



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.411.6.1.2023

Pan  
Mieczysław Baszko  
Przewodniczący Rady Głównej  
Krajowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe  
ul. S. Krzyżanowskiego 46a , 01-220 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

R/23/004 – Organizacja, przyznawanie środków oraz realizacja przedsięwzięć w ramach konkursu Sport dla wszystkich.

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe <sup>1</sup> , ul. S. Krzyżanowskiego 46a, 01- 220 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mieczysław Baszko, Prezes Rady Głównej Krajowego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe <sup>2</sup> od 2 marca 2022 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja i rozliczenie umowy o dofinansowanie zadania publicznego w ramach Programu Sport dla wszystkich.
Okres objęty kontrolą	Lata 2022 - 2024 do dnia zakończenia kontroli z uwzględnieniem faktów i dowodów sprzed tego okresu mających znaczenie dla badanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Krzysztof Gołębiowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/187/2023 z 15 listopada 2023 r.</li><li>2. Magdalena Krakowska-Wąż, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/170/2023 z 16 października 2023 r.</li><li>3. Piotr Żamojda, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/171/2023 z 16 października 2023 r. (akta kontroli str. 1-6)</li></ol>

---

<sup>1</sup> Dalej: „KZ LZS” lub „Zrzeszenie”, „Wnioskodawca”.

<sup>2</sup> Dalej: „Prezes”.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Ustawa zwana dalej: „ustawą o NIK”.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Krajowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe wywiązało się w 2023 roku z powierzonego mu przez Ministra Sportu i Turystyki<sup>5</sup> zadania publicznego w zakresie upowszechnienia sportu różnych grup społecznych i środowiskowych.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Zrzeszenie rzetelnie nadzorowało i monitorowało realizację przedsięwzięcia zapewniając jego terminowe zakończenie i rozliczenie, jednak z uwagi na liczbę przedsięwzięć i ich zakres w niektórych przypadkach dopuściło do błędów w dokumentacji finansowo-księgowej. Wykonawców poszczególnych usług wyłaniano z zachowaniem przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych określonych w umowie o dofinansowanie oraz w regulacjach wewnętrznych Zrzeszenia. W większości przypadków KZ LZS i 16 wojewódzkich zrzeszeń realizujących zadanie prawidłowo wydatkowało przyznane dofinansowanie w kwocie 14 mln zł, środki własne i pochodzące z innych źródeł, w tym publicznych. W niektórych przypadkach stwierdzono jednak wydatki niekwalifikowalne w łącznej kwocie 6,0 tys. zł. Stwierdzono również braki i błędne opisy na 32 dokumentach księgowych na wszystkie poddane kontroli oraz w dziewięciu przypadkach braki w przekazywaniu informacji o dofinansowaniu przedsięwzięcia ze środków Ministerstwa, co było niezgodne z § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie. Ponadto w siedmiu sprawozdaniach wykazano uczestnictwo organizatorów sportu w imprezach zagranicznych, co było niezgodne z wymogami Program Sport dla wszystkich.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności<sup>6</sup>

### OBSZAR

### 1. Realizacja i rozliczenie umowy o dofinansowanie zadania publicznego w ramach Programu Sport dla wszystkich.

### Opis stanu faktycznego

**1.1** Zgodnie z ofertą z 30 listopada 2022 r. złożoną do MSiT w ramach konkursu Sport dla wszystkich Upowszechnianie sportu różnych grup społecznych i środowiskowych 2023<sup>7</sup>, KZ LZS miał zrealizować dwa priorytetowe zadania, tj.: [1] Organizator sportu w środowisku wiejskim oraz [2] Aktywna wieś. W ramach złożonej oferty Wnioskodawca zaplanował realizację na terenie całej Polski imprez, przedsięwzięć systemowych i wieloszczeblowych od szczebla lokalnego do szczebla ogólnopolskiego z elementami edukacyjnymi propagującymi aktywność fizyczną i zdrowie. Realizacja projektu miała obejmować następujące zadania:

- Organizator sportu w środowisku wiejskim dla 200 000 uczestników bezpośrednich, po zmodyfikowaniu oferty dla 205 800 uczestników bezpośrednich,
- Aktywna Wieś dla 31 940 uczestników, po zmodyfikowaniu oferty dla 47 145 uczestników bezpośrednich.

Łącznie w całym projekcie miało wziąć udział 252 945 uczestników bezpośrednich.

Umowa o dofinansowanie<sup>8</sup> pn.: Upowszechnianie sportu w środowisku wiejskim - 1/ Organizator sportu w środowisku wiejskim 2/ Aktywna Wieś zobowiązywała LZS do realizacji zadania publicznego na podstawie art. 29 ust. 8 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie<sup>9</sup>. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Zgodnie z § 3 ust. 1-4 umowy całkowity koszt zadania miał wynieść 16 613,5 tys. zł, kwota dotacji 14 000 tys. zł (tj. 84,27% kosztu całkowitego), środki finansowe pochodzące z innych źródeł publicznych 2 359,5 tys. zł, a świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 154 tys. zł.

(akta kontroli str. 29-232)

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Zwane dalej: Ministerstwo lub MSiT.

<sup>6</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>7</sup> Oferta złożona 30.11.2022 roku do Ministerstwa Sportu i Turystyki za pośrednictwem systemu AMODIT, następnie zmodyfikowana 17.03.2023 r. Modyfikacja dotyczyła zmniejszenia wnioskowanej kwoty dofinansowania z 14.600 tys. zł do 14.000 tys. zł oraz zmniejszenia kosztów całkowitych z 17.360 tys. zł do 16.613,5 tys. zł.

<sup>8</sup> Umowa nr 2023/0109/0116/UDot/DS02/BP z 3 kwietnia 2023 r. dotycząca dofinansowania zadania publicznego ze środków budżetu państwa w ramach Programu Sport dla Wszystkich

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2048. Dalej zwana: ustawa o sporcie.

**1.2** Zadanie Organizator sportu w środowisku wiejskim zostało zrealizowane przez 16 wojewódzkich zrzeszeń Ludowe Zespoły Sportowe na podstawie porozumień na realizację zadania publicznego z Ministerstwem Sportu i Turystyki w ramach Programu Sport dla Wszystkich<sup>10</sup>. Zgodnie z Porozumieniem każde zrzeszenie wojewódzkie otrzymało dofinansowanie ze środków Ministerstwa oraz zobowiązane zostało do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych, tj.: środków finansowych własnych oraz z innych źródeł, np. publicznych. Wysokość dofinansowania wahała się od 181,4 tys. zł do 589,7 tys. zł<sup>11</sup>, kwota środków własnych przekazanych na realizację zadania przez wojewódzkie LZS wahała się od 65,3 tys. zł. do 207,9 tys. zł<sup>12</sup>. W ramach otrzymanego dofinansowania koszty pośrednie nie mogły przekroczyć 5% wartości dofinansowania. Zgodnie z końcowym rozliczeniem zadania i przedstawioną dokumentacją finansową koszty bezpośrednie zadania wyniosły 6 737,3 tys. zł, w tym 4 939,2 tys. zł ze środków Ministerstwa, tj. 100% z kwoty planowanej. Koszty pośrednie wyniosły 464,1 tys. zł, w tym 460,8 tys. zł ze środków Ministerstwa, tj. 9,3% (przy 10% dopuszczonych zapisami umowy) sumy kosztów bezpośrednich pokrytych ze środków Ministerstwa. Łącznie na realizację zadania ZK LZS wydatkował kwotę 7 201,4 tys. zł, z czego środki Ministerstwa wyniosły 5 400 tys. zł, tj. 100% zaplanowanych.

Zgodnie z przedłożonym przez KZ LZS Rozliczeniem<sup>13</sup> oraz m.in. dokumentacją księgowo-finansową, zadanie realizowało 343 organizatorów z 16 województw, ich liczba w poszczególnych województwach była różna i wahała się od 13 do 39. Analiza dokumentacji rozliczeniowej, tj. umów zleceń, rachunków oraz sprawozdań miesięcznych składanych w systemie AMODIT<sup>14</sup> wykazała, że ilość uczestników i imprez w zadaniu prezentowana do Ministerstwa pokryła się z danymi zaprezentowanymi w Rozliczeniu. Dyrektor Biura wyjaśniła, że w trakcie kontroli dokonano zmniejszenia liczby imprez i uczestników wykreślając imprezy zagraniczne.

Umowy z Organizatorami zawarto 1 kwietnia 2023 r. Zgodnie z jej zapisami organizatorzy otrzymywali wynagrodzenie ze środków dotacji w wysokości 1,6 tys. zł brutto miesięcznie oraz co najmniej 500 zł brutto miesięcznie ze środków samorządu terytorialnego, bądź własnych (odpowiednio 14,4 tys. zł i 4,5 tys. zł w 2023 roku – przez dziewięć miesięcy od kwietnia do grudnia). Organizatorzy wykazali uczestnictwo w 11 970 imprezach, w których udział wzięło łącznie 781,2 tys. uczestników<sup>15</sup>.

W ramach zadania każde z wojewódzkich Zrzeszeń LZS zobowiązane zostało na podstawie Porozumienia do przeprowadzenia od trzech do pięciu kontroli Organizatora. Łącznie w całym zadaniu przeprowadzono 125 wizyt kontrolnych potwierdzonych protokołem z kontroli<sup>16</sup>.

Analiza wszystkich sprawozdań miesięcznych Organizatorów wykazała, że w siedmiu przypadkach Organizatorzy oprócz imprez krajowych wskazali imprezy poza granicami kraju, o czym w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

<sup>10</sup> Zwane dalej: Porozumienie.

<sup>11</sup> Podkarpackie Zrzeszenie LZS 287,3 tys. zł, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Opolu 287,3 tys. zł, Mazowieckie Zrzeszenie LZS 347,8 tys. zł, Małopolskie Zrzeszenie LZS 347,8 tys. zł, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Łodzi 347,8 tys. zł, Kujawsko-Pomorskie Zrzeszenie LZS 287,3 tys. zł, Dolnośląskie Zrzeszenie LZS 408,2 tys. zł, Podlaskie Zrzeszenie LZS 317,5 tys. zł, Pomorskie Zrzeszenie LZS 302,4 tys. zł, Lubuskie Zrzeszenie LZS 181,4 tys. zł, Wielkopolskie Zrzeszenie LZS 589,7 tys. zł, Zachodniopomorskie Zrzeszenie LZS 287,3 tys. zł, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Lublinie 408,2 tys. zł, Śląskie Zrzeszenie LZS 196,6 tys. zł, Świętokrzyskie Zrzeszenie LZS 241,9 tys. zł, Warmińsko-Mazurskie Zrzeszenie LZS 347,8 tys. zł.

<sup>12</sup> Dolnośląskie LZS – 133,5 tys. zł, Kujawsko-pomorskie LZS – 89,2 tys. zł, Lubelskie LZS – 162,1 tys. zł, Lubuskie LZS – 65,6 tys. zł, Łódzkie LZS – 115,5 tys. zł, Małopolskie LZS – 99,0 tys. zł, Mazowieckie LZS - 111,7 tys. zł, Opolskie LZS – 97,8 tys. zł, Podkarpackie LZS – 102,8 tys. zł, Podlaskie LZS – 99,0 tys. zł, Pomorskie LZS – 119,2 tys. zł, Śląskie LZS – 66,2 tys. zł, Świętokrzyskie LZS – 80,0 tys. zł, Warmińsko-mazurskie LZS – 157,7 tys. zł, Wielkopolskie LZS – 207,9 tys. zł, Zachodniopomorskie LZS – 85,5 tys. zł.

<sup>13</sup> Rozliczenie zadania publicznego ze środków budżetu państwa na zadanie: Upowszechnianie sportu w środowisku wiejskim: 1/ Organizator sportu w środowisku wiejskim, 2/ Aktywna Wieś złożone do Ministerstwa Sportu i Turystyki 30 stycznia 2024 r. Zwane dalej: Rozliczeniem. Zmodyfikowane i przekazane Ministerstwu następnie 1 marca 2024 r.

<sup>14</sup> Elektroniczny system udostępniony przez Ministerstwo Sportu i Turystyki, <https://wnioski.msit.gov.pl>.

<sup>15</sup> W złożonym 31.01.2024 r. rozliczeniu liczba uczestników bezpośrednich wyniosła 783,2 tys. osób. Zmiana ilości uczestników bezpośrednich wynikała z usunięcia zidentyfikowanych w czasie kontroli imprez zagranicznych.

<sup>16</sup> Śląskie Wojewódzkie Zrzeszenie LZS – trzy, Pomorskie Zrzeszenie LZS – cztery, Podkarpackie Zrzeszenie LZS – 12, Dolnośląskie Zrzeszenie LZS – 13, Kujawsko-Pomorskie Zrzeszenie LZS – osiem, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Lublinie – osiem, Lubuskie Zrzeszenie LZS – 13, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Łodzi – sześć, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Krakowie – pięć, Mazowiecka LZS – pięć, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Opolu – 11, Podlaskie Zrzeszenie LZS – sześć, Świętokrzyskie Zrzeszenie LZS – 10, Warmińsko-mazurskie Zrzeszenie LZS – sześć, Wielkopolskie Zrzeszenie LZS – osiem, Zachodniopomorskie Zrzeszenie LZS – siedem.

Zadanie Aktywna wieś realizowane było przez 16 wojewódzkich zrzeszeń LZS na terenie całego kraju na podstawie porozumień na realizację zadania publicznego z Ministerstwa Sportu i Turystyki w ramach programu Sport dla Wszystkich<sup>17</sup>. Zgodnie z Porozumieniem Aktywna wieś wojewódzkie LZS otrzymały dofinansowanie ze środków Ministerstwa oraz zobowiązane zostały do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych, tj. środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł, wkładu niefinansowego osobowego oraz wkładu niefinansowego rzeczowego. Kwota dofinansowania ze środków Ministerstwa wahała się od 60 tys. zł do 340 tys. zł, kwota środków własnych wahała się od 3,2 tys. zł do 27 tys. zł<sup>18</sup>. Zgodnie z Rozliczeniem i przedstawioną dokumentacją finansową koszty bezpośrednie zadania wyniosły 9 176,7 tys. zł, w tym 7 823 tys. zł ze środków Ministerstwa tj. 100% z kwoty planowanej. Koszty pośrednie wyniosły 920,5 tys. zł, w tym 777,0 tys. zł ze środków Ministerstwa tj. 9,9% (przy 10% dopuszczonych zapisami umowy) sumy kosztów bezpośrednich pokrytych ze środków Ministerstwa. Łącznie na realizację zadania LZS wydatkował kwotę 10 100 tys. zł, z czego środki Ministerstwa wyniosły 8 600 tys. zł, tj. 100% zaplanowanych.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo – księgową w ramach zadania Aktywna Wieś ZK LZS wraz z 16 wojewódzkimi Zrzeszeniami zorganizowało również: [1] 13 ogólnopolskich imprez sportowo – rekreacyjnych, w tym siedem finałów centralnych, w których uczestniczyło 29 603 uczestników<sup>19</sup>, [2] 24 Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS oraz dwa Ogólnopolskie Turnieje Mikołajkowe<sup>20</sup>, [3] wyłoniono 250 Wiodących Ludowych Klubów

<sup>17</sup> Zwane dalej: Porozumienie Aktywna wieś. Porozumienie nr 1-16/AW/2023.

<sup>18</sup> Podlaskie Zrzeszenie LZS 27 tys. zł, Podkarpackie Zrzeszenie LZS 3,2 tys. zł, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Lublinie 17 tys. zł, Małopolskie Zrzeszenie LZS 10 tys. zł, Wielkopolskie Zrzeszenie LZS 13,6 tys. zł, Warmińsko-Mazurskie Zrzeszenie LZS 15,5 tys. zł, Mazowieckie Zrzeszenie LZS 11,6 tys. zł, Świętokrzyskie Zrzeszenie LZS 11,4 tys. zł, Pomorskie Zrzeszenie LZS 10,4 tys. zł, Lubuskie Zrzeszenie LZS 11,5 tys. zł, Śląskie Zrzeszenie LZS 6,0 tys. zł, Kujawsko-Pomorskie Zrzeszenie LZS 6,8 tys. zł, Dolnośląskie Zrzeszenie LZS 21,5 tys. zł, Zachodniopomorskie Zrzeszenie LZS 7,6 tys. zł, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Łodzi 11,0 tys. zł, Wojewódzkie Zrzeszenie LZS w Łodzi 23 tys. zł.

<sup>19</sup> Otwarty Turniej LZS w Taekwondo Olimpijskim, Częstochowa, 28.10.2023 r., Ogólnopolskie Zawody o Puchar Prezesa rady Głównej KZ LZS w Kolarstwie Przelajowym, COS OPO Cetniewo we Władysławowie, 26.11.2023 r., Ogólnopolskie Zawody LZS w maratonie przelajowym, Wydminy, 8-10.06.2023 r., Grand Prix Ciechanowa im. I. Palińskiego w podnoszeniu ciężarów, Ciechanów, 12-13.05.2023 r., XXVIII Ogólnopolskie Masowe Biegi Przelajowe Zrzeszenia LZS, Wolbórz, 07.10.2023 r., Międzynarodowy Wyścig Kolarski Kobiet „Śladami Królowy Anny Wazówny”, Golub Dobrzyń, 28-30.07.2023 r., Finał Centralny II Ogólnopolskiego Turnieju Mini Piłki Nożnej 10-latków pn. *Wakacje z piłką – szukamy piłkarskich Janków*, Cetniewo, 1-3.09.2023 r., Finał Centralny 65 Ogólnopolskiego Masowego Turnieju Szachowego LZS o Złotą Wieżę oraz Ogólnopolskich Zawodów w Warcabach, Opinogóra, 10-16.07.2023 r., Finał Centralny 12. Ogólnopolskiego turnieju LZS dziewcząt „Mała piłkarska kadra czeka”, Reńska Wieś, 04-07.2023 r., Finał Centralny 12. Ogólnopolskiego turnieju LZS chłopców „Mała piłkarska kadra czeka”, Zamość, 11-14.07.2023 r., Finał Centralny 39. Ogólnopolskiego turnieju LZS chłopców w piłce nożnej „Piłkarska kadra czeka”, Ostróda, 17-20.07.2023 r., Finał Centralny 23. Ogólnopolskiego turnieju LZS dziewcząt w piłce nożnej „Piłkarska kadra czeka”, Zamość, 17-20.07.2023 r., Finał Centralny XXVI Ogólnopolskich Igrzysk LZS, Białystok, sierpień 2023 roku.

<sup>20</sup> Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w biegach narciarskich - Tomaszów Lubelski - 18.02.2023 - 131 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w biegach przelajowych – Stargard 11.03.2023 - 383 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w zapasach młodzików w stylu wolnym - Plewiska - 17-18.03.2023 - 127 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w kolarstwie torowym Pruszków 04-05.04.2023 - 218 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w jeździe szybkiej na wrotkach - Tomaszów Lubelski - 01-02.05.2023 - 178 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w podnoszeniu ciężarów do lat 15 i 17 - Ciechanów - 18-21.05.2023 - 319 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w kolarstwie szosowym juniorów „Złote Koło” - 26-28.05.2023 - Dobczyce - 74 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w kolarstwie szosowym kobiet juniorek młodszych, junierek i orliczek - 02-04.06.2023 - Dąbki-Jaroslawiec - 133 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w kolarstwie szosowym mężczyzn w kat. junior młodszy i młodzik - Memoriał Joachima Halupczoka - 03-04.06.2023 - Turawa-Niwki - 124 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w lekkiej atletyce U-18 i U-20 - 09-11.06.2023 - Piła - 769 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w zapasach młodzików w stylu klasycznym - 16-17.06.2023 - Piotrków Trybunalski - 117 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w zapasach młodziczek - 16-17.06.2023 Pelpin - 70 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w tenisie stołowym - 16-18.06.2023 - Brzeg Dolny - 199 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w kolarstwie górskim kobiet i mężczyzn w kat. młodzik, junior młodszy, junior i orlik - 01-02.07.2023 - Siedliska - 83 uczestników, 67. Międzynarodowy Wyścig Kolarski Przyjaźni Polsko-Ukraińskiej - Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w kolarstwie szosowym orlików - 07-11.08.2023 - Zamość - 109 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w łucznictwie w kategorii młodzieżowców, juniorów i juniorów młodszych - 19-20.08.2023 - Kielce - 154 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w podnoszeniu ciężarów do lat 20 i Open - 24-26.08.2023 - Białystok - 139 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w zapasach kobiet w kategorii kadetek, junierek i młodzieżówek - 24- 26.08.2023 - Białystok - 73 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w zapasach st. klasyczny kadetów, juniorów i młodzieżowców - 24-26.08.2023 - Białystok -79 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w zapasach st. wolny kadetów, juniorów i młodzieżowców - 24-26.08.2023 - Białystok - 132 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w lekkiej atletyce młodzieżowców K i M - 24-26.08.2023 - Białystok - 235 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w piłce siatkowej plażowej - 24-26.08.2023 - Białystok - 50 uczestników, XXIII Otwarte Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w kajakarstwie juniorów i młodzików - Wolsztyn - 145 uczestników, Mistrzostwa Polski Zrzeszenia LZS w kolarstwie przelajowym - 27-28.10.2023 - Turawa 133 uczestników. Otwarty Mikołajkowy Ogólnopolski Turniej o Puchar Prezesa

Sportowych we wszystkich województwach, [4] trzy szkolenia pn. Aktywny Senior LZS, w których uczestniczyło 108 osób<sup>21</sup>.

W obu zadaniach koszty pośrednie w łącznej wysokości 1 237,8 tys. zł zostały wydatkowane na: koszty związane z wynajmem biura i opłatami eksploatacyjnymi (36,4 tys. zł), zakup sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych (30,5 tys. zł), koszty związane z utrzymaniem łączności i korespondencji (11,3 tys. zł), opłaty za nośniki energii (1,9 tys. zł), koszty podróży służbowych (57,4 tys. zł), wynagrodzenia osób obsługujących zadanie (1 100,2 tys. zł).

W dokumentacji finansowej poszczególnych wojewódzkich Zrzeszeń LZS stwierdzono przypadki kosztów niekwalifikowalnych oraz zawierania umów cywilnoprawnych na sporządzanie sprawozdań z pracownikami wojewódzkich Zrzeszeń, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Analiza danych prezentowanych w sprawozdaniach częściowych dotycząca ilości uczestników różniła się o 159 od danych zaprezentowanych w Rozliczeniu. Dyrektor Biura wyjaśniła, że *dokładna ilość uczestników w poszczególnych zawodach została zmieniona w oparciu o rozliczenia końcowe każdego województwa, ponieważ w późniejszym terminie zostały ujęte ilości ze sprawozdań końcowych*.

(akta kontroli str. 387-388, 411-554, 614-843, 1024-1028, 1040-1042, 1050-1052, 1158-1591)

**1.3** Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>22</sup> oraz postanowieniami § 4 zawartej umowy, KZ LZS prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków<sup>23</sup>.

Wydatki poniesione przez KZ LZS na realizację imprez oraz zlecone wojewódzkim LZS zostały udokumentowane m.in.: fakturami, rachunkami, umowami zlecenia i o dzieło oraz listami płac sędziów. Dokumenty stanowiące podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych spełniały w większości przypadków wymogi formalne określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>24</sup>. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ufp środki finansowe zostały wykorzystane przez zapłatę w określonym w umowie terminie. Wszystkie oprócz jednego przypadku dokumenty zostały opisane, zawierały sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty. W przypadku jednego z wojewódzkich LZS część dokumentów księgowych (tj. faktury, rachunki) nie posiadało wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości i umowy opisów, o czym szerzej w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. (akta kontroli str. 881, 1043)

**1.4** Zgodnie z § 17 ust. 2 zawartej umowy KZ LZS zobowiązany był do wydatkowania środków dotacji w trybie przetargu, zgodnie z art. 70<sup>1</sup> i 70<sup>3i</sup> 70<sup>5</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>25</sup>, chyba że charakter umowy lub jej przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidywały inną formę i tryb zawierania umowy.

KZ LZS posiadał ponadto wewnętrzne regulacje dotyczące sposobu dokonywania zakupów i zamawiania usług, tj. Regulamin KZ LZS dotyczący dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych<sup>26</sup>. Regulamin miał zastosowanie przy zakupach, których wartość w skali roku kalendarzowego przekraczała kwotę 130 tys. zł. Zamówienia, których wartość nie przekraczała tej kwoty, udzielane miały być w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Uruchomienie postępowania o dokonanie zakupu następowało na podstawie wniosku o dokonanie zakupu, który stanowił załącznik do Regulaminu. Do wniosku o dokonanie zakupu załączony miał być protokół rozeznania rynku u potencjalnych wykonawców. W przypadku, gdy ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia lub sposobu jego realizacji, dokonanie zakupu możliwe było tylko u jednego wykonawcy, wybór wykonawcy powinien być uzasadniony wskazaniem przesłanek faktycznych bez przeprowadzania rozeznania rynku.

---

Krajowego Zrzeszenia LZS w podnoszeniu ciężarów - Ciechanów - 15-17.12.2023 - 153 uczestników, „Zapasy z Gwiazdorem” o Puchar Prezesa Krajowego Zrzeszenia LZS w stylu klasycznym, wolnym i kobiet - Poznań - 15-17.12.2023 - 203 uczestników.

<sup>21</sup> Mielno 18-21.05.2023 r. – 37 uczestników, 8-11.06.2023 r. – 36 uczestników, 28.09-01.10.2023 r. – 35 uczestników.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. Ustawa zwana dalej: ufp.

<sup>23</sup> KZ LZS wprowadziło plan kont zadań realizowanych w ramach podpisanej umowy z Ministerstwem Sportu i Turystyki w układzie kont zespołu „5”. Zarządzenie nr 1/2023 z dnia 31.03.2023<sup>23</sup> z datą obowiązywania od 1.01.2023 r.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. Ustawa zwana dalej: ustawą o rachunkowości.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 1610, ze zm.

<sup>26</sup> Regulamin zatwierdzony z 10.03.2023 r. przez Prezesa i Wiceprezesa Głównej KZ LZS. Zwany dalej: Regulaminem.

W toku kontroli KZ LZS przedstawił dokumentację wyboru kontrahentów, tj. *Protokoły rozeznania rynku*, sporządzoną, co do zasady w przypadkach wydatkowania środków na zakupy, których wartość przekraczała 10 tys. zł netto. Protokoły rozeznania rynku zawierały nazwę oferenta, proponowaną cenę, termin realizacji usługi oraz inne istotne postanowienia oferty wraz z uzasadnieniem wyboru oferty wykonawcy. W stosunku do zakupów o wartości mniejszej niż 10 tys. zł netto sporządzano w większości przypadków *Wnioski o dokonanie zakupu*.

W przypadku obsługi sędziowskiej i technicznej KZ LZS nie sporządzał protokołów badania rynku oraz wniosków o dokonanie zakupów. Dyrektor Biura wyjaśniła, że *brak protokołu rozeznania rynku w przypadku obsługi sędziowskiej wynikał z faktu, że organizator zawodów nie miał wpływu na skład sędziowski, który został wyznaczony przez niezależny organ tj. polski związek sportowy w oparciu o dostępność sędziów w wyznaczonym terminie*. W przypadku natomiast obsługi technicznej osoby były wskazywane przez wojewódzkie zrzeszenia LZS, organizatorów imprez lub byli to studenci, których dostępność była niemożliwa do przewidzenia.

Brak protokołu rozeznania rynku stwierdzono również na usługę wynajęcie toru łuczniczego w sierpniu 2023 roku podczas Mistrzostw Polski Zrzeszenia LZS w łucznictwie w Kielcach. Dyrektor Biura wyjaśniła, że *w miejscu odbywania się imprezy, w Kielcach nie ma innego toru łuczniczego. Tor wynajęty od klubu sportowego (...) jest jedynym profesjonalnym torem łuczniczym w województwie świętokrzyskim zdatnym do przeprowadzenia Mistrzostw w łucznictwie. Niemożliwym byłoby sporządzenie protokołu rozeznania rynku ze względu na brak konkurencji.* (akta kontroli str. 555-566, 939-999, 1000-1021)

**1.5** W czasie trwania umowy KZ LZS złożył, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 4 umowy dziewięć sprawozdań merytoryczno-finansowych z realizacji części zadania<sup>27</sup>. Do żadnego z przekazanych sprawozdań Ministerstwo nie zgłosiło uwag. Wszystkie sprawozdania zostały złożone w terminie wymaganym dyspozycją § 9 ust. 4 umowy, tj. do 10 dnia każdego miesiąca w okresie, w którym realizowana była umowa<sup>28</sup>. Przedstawione w sprawozdaniach częściowych informacje dotyczące liczby imprez oraz uczestników bezpośrednich pokrywają się ze sprawozdaniami miesięcznymi składanymi przez KZ LZS w terminie od maja 2023 r. do stycznia 2024 roku. Dane te zostały jednak przez ZK LZS ostatecznie zmodyfikowane i dostosowane do rzeczywistych ilości uczestników i imprez w Rozliczeniu.

Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy o dofinansowanie KZ LZS 30 stycznia 2024 r. złożył Ministerstwu za pośrednictwem systemu AMODIT Rozliczenie<sup>29</sup> zadania publicznego ze środków pochodzących z budżetu państwa na zadania: [1] Upowszechnianie sportu w środowisku wiejskim oraz [2] Aktywna Wieś. Zgodnie z Rozliczeniem rzeczowo-finansowym kosztów zadania publicznego w zadaniach realizowanych od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. wzięło udział 836 795 uczestników bezpośrednich przy 252 945 zaplanowanych w ofercie. Koszty bezpośrednie ogółem wyniosły 15 914 tys. zł, w tym 12 762,2 tys. zł sfinansowano ze środków Ministerstwa, tj. 100% zaplanowanych w ofercie.

Struktura kosztów bezpośrednich obejmowała:

- Zużycie materiałów<sup>30</sup>, koszty ogółem 755,3 tys. zł, 587,8 tys. zł sfinansowano ze środków Ministerstwa (tj. 112% kwoty zaplanowanej),

<sup>27</sup> Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji części zadania za okres: [1] od 01.01.2023 r. do 30.04.2023 r., [2] od 01.05.2023 r. do 31.05.2023 r., [3] od 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r., [4] od 01.07.2023 r. do 31.07.2023 r., [5] od 01.08.2023 r. do 31.08.2023 r., [6] od 01.09.2023 r. do 30.09.2023 r., [7] od 1.10.2023 r. do 31.10.2023 r., [8] od 1.11.2023 r. do 30.11.2023 r., [9] od 01.12.2023 r. do 31.12.2023 r.

<sup>28</sup> Sprawozdania przekazywano do Ministerstwa kolejno: 10.05.2023 r., 7.06.2023 r., 10.07.2023 r., 10.08.2023 r., 8.09.2023 r., 10.10.2023 r., 8.11.2023 r., 8.12.2023 r., 9.01.2024 r.

<sup>29</sup> Rozliczenie zadania złożone zostało w systemie AMODIT, id sprawy 19622487. Łącznie w ramach rozliczenia złożono sześć załączników: [1] rozliczenie rzeczowo-finansowe kosztów zadania publicznego (załącznik nr 4-zbiorczy), [2] dwa załączniki jednostkowe rozliczenia rzeczowo-finansowego kosztów zadania publicznego, [3] rozliczenie finansowe kosztów pośrednich zadania publicznego (załącznik nr 5), [4] sprawozdanie merytoryczno-finansowe końcowe (załącznik nr 6), [5] deklaracja rozliczająca dotację (załącznik nr 7).

<sup>30</sup> Sprzęt sportowy niezbędny do realizacji zadania, dyplomy, medale, puchary.

- Usługi obce<sup>31</sup>, koszty ogółem 1 903,3 tys. zł, 1 647,2 tys. zł sfinansowano ze środków Ministerstwa (tj. 102,4% kwoty zaplanowanej), w tym na promocję 730,7 tys. zł, ogółem i 635,1 tys. zł ze środków Ministerstwa tj. 38,5% środków publicznych w pozycji usługi obce ogółem.
- Koszty obsługi<sup>32</sup>, koszty ogółem 8 559,3 tys. zł, 6 607,9 tys. zł sfinansowano ze środków Ministerstwa (tj. 100,8% kwoty zaplanowanej),
- Wyżywienie, koszty ogółem 2 554,4 tys. zł, 2 224,4 tys. zł sfinansowano ze środków Ministerstwa (tj. 96,5% kwoty zaplanowanej),
- Zakwaterowanie, koszty ogółem 1 771,8 tys. zł, 1 539,7 tys. zł sfinansowano ze środków Ministerstwa (tj. 99,6% kwoty zaplanowanej),
- Inne koszty bezpośrednie<sup>33</sup>, koszty ogółem 369,9 tys. zł, 154,9 tys. zł sfinansowano ze środków Ministerstwa (tj. 135,8% kwoty zaplanowanej),

Koszty pośrednie ogółem wyniosły, zgodnie z Rozliczeniem 1 384,5 tys. zł, z czego 1 237,8 tys. zł (tj. 100% kwoty zaplanowanej) sfinansowano ze środków Ministerstwa. Zgodnie z § 3 ust.15 umowy koszty pośrednie sfinansowane ze środków Ministerstwa stanowiły 9,7% kosztów bezpośrednich Ministerstwa<sup>34</sup>. Ogółem suma kosztów bezpośrednich i pośrednich wyniosła 17 298,5 tys. zł, z czego 14 000 tys. zł (tj. 100% z zaplanowanych) stanowiły środki Ministerstwa.

Zgodnie z deklaracją rozliczającą dotację, stanowiącą załącznik nr 7 do Rozliczenia:

- całkowity koszt zadania wyniósł 17 298,5 tys. zł tj. o 685 tys. zł więcej niż założono w ofercie,
- środki finansowe pochodzące z innych źródeł (tj. wpłaty i opłaty uczestników, sponsorzy prywatni i publiczni, inne) 2 645,5 tys. zł, tj. o 685 tys. zł więcej niż założono w ofercie,
- środki własne 653 tys. zł. Wnioskodawca w ofercie nie planował zaangażowania środków własnych.

Analiza dokumentacji księgowo – finansowej wszystkich przedsięwzięć zrealizowanych w ramach umowy potwierdziła dane zaprezentowane w Rozliczeniu.

Zgodnie z Rozliczeniem kwotę 2 610,7 tys. zł rozliczono jako środki finansowe pochodzące z innych źródeł, w tym: [1] sponsorzy publiczni 2 305,8 tys. zł, [2] sponsorzy prywatni 132,3 tys. zł, [3] wpłaty i opłaty uczestników projektu 172,7 tys. zł.

Wzrost całkowitego kosztu zadania, jak wyjaśniła Dyrektor Biura LZS wynikał ze zwiększenia udziału środków pozyskanych z innych źródeł. *Zgodnie z §3 ust. 5 umowy nr 2023/0109/0116/Udot/DS/02/BP wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 3, może ulec zmianie, o ile nie zmniejszy się wymagana procentowa wysokość sumy tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji (tj. nie mniejszej niż 5%).*

(akta kontroli str. 387-408, 409-410, 567-613, 1025-1028, 614-843, 1050-1052, 1158-1591)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### 1. Zadanie Wiodące Ludowe Zespoły Sportowe w ramach zadania Aktywa Wieś:

a. Małopolskie Zrzeszenie LZS oraz Świętokrzyskie Zrzeszenie LZS dokonały zakupu ubiorów sportowych na łączną kwotę: 3 775 zł, w tym: [1] 3 025 zł (Małopolskie Zrzeszenie LZS), tj. 1 300 zł na stroje piłkarskie<sup>35</sup>, 675 zł na dresy i koszule sportowe<sup>36</sup> oraz na kwotę 1 050 zł na

<sup>31</sup> Transport uczestników, urządzeń i sprzętu, wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu, zakup i produkcja materiałów promocyjnych, w tym w szczególności banerów, koszulek, plakatów, gadżetów (bez nagród i ubiorów), promocja przedsięwzięcia, wsparcie logistyczne, działania marketingowe, usługi wydawnicze.

<sup>32</sup> Obsługa sędziowska, obsługa techniczna, obsługa medyczna, obsługa instruktorska i ekspercka, obsługa informatyczna.

<sup>33</sup> Inne koszty bezpośrednie niezbędne do realizacji przedsięwzięć, tj. ubezpieczenie, startowe, opłaty ratingowe, rejestracyjne, opłaty licencyjne PZLA, środki dezynfekujące i odkażające, materiały i urządzenia zabezpieczające trasy i boiska, magnezja dla ciężarowców.

<sup>34</sup> Koszty pośrednie po stronie Ministerstwa Sportu i Turystyki mogły stanowić do 10% kosztów bezpośrednich Ministerstwa. Katalog kosztów pośrednich rozliczonych w ramach umowy obejmował: [1] koszty związane z wynajmem lokalu biurowego i opłatami eksploatacyjnymi, [2] zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych, [3] koszty związane z prowadzeniem i utrzymaniem łączności i korespondencji, [4] opłaty za nośniki energii, [5] koszty niezbędnych podróży służbowych związanych bezpośrednio z obsługą zadania, [6] wynagrodzenie osób obsługujących zadanie.

<sup>35</sup> Faktura nr 632/08/2023 z 9.08.2023 r. .

<sup>36</sup> Faktura nr FV/4/12/2023 z 6.12.2023 r. .



bluzy sportowe<sup>37</sup> (kwota ogółem 1655 zł), [2] 750,00 zł<sup>38</sup> (Świętokrzyskie Zrzeszenie LZS), co było niezgodne z Programem Sport dla wszystkich. Stosownie do zapisów działu VII pkt 4 Programu zakup nagród i ubiorów nie mógł być sfinansowany ze środków budżetu państwa w ramach kosztów bezpośrednich zadania.

W dokumentacji KZ LZS brak jest również informacji o uzgodnieniu tych wydatków z MSiT do czego zobowiązywała zawarta z umowa. Potwierdziła to również Dyrektor Biura, która wyjaśniła, że zakup ten uznano jako niezbędny element prowadzący do pełnej realizacji zadania, niewymagający dodatkowych uzgodnień. Dodała, że *zakup został zrealizowany mając na względzie przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu młodzieży wywodzącej się z najuboższych kręgów środowiska wiejskiego oraz w celu umożliwienia najbardziej utalentowanym sportowo rozwijanie zdolności sportowych i udziału w programie upowszechniania sportu. Z uwagi na fakt, że ubiory te będąc elementem sprzętu osobistego użytku stanowią jednocześnie niezbędny składnik regulaminowego wyposażenia sportowego uczestnika zajęć i zawodów sportowych, zakup ten został uznany, jako składnik poniesionych kosztów bezpośrednich realizacji zadania.* (akta kontroli str. 1000-1003, 1677-1681)

b. Podkarpackie Zrzeszenie LZS zaliczyło, a KZ LZS rozliczyło w ramach kosztów bezpośrednich płatnych ze środków Ministerstwa wydatki na trzy umowy zlecenia<sup>39</sup> na łączną kwotę 3 450 zł w zadaniu Wiodące Ludowe Kluby Sportowe zawarte z Prezesem Podkarpackiego Zrzeszenia LZS. Umowa zlecenia na kwotę 2 250 zł obejmowała sporządzenie w okresie od 2 listopada do 14 grudnia 2023 r. sprawozdań merytorycznych i finansowych dziewięciu klubów sportowych realizujących zadania WLKS w województwie podkarpackim. Dwie umowy o wartości 600 zł każda w zadaniu Aktywna Wieś obejmowała przygotowanie i rozliczenie: [1] Turnieju sołectw pn. Aktywna Wieś w terminie od 1 do 31 sierpnia 2023 r. oraz [2] Turnieju sportowo-rekreacyjnego sołectw i osiedli w okresie od 4 do 14 sierpnia 2023 r.

Zgodnie z § 8 Porozumienia<sup>40</sup> wojewódzki LZS zobowiązany był m.in. do sporządzania sprawozdań merytorycznych i finansowych zadania. Zatem zawarcie umowy zlecenia z Prezesem Podkarpackiego Zrzeszenia LZS w Rzeszowie, który z powodu pełnionej funkcji zobowiązany był do wykonania tych samych czynności, należy uznać za niezasadne. Również katalog kosztów bezpośrednich w ramach Programu nie przewiduje wydatków na sporządzenie sprawozdań i rozliczenie zadania<sup>41</sup>. V-ce Prezes Podkarpackiego Zrzeszenia LZS w Rzeszowie wyjaśnił, że *w Podkarpackim Zrzeszeniu Ludowe Zespoły Sportowe w Rzeszowie zatrudniona jest 1 osoba – Prezes Podkarpackiego Zrzeszenia LZS Pan (...), który zajmuje się bieżącą realizacją zadań oraz rozliczaniem wszystkich zadań zleconych przez Krajowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe oraz województwo podkarpackie. W miesiącach listopadzie i grudniu następuje kumulacja pracy związanej ze sporządzaniem sprawozdań oraz rozliczeń. Prezydium Rady Wojewódzkiej podjęło decyzję o dodatkowym wynagrodzeniu za wykonywaną pracę w godzinach poza godzinami pracy.*

Dyrektor Biura wyjaśniła, że kwota 2 250 zł została rozliczona w kosztach bezpośrednich WLKS, a kwota 800 zł w zadaniu Aktywna Wieś – obsługa techniczna – ponieważ Pan (...) *pracował nie jako Prezes tylko pełnił funkcje nie związane z zakresem czynności Prezesa Podkarpackiego Zrzeszenia LZS. W ramach umowy prowadził czynności tj. pomoc techniczna przy organizacji zawodów o zasięgu międzyklubowym i wojewódzkim, rozwieszenie sprzętu sportowego zakupionego ze środków pozyskanych z innych źródeł prywatnym samochodem, przygotowanie obiektów na zawody, oznakowanie tras kolarskich, zabezpieczenie pucharów, medali i dyplomów oraz przygotowanie dokumentacji. Praca odbywała się w dniach wolnych od pracy.* (akta kontroli str. 1004, 1074-1076, 1059-1073, 1149-1151, 1682-1687)

## 2. Zadanie: Organizator sportu w środowisku wiejskim.

<sup>37</sup> Faktura nr 286/GM1/2023 30.11.2023 r. . Kwota faktury 1 655 zł.

<sup>38</sup> Faktura nr 2/ARO/11/2023 z 8.11.2023 r.

<sup>39</sup> Umowa zlecenia nr 15/2023 z 2.11.2023 r., umowa zlecenia nr 13/2023 z 4.08.2023 r., umowa zlecenia nr 15/2023 z 1.08.2023 r.

<sup>40</sup> Porozumienie numer 9/WLKS/2023 z 28.04.2023 r. z Podkarpackim Zrzeszeniem LZS w Rzeszowie (§ 8 porozumienia).

<sup>41</sup> Katalog kosztów bezpośrednich Programu Sport dla wszystkich obejmuje zakup: sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji zadania, lub produkcja materiałów promocyjnych, dyplomów, medali, pucharów, statuetek, transport uczestników, urządzeń i sprzętu, wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu, obsługę sędziowską, techniczną, informatyczną, medyczną, instruktorską i ekspercką, wyżywienie, zakwaterowanie, inne koszty bezpośrednie do akceptacji MSiT.

Trzy z 16 wojewódzkich Zrzeszeń LZS, tj. mazowieckie, podkarpackie oraz pomorskie wykazały w składanych sprawozdaniach miesięcznych, że w siedmiu przypadkach organizatorzy oprócz imprez krajowych wskazali miejsca organizacji imprez poza granicami kraju, co było niezgodne z Programem. Stosownie do zapisów działu VII pkt 2 Programu zadania realizowane w ramach Programu musiały mieć charakter niekomercyjny oraz musiały być realizowane na terenie Polski.

Tymczasem w siedmiu przypadkach, tj.:

- a. mazowieckie:
  - organizator wykazał miejsce organizacji imprez: Słowację, Czechy i Węgry,
  - organizator wykazał miejsce organizacji imprezy Czechy.
- b. podkarpackie:
  - organizator wykazał miejsce organizacji imprezy Estonię.
- c. pomorskie:
  - organizator wykazała miejsce organizacji imprez Węgry i Albanie,
  - organizator wykazał miejsce organizacji imprez Niemcy i Francję,
  - organizator wykazał miejsce organizacji imprez Węgry i Turcję,
  - organizator wykazała miejsce organizacji imprezy Niemcy.

jako miejsce organizacji imprezy wskazano tereny poza granicami Polski. Dyrektor Biura wyjaśniła, że *nie były to imprezy organizowane poza granicami kraju przez organizatorów sportu, ale udział zawodników klubowych zaproszonych do udziału w imprezach zagranicznych. Wojewódzkie Zrzeszenia LZS oraz zrzeszone w nich kluby współpracują z różnego rodzaju organizacjami, klubami i związkami sportowymi poza granicami kraju. Jedną z form współpracy jest wymiana zaproszeń do udziału w zawodach sportowych.* Dyrektor Biura wyjaśniła wraz z przedstawieniem poprawionego Rozliczenia, że wszystkie imprezy zagraniczne zostały usunięte z wykazu wydarzeń sportowych sporządzonych w zmodyfikowanym Rozliczeniu z Ministerstwem. (akta kontroli str. 1003, 1158-1591)

3. W ramach zadania Aktywa Wieś Wojewódzkie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Lublinie ujęło w rozliczeniu zadania pn. Międzynarodowy Wyścig Kolarski Przyjaźni Polsko-Ukraińskiej Mistrzostwa Polski w kolarstwie szosowym orlików, Zamość, sierpień 2023 roku m.in. fakturę za usługę noclegową na kwotę 24 530 zł<sup>42</sup> oraz dwie faktury na łączną kwotę 38 350 zł za wyżywienie<sup>43</sup>. Z odrębnych opisów wydatków zamieszczonych na fakturach wynika, że z wyżywienia oraz zakwaterowania oprócz uczestników wyścigu korzystali również funkcjonariusze Policji. Faktu zakwaterowania funkcjonariuszy nie potwierdził natomiast Komendant Wojewódzki Policji w Lublinie, który pismem z 24 listopada 2023 r. poinformował na podstawie art. 29 ustawy o NIK, że w czasie zabezpieczenia 67. Międzynarodowego Wyścigu Kolarskiego Przyjaźni Polsko-Ukraińskiej brało udział 233 funkcjonariuszy Policji. *Skierowani do zabezpieczenia policjanci nie korzystali z zakwaterowania udostępnionego przez organizatora wyścigu.* Potwierdził jedynie fakt korzystania funkcjonariuszy z wyżywienia. Dyrektor Biura wyjaśniła, że *Policja nie korzystała z zakwaterowania w czasie imprezy. W opisie faktury nr FA2/274/08 zamiast „policja” powinno być „marshale”. Zadaniem marshali, którzy pracowali na własnych motocyklach, była pomoc policji w zabezpieczeniu przejazdu peletonu kolarskiego podczas wyścigu.* WZ LZS w Lublinie przedstawiła do złożonych wyjaśnień poprawione opisy na fakturach za zakwaterowanie i wyżywienie.

(akta kontroli str. 1003, 1036-1039, 1053-1058 )

4. KZ LZS niezgodnie z wymogami umowy wypełniał obowiązki informacyjne, tj. na swojej stronie internetowej nie umieszczał w niektórych przypadkach informacji o dofinansowaniu imprezy ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki. Stosownie do wymogu § 6 ust. 1 umowy Wnioskodawca w ramach realizacji zadania publicznego, zobowiązany był do informowania opinii publicznej, w tym odbiorców rezultatu projektu o uzyskanym dofinansowaniu stosowanie do Wytycznych w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych obowiązujących beneficjentów programów dofinansowanych z budżetu państwa lub państwowych funduszy

<sup>42</sup> Faktura numer FA2/274/08 z 17.08.2023 r. wystawioną przez PT Roztocze sp. z o.o. „Hotel Jubilat”.

<sup>43</sup> Faktura numer nr 11/08/2023 z 14.08.2023 r. na kwotę 8 280 zł oraz faktura numer 05/08/2023 z 11.08.2023 r. na kwotę 30 070 zł.

celowych, w tym do umieszczania odpowiednio stosownie do charakteru zadania w materiałach promocyjnych/informacyjnych/publikacjach dotyczących zadania oraz na swojej stronie internetowej czy poprzez inne media, czy też poprzez widoczną w miejscu realizacji zadania tablicę informacyjną, informacji zawartych w Wytycznych. Ponadto KZ LSZ był zobowiązany do informowania, iż dysponentem dotacji jest MSiT oraz zamieszczania w informacjach logotypu Ministerstwa. Analiza strony internetowej LZS wykazała, że podmiot nie we wszystkich opublikowanych na swojej stronie internetowej informacjach umieszczał wskazanie o dofinansowaniu danej imprezy wraz z umieszczeniem logotypów Ministerstwa.

Dyrektor Biura wyjaśniła: *Krajowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe spełniając obowiązek informacyjny informuje o dofinansowaniu przedsięwzięć ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz umieszcza logotyp Ministerstwa. (...) z uroczystości otwarcia XXVI Ogólnopolskich Igrzysk LZS Białystok 2023 r. oraz II Ogólnopolskich Igrzysk „Aktywna Wieś” Augustów 2023 nie zamieszczono tej informacji z powodu zamieszczenia zdjęć z logo Ministerstwa Sportu i Turystyki na pierwszej stronie artykułu oraz w treści artykułu poinformowano, że impreza realizowana jest wspólnie z Ministerstwem Sportu i Turystyki. (...) relacje z poszczególnych dyscyplin były opatrzone logotypem oraz informacją, że impreza została dofinansowana przez Ministerstwo Sportu i Turystyki. Obowiązek informacyjny spełniony był również na facebooku, gdzie zawsze jest informacja o dofinansowaniu przez Ministerstwo Sportu i Turystyki.* LZS dokonał uzupełnienia brakujących informacji nt. dofinansowania na swojej stronie internetowej w trakcie kontroli NIK.

(akta kontroli str. 918-920, 921-938, 1074-1076)

5. Część dokumentów księgowych 29 z 41 (tj. 70,7%) przedstawionych do rozliczenia przez Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe nie posiadała wymaganych art. 21 ustawy o rachunkowości opisów, tj. stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Na dokumentach przedstawionych do kontroli brak było również wymaganych w § 4 ust. 2 umowy opisów dotyczących dofinansowania ze środków MSiT.

Dyrektor Biura wyjaśniła, że *Wielkopolskie Zrzeszenie LZS w Poznaniu uzupełniło dokumenty księgowe – umowy zlecenia o wymagany opis tj. stwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.* Podmiot dołączył do wyjaśnień dokumenty finansowo-księgowe z uzupełnionymi opisami, zgodnymi z wymogami umowy oraz w ośmiu przypadkach z ustawą o rachunkowości. (akta kontroli str. 1074-1076, 1592-1681)

#### **IV. Wnioski**

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

Wnioski

1. Skorygowanie złożonego do Ministerstwa Rozliczenia o wydatki niekwalifikowalne w kwocie 6,0 tys. zł, tj. za zakup ubiorów i sporządzenie rozliczenia zadania.

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

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania  
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Białystok, dnia 15 marca 2024 r.

Kontrolerzy:

Magdalena Krakowska-Waż  
specjalista kontroli państwowej  
*/podpisano elektronicznie/*

Piotr Żamojda  
specjalista kontroli państwowej  
*/podpisano elektronicznie/*

p.o. DYREKTORA DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku  
Janusz Pawelczyk  
*/podpisano elektronicznie/*

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	0828bdec24f24bc68e26ad1d61c55c31	
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne_LZS_R_23_004.pdf	
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne_LZS_R_23_004	
Skrót dokumentu	56ba0be4633eddfd537c6b21fbb9dc21289b2bf1c9de21f8ae6569a17a2d41e2	
Wersja dokumentu	1.3	
Data dokumentu	2024-03-15	
Podpis	Podpisany przez	Piotr Żamojda
	Data podpisu	2024-03-15
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Janusz Andrzej Pawelczyk
	Stanowisko podpisu	Janusz Pawelczyk (p.o. Dyrektor Delegatury) LBI
	Data podpisu	2024-03-19
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Magdalena Krakowska-Wąż
	Data podpisu	2024-03-15
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
		EZD RP 19.7.15
Data wydruku	2024-03-21	
Autor wydruku	Krakowska-Wąż Magdalena	