowszechniania sportu realizowanej w ramach programu *Sportowe Wakacje* + stwierdzono, że:

- udział środków własnych wynosił 66,5 tys. zł, co stanowiło 7,1% kosztu całkowitego zadania ogółem (937,8 tys. zł) i był zgodny z limitem określonym w programie, w którym udział tych środków określono na poziomie co najmniej 5,0%;

⁵⁹ Na promocję tego wydarzenia Związek wydatkował 275 606,70 zł, co stanowiło 85,9% ogółem rozliczonych kosztów bezpośrednich promocji zadania (320 670,45 zł).

⁶⁰ Z czego w: 2019 r. – 81; 2020 r. – 170; 2021 r. – 100; 2023 r. – 118.

⁶¹ Z czego w: 2019 r. – 54; 2020 r. – 88; 2021 r. – 88; 2023 r. – 60.

⁶² Z czego w: 2019 r. – 84; 2020 r. – 107; 2021 r. – 83; 2022 r. – 180; 2023 r. – 113.

- kwota kosztów pośrednich wydatkowanych ze środków dofinansowania wyniosła 73,6 tys. zł i stanowiła 10,0% sumy kosztów bezpośrednich z dotacji (736,4 tys. zł), co było zgodne z limitem określonym w programie (10,0%);
- PZBad prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków na realizację zadania w sposób, który umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych;
- kwota poniesionych kosztów ze środków dofinansowania była zgodna z kwotą wykorzystanego dofinansowania wykazaną w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania. Minister podjął decyzję o nieuznaniu kwoty rozliczenia dofinansowania w wysokości 61 203,50 zł, w następstwie czego PZBad zwrócił ww. kwotę wraz z należnymi odsetkami;
- koszty bezpośrednie poniesiono zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie, co stwierdzono na podstawie badania szczegółowego, którym objęto 28 dowodów księgowych opiewających na łączną kwotę w wysokości 161,9 tys. zł, co stanowiło 21,98% kosztów bezpośrednich ogółem (736,5 tys. zł);
- z kwoty dofinansowania 51 380,00 zł przeznaczono na zakup sprzętu sportowego, co stanowiło 6,98% kosztów bezpośrednich ogółem. Udział tej kategorii kosztów w kosztach bezpośrednich był zgodny z limitem określonym w programie, który wynosił do 10%;
- 14 286,00 zł z kwoty dofinansowania przeznaczono na materiały promocyjne oraz druk dyplomów dla uczestników zajęć, co stanowiło 1,94% kosztów bezpośrednich ogółem i było zgodne z limitem określonym w programie (10,0%);
- koszty pośrednie poniesiono zgodnie z przeznaczeniem określonym w programie, co stwierdzono na podstawie badania szczegółowego, którym objęto cztery dowody księgowe opiewające na łączną kwotę 12,1 tys. zł, stanowiącej 16,4% kosztów pośrednich ogółem (73,6 tys. zł);
- PZBad przeprowadził postępowanie konkurencyjne o udzielenie zamówienia na zakup lotek piórowych i wydatkował z tego kwotę 55,6 tys. zł, w tym 51,4 tys. zł ze środków otrzymanej dotacji. Zamówienie zostało udzielone zgodnie z obowiązującym w PZBad Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro⁶³;
- PZBad dokonał zapłaty z tytułu objętych badaniem kosztów bezpośrednich i pośrednich w okresie przewidzianym na realizację zadania określonym w zawartej umowie;
- zbadane dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, kompletne i zawierały dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy; faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną. Powyższe stwierdzono na podstawie badania szczegółowego próby 32 dowodów księgowych dokumentujących poniesienie kosztów bezpośrednich i pośrednich, w ramach realizacji umowy o łącznej wartości 174,0 tys. zł, co stanowiło 21,5% kosztów ogółem (810,1 tys. zł);
- dowody księgowe, o których wyżej mowa, zawierały adnotację o płatności ze środków budżetu państwa z części której dysponentem jest Minister na podstawie umowy oznaczonej właściwym numerem, zgodnie ze stanem faktycznym;

⁶³ Regulamin został przyjęty w drodze uchwały Zarządu PZBad nr 309/2020/XIII z 5 marca 2020 r., (dalej: Regulamin UZP).

- sporządzono i przekazano do MSiT sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, w terminie określonym w umowie;
- PZBad zwrócił niewykorzystaną część dotacji w kwocie 8,4 tys. zł oraz wydatkowaną niezgodnie z umową w kwocie 61,2 tys. zł;
- PZBad przekazał uczestnikom zadań obejmujących zajęcia sportowe certyfikaty uczestnictwa.

Efektom realizacji umowy było przeprowadzenie zajęć dla 111 grup ćwiczebnych w których uczestniczyło 1500 dzieci i młodzieży; organizacja 40 pikników badmintonowych, w których aktywny udział wzięło 1200 osób oraz 25 czterodniowych eventów z 625 osobami uczestniczącymi.

(akta kontroli tom I str. 320-354 tom II str. 205-209)

9. W zakresie sportu młodzieżowego PZBad zrealizował, w okresie objętym kontrolą, 19 umów o łącznej wartości dofinansowania w wysokości 7885,0 tys. zł. MSiT przyjęło rozliczenia z wykonania tych umów, a kwota faktycznie wykorzystanego dofinansowania, tj. po uwzględnieniu kwot niewykorzystanych lub wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 7863,4 tys. zł (99,7% otrzymanego dofinansowania ogółem).

(akta kontroli tom I str. 50-52)

10. Badaniem szczegółowym objęto dwie umowy, na podstawie których otrzymano środki z MSiT w ramach *Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży*⁶⁴: umowę nr 2023/0073/0004/SubB/ DSW z 7 kwietnia 2023 r.⁶⁵, zgodnie z którą wartość dofinansowania wyniosła 1241,1 tys. zł oraz umowę nr 2023/0075/0004/SubB/DSW z 7 kwietnia 2023 r.⁶⁶, na podstawie której wartość dofinansowania wyniosła 618,9 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 508-646 tom II str. 229-242)

W wyniku badania ww. umów stwierdzono m.in., że:

- udział środków własnych i środków pochodzących z innych źródeł wyniósł 33,0 tys. zł w przypadku umowy dotyczącej szkolenia centralnego oraz 67,0 tys. zł w przypadku umowy dotyczącej szkolenia grupowego. Udział ten stanowił odpowiednio 5,06% oraz 5,12% kosztów ww. zadań ogółem, co było zgodne z postanowieniami programu. Wkład wnioskodawcy w realizację zadania był wyższy niż minimum określone w programie (2,0%) i stanowił odpowiednio: 3,07% oraz 2,07% kosztów ogółem;
- kwota kosztów pośrednich w ramach realizacji umowy dotyczącej szkolenia centralnego wyniosła 28,9 tys. zł, co stanowiło 4,9% kosztów bezpośrednich, a umowy dotyczącej szkolenia grupowego 89,1 tys. zł, co stanowiło 7,73% kosztów bezpośrednich. Udział kosztów pośrednich w stosunku do kosztów bezpośrednich spełniał wymóg określony w programie (10,0%);
- ewidencja księgowa środków otrzymanych od Ministra była prowadzona na wyodrębnionych kontach księgowych: nr 432 – w ramach realizacji umowy dotyczącej szkolenia grupowego; nr 433 – w ramach realizacji umowy dotyczącej szkolenia centralnego. Sposób prowadzenia tych ewidencji umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych;
- kwoty poniesionych kosztów ze środków dofinansowania były zgodne z kwotami wykorzystanego dofinansowania ujętymi w sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań;

⁶⁴ Ogłoszonego przez Ministra w grudniu 2022 r. i sfinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

⁶⁵ Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży - szkolenie grupowe. Aneksowana: 26 lipca 2023 r. oraz 11 września 2023 r.

⁶⁶ Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży - szkolenie centralne. Aneksowana 20 lipca 2023 r.