

Kontrole zrealizowane przez Ministerstwo Sportu i Turystyki/Ministerstwo Sportu/ Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu dotyczące polskich związków sportowych w latach 2019-2023				
L.p.	Rok zakończenia kontroli	Nazwa polskiego związku sportowego	Temat/przedmiot kontroli	Zalecenia / wnioski pokontrolne
1.	2016	Polski Związek Tenisowy	Prawidłowość wydatkowania środków finansowych z dotacji Ministra Sportu i Turystyki w 2015 (w zakresie sportu wyczynowego) oraz sposób wykonania zaleceń pokontrolnych po kontroli przeprowadzonej w 2015 r.	Zalecenia: 1)podjęcie działań zmierzających do zapewnienia właściwego wykorzystywania i rozliczania przekazywanych Związkowi środków finansowych na podstawie zawartych umów; 2)dokonywanie każdorazowo aktualizacji wykazów szkolonych zawodników zarówno w formie pisemnej jak i elektronicznej; 3)podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania praktyki dokumentowania wydatków paragonami, jako dowodami księgowymi za wyżywienie, noclegi i paliwo zarówno w kraju jak i poza granicami Polski, niespełniającymi wymogów art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości; 4)podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania praktyki finansowania ze środków dotacji kosztów nie objętych zakresem umowy dotacyjnej; 5)rzetelne dokumentowanie dokonywanych przez Związek wyborów kontrahentów na usługi, zakupy i dostawy niezbędne do wykonania przedsięwzięcia (przewoźnicy, sprzęt sportowy), zgodnie z warunkami zawartymi w umowach; 6)rozważenie możliwości wprowadzenia wewnętrznych regulacji dotyczących dokonywania zakupów i wyboru wykonawców, w tym dokumentowania czynności potwierdzających dokonanie zakupu towarów i usług z zachowaniem zasad równego traktowania i uczciwej konkurencji; 7)niezwłoczne informowanie Ministra Sportu i Turystyki o osiągniętych dochodach przy realizacji zadań publicznych oraz terminowego ich zwrotu na rachunek Ministerstwa. Dokonania zwrotu na rachunek bankowy Ministerstwa Sportu i Turystyki kwoty w wysokości 299 399,70 zł.
2.	2016	Polski Związek Piłki Siatkowej	Prawidłowość wydatkowania środków finansowych z dotacji na realizację zadania publicznego "Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2015 r."	Zalecenia: 1)Właściwe wykorzystywanie i rozliczanie przekazywanych Związkowi środków finansowych na podstawie zawartych umów oraz wyeliminowanie praktyki finansowania ze środków dotacji kosztów nie objętych zakresem tych umów. 2)Właściwe realizowanie zapisów umowy dotyczących niezwłocznego informowania o zaniedbaniu lub nierealizowaniu przez członka kadry narodowej programu przygotowań do igrzysk olimpijskich oraz przygotowań i udziału w mistrzostwach świata i Europy. 3)Przedkładanie do MSiT oświadczeń o posiadaniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób, których dane zostaną zawarte w dokumentacji umowy oraz wykazu zawodników, przy realizacji umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków budżetu państwa. 4)Podjęcie działań zapewniających postępowanie zgodne z art. 22 ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie: •potwierdzania dokonania wymaganych sprawdzeń i zatwierdzenia wykonania operacji finansowej i gospodarczej, wskazanej w dokumencie przez osoby odpowiedzialne za te czynności (kontrola merytoryczna, finansowo-rachunkowa, zatwierdzenie środków do wypłaty), •dokonywania w dowodach księgowych poprawek w sposób umożliwiający identyfikację osoby nanoszącej poprawki, daty jej dokonania. 5)Terminowe regulowanie zobowiązań za zakupione towary lub usługi. 6)Aktualizację dokumentacji obejmującej zasady (politykę) rachunkowości PZPS oraz wprowadzenie jednolitych zasad rachunkowości w dokumentach obowiązujących. 7)W zakresie delegowania i rozliczania wyjazdów służbowych: •przyjęcie do stosowania jednolitego druku (polecenia wyjazdu), na którym będzie możliwe zamieszczanie wszystkich danych, niezbędnych do obliczenia należności delegowanym osobom oraz rozliczenia wyjazdu, w tym ewentualnie pobranej zaliczki, •dołączanie do rozliczenia wyjazdów służbowych wszystkich dokumentów potwierdzających poniesione przez delegowanego wydatki (bilety, faktury/rachunki za nocleg, itp.) oraz naliczanie przysługujących delegowanemu świadczeń w oparciu o komplet dokumentów, po stosownej weryfikacji, a w przypadku wyjazdów na akcje sportowe/szkoleniowe, także na podstawie sporządzanych preliminarzy, •terminowe dokonywanie rozliczeń wyjazdów służbowych dotyczących akcji sportowych (zobowiązanie delegowanych osób, tj. zawodników, trenerów do terminowego przedkładania dokumentacji), •rozważenie wprowadzenia ewidencji, która w sposób przejrzysty i kompleksowy pozwalałaby na nadzorowanie i rozliczanie delegacji i wyjazdów służbowych. 8)Aktualizowanie i przekazywanie do MSiT, w trybie i na zasadach określonych w umowie oraz Programie wykazu szkolonych zawodników kadry narodowej. Dokonania zwrotu kwoty w wysokości 14 451,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości
3.	2016	Polski Związek Lekkiej Atletyki	Procedura wydawania świadectw Polskiego Związku Lekkiej Atletyki dla obiektów lekkoatletycznych.	Zalecenia: 1) umożliwienie organizacji zawodów m.in. rangi mistrzostw Polski, na wszystkich rodzajach nawierzchni dopuszczonych do rozgrywania zawodów lekkoatletycznych przez IAAF; 2) zaprzestanie, w procesie wydawania świadectw dla obiektów lekkoatletycznych PZLA, powoływania się na nieokreślone „postanowienia Ministerstwa Sportu i Turystyki”
4.	2016	Polski Związek Jeździecki	Prawidłowość wydatkowania środków publicznych otrzymanych w formie dotacji celowych Ministra Sportu i Turystyki oraz prowadzenia działalności statutowej (zgodność działalności z przepisami prawa i postanowieniami statutu) w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 15 kwietnia 2016 r.	Zalecenia: 1) Zaprzestanie podejmowania przez Zarząd oraz Radę Związku uchwał poza posiedzeniami, w trybie elektronicznym lub obiegowym, o ile warunki ważności uchwał podejmowanych w tym trybie nie zostaną określone w statucie PZJ, stosownie do wymogów wynikających z art. 7 ust. 3 ustawy o sporcie w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach. 2) Przyjęcie w drodze uchwał Zarządu regulaminów działania wszystkich powołanych komisji sportowych i problemowych, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 34 ust. 2 pkt 12 statutu PZJ. 3) Zatwierdzenie uchwałą Zarządu planów działalności zgodnie z § 34 ust. 2 pkt 7 statutu PZJ. 4) Dokonywanie przez Radę Związku oceny wykonania rocznego budżetu zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 38 ust. 4 statutu PZJ. 5) Aktualizacja dokumentacji obejmującej zasady rachunkowości PZJ. 6) Zobowiązanie Zielonogórskiego Klubu Sportowego, któremu przekazywane są zadania w zakresie szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo w Ośrodku Szkolenia Sportowego Młodzieży w Drzonkowie do sporządzania na dowodach źródłowych, stanowiących podstawę wydatkowania środków dotacji, wyczerpujących opisów merytorycznych umożliwiających zidentyfikowanie danej operacji, ze wskazaniem celu poniesionego wydatku, tj. zakupu, wyjazdu, usługi oraz osób, których wydatek dotyczył. 7) Podjęcie działań zapewniających postępowanie zgodne z art. 22 ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie: • potwierdzania dokonania wymaganych sprawdzeń i zatwierdzenia wykonania operacji finansowej i gospodarczej wskazanej w dokumencie przez osoby odpowiedzialne za te czynności (kontrola merytoryczna, finansowo-rachunkowa, zatwierdzenie środków do wypłaty), • dokonywania w dowodach księgowych poprawek w sposób umożliwiający identyfikację osoby nanoszącej poprawki, daty jej dokonania oraz odczytanie poprawionego zapisu. 8) Terminowe regulowanie zobowiązań za zakupione towary lub usługi. 9) W zakresie delegowania i rozliczania wyjazdów służbowych: • przyjęcie do stosowania druków dokumentów (polecenia wyjazdu), na których będzie możliwość zamieszczenia wszystkich danych, niezbędnych do właściwego obliczenia należności delegowanym osobom oraz rozliczenia wyjazdu, w tym ewentualnie pobranej zaliczki, • dołączanie do rozliczenia wyjazdów służbowych wszystkich dokumentów potwierdzających poniesione przez delegowanego wydatki (bilety, faktury/rachunki za nocleg, itp.) oraz naliczanie przysługujących delegowanemu świadczeń w oparciu o komplet dokumentów, po stosownej weryfikacji, a w przypadku wyjazdów na akcje sportowe/ szkoleniowe, także na podstawie sporządzanych preliminarzy, • terminowe dokonywanie rozliczeń wyjazdów służbowych dotyczących akcji sportowych (zobowiązanie delegowanych osób, tj. zawodników, trenerów do terminowego przedkładania dokumentacji), • rozważenie wprowadzenia zasad, które w sposób przejrzysty i kompleksowy regulowałyby kwestie dotyczące delegowania i rozliczania podróży służbowych zawodników oraz kadry szkoleniowej i osób współpracujących, w tym zasady finansowania kosztów poniesionych przez te osoby (rodzaj świadczeń przysługujących z tytułu wyjazdu). 10) Właściwe wykorzystywanie i rozliczanie przekazywanych Związkowi środków finansowych na podstawie zawartych umów oraz wyeliminowanie praktyki finansowania ze środków dotacji kosztów nie objętych zakresem tych umów. 11) Dokonywanie aktualizacji i przekazywanie do MSiT, w trybie i na zasadach określonych w umowie oraz Programie, danych osób biorących udział w dotowanym zadaniu (tj. zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących). 12) Przy zawieraniu umów cywilnoprawnych, precyzyjne określanie zakresu zadań zleconych do wykonania oraz zamieszczanie zapisów, w tym postanowień o karach umownych, które pozwolą na zabezpieczenie interesów Związku. 13) Dokonywanie zakupu towarów i usług ze środków publicznych w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, z zastosowaniem trybu przetargu określonego w art. 701 i 703 do 705 ustawy Kodeks cywilny, m.in. poprzez: • weryfikację cen nabywanych towarów i usług w kontekście funkcjonujących cen rynkowych oraz z uwzględnieniem m.in. efektywności, oszczędności i terminowości realizacji zakupu, • kierowanie ogłoszeń o planowanych zamówieniach do możliwie nieograniczonego kręgu adresatów, • rzetelne dokumentowanie prowadzonych postępowań, z uwzględnieniem autoryzacji dokumentów, oraz gromadzenia materiałów potwierdzających przeprowadzone czynności. Dokonanie zwrotu na rachunek bankowy Ministerstwa Sportu i Turystyki kwoty w wysokości 80 120,72 zł

5.	2016	Polski Związek Karate	Prawidłowość wydatkowania środków dotacji budżetowej Ministerstwa Sportu i Turystyki (zwanego dalej MSiT) w 2015 r. na realizację zadania publicznego „Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania zawodników do udziału we współzawodnictwie międzynarodowym, w tym do „The World Games 2017” (zwanego dalej „Programem”), przekazanej na podstawie umowy nr 2015/0036/0058/ UDot/19/DSW z 25 lutego 2015 r. oraz prowadzenia działalności statutowej (zgodność działalności z przepisami ustawy o sporcie oraz postanowieniami statutu.	Zalecenia: 1) Zapewnienie działalności Związku zgodnie z przepisami prawa, w tym zapisów ustawy o sporcie oraz postanowieniami statutu, m.in. poprzez: • coroczne sporządzanie sprawozdań z działalności Związku i sprawozdań finansowych przez Zarząd PZK, a następnie poddawania tych ostatnich badaniu przez biegłego rewidenta oraz zatwierdzanie przez Walne Zgromadzenie, • przekazanie do Ministerstwa Sportu i Turystyki sprawozdań z działalności PZK, w tym sprawozdań finansowych wraz z wynikiem ich badania przez biegłego rewidenta za lata 2014-2015 oraz przedstawienia dokumentów potwierdzających zatwierdzenie sprawozdań przez Komisję Rewizyjną i Walne Zgromadzenie, • zagwarantowanie właściwej częstotliwości spotkań gremiów stanowiących władze Związku tzn. Walnego Zgromadzenia, Komisji Rewizyjnej, Zarządu – odpowiadającej wymogom określonym w ustawie o sporcie, statucie oraz regulaminach wewnętrznych Związku; 2) Przestrzeganie przez Członków Zarządu Związku zakazu prowadzenia działalności gospodarczej związanej z realizacją przez PZK jego zadań statutowych, zgodnie z art. 9 ust. 3 pkt. 2 ustawy o sporcie, a w związku ze stwierdzeniem prowadzenia przez Macieja Gawłowskiego – członka Zarządu PZK, działalności gospodarczej pokrywającej się z działalnością statutową Związku, niezwłoczne odwołanie go z funkcji Członka Zarządu, lub też uzyskanie od niego potwierdzenia zawieszenia lub zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej; 3) Dokonywanie wpisów aktualizacyjnych do KRS, zgodnie art. 22 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, w związku z aktualizacją danych, tj. nie później niż 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu, w tym dokonanie wpisu potwierdzającego wprowadzenie zmian w statucie PZK, zatwierdzonego decyzją Ministra Sportu i Turystyki z 24 czerwca 2016 r.; 4) Wprowadzenie niezbędnych zmian do Polityki Rachunkowości i Planu kont w celu dostosowania ich do stanu faktycznego, w tym uwzględnienie w Planie kont konta 517, na którym wykazane zostały przez PZK koszty szkoleń oraz kursów sędziowskich; 5) Zapewnienie skutecznego systemu kontroli wewnętrznej w celu właściwego dokumentowania operacji finansowych, w tym w szczególności: • rozdzielenie pomiędzy różne osoby obowiązków w zakresie zatwierdzania (autoryzacji), realizacji i rejestrowania (księgowania) operacji finansowych i gospodarczych, • dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej na podstawie oryginalnych dokumentów (ewentualnie duplikatów), • opisywanie dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych w sposób rzetelny, pozwalających jednoznacznie zidentyfikować rodzaj i zakres ponoszonych wydatków, tj. ze wskazaniem celu poniesionego wydatku, tj. zakupu, wyjazdu, usługi oraz osób, których wydatek dotyczył, • w przypadku dokonywania wypłat gotówkowych przez PZK, dokumentowanych dokumentem „KW (kasa wypłaciła)” poza podpisem osoby otrzymującej środki, autoryzowanie zdarzenia gospodarczego również poprzez złożenie podpisu przez pracownika Związku dokonującego wypłaty; 6) Rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym prowadzenie dokumentacji merytorycznej, w tym: • właściwe dokumentowanie przeprowadzanych szkoleń, m.in. poprzez sporządzanie list obecności zawierających podpisy uczestników i wykladowców, załączanie programów szkoleń, protokołów z egzaminów oraz ewentualnie świadectw potwierdzających ukończenie kursu/szkolenia, • aktualizowanie i przekazywanie do MSiT, w trybie i na zasadach określonych w umowie oraz Programie, danych osób biorących udział w dotowanym zadaniu (tj. zawodników, kadrę trenerską i osoby współpracujące); 7) Przy delegowaniu i rozliczaniu wyjazdów służbowych (krajowych i zagranicznych) stosowanie się do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej oraz rozważenie wprowadzenie regulacji wewnętrznych, które w sposób szczegółowy regulowałyby kwestie dotyczące sposobu delegowania i rozliczania wyjazdów służbowych pracowników, członków organów Związku oraz zawodników i osób towarzyszących, w tym: • rodzaj i wysokość świadczeń przysługujących ww. osobom z tytułu wyjazdów służbowych, • obowiązek dołączania przez delegowanych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (bilety, faktury za nocleg, wyżywienie), • zasady dotyczące wypłaty zaliczek na poczet podróży oraz sposób ich rozliczenia (opracowanie wzorów formularzy); 8) Dokonywanie zakupu towarów i usług ze środków publicznych w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie, w jakim ustawa ta ma zastosowanie, a w pozostałych przypadkach trybu przetargu określonego w art. 701 i 703 do 705 ustawy Kodeks cywilny, m.in. poprzez
6.	2016	Polski Związek Gimnastyczny	Zgodność działalności Związku z przepisami prawa i postanowieniami Statutu oraz prawidłowość wydatkowania środków finansowych z dotacji MSiT w 2015 roku.	Zalecenia: 1) Przestrzeganie postanowień Statutu i Regulaminu Zarządu dotyczących terminu zwoływania posiedzeń Zarządu, zgodnie z § 33 ust. 1 Statutu, § 8 ust. 3 oraz § 13 ust. 1 Regulaminu Zarządu PZG. 2) Realizowanie postanowień Regulaminu Zarządu dotyczących sporządzania i zatwierdzania protokołów z posiedzeń Zarządu, zgodnie z § 13 ust. 3 i § 15 ust. 1 Regulaminu Zarządu PZG. 3) Stosowanie ewidencji i jednolitej numeracji uchwał z posiedzeń Zarządu. 4) Składanie wniosku o wpis do KRS w wymaganym terminie, tj. 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu, zgodnie z art. 22 ustawy o KRS. 5) Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w jakim ustawa ta ma zastosowanie lub ustawy Kodeks cywilny, zgodnie z zasadami zaakceptowanymi w umowie o dofinansowanie, przy dokonywaniu zakupu towarów i usług. 6) Stosowanie ewidencji potwierdzeń odbioru zakupu odżywek i sprzętu sportowego, zgodnie z Programami dofinansowania. 7) Przedkładanie do MSiT oświadczeń o posiadaniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób, których dane zostaną zawarte w dokumentacji umowy oraz wykazu zawodników, przy realizacji umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków budżetu państwa. 8) Korzystanie z konta przeznaczonego dla dotacji z MSiT, poprzez księgowanie operacji związanych tylko z daną dotacją. 9) Uzupełnienie braków w opisach merytorycznych dokumentów finansowych dotyczących dotacji z budżetu państwa w ramach umowy z dnia 11 lutego 2015 r., tj.: a) podpisów osób upoważnionych - na dowód sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym oraz pieczęci lub podpisu osoby upoważnionej - na dowód sprawdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym; b) daty zaakceptowania płatności dokonanej przez osobę uprawnioną; c) wymaganej umową, pieczęci „realizowane ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie umowy z dnia nrw kwocie.....zł”; d) informacji o obowiązującym kursie waluty na dzień wystawienia faktury lub ewentualne wyjaśnienia w opisach merytorycznych; e) informacji w opisach merytorycznych faktur, umożliwiających identyfikację źródeł finansowania (z uwzględnieniem innych źródeł). 10) Terminowe regulowanie bieżących zobowiązań finansowych. 11) Przyjęcie do stosowania jednolitego druku, tj. polecenia wyjazdu i wypłaty diet, na którym będzie możliwe zamieszczanie danych, umożliwiających sprawdzenie celowości finansowania delegacji ze środków MSiT oraz sprawdzenie celowości delegowania poszczególnych osób. 12) Prawidłowe finansowanie kosztów podróży służbowych ze środków przyznanej dotacji. Dokonanie zwrotu kwoty w wysokości 304,05 zł – dotyczącej kosztów podróży (niecelowych lub anulowanych), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokośc
7.	2016	Polski Związek Podnoszenia Ciężarów	Wydatkowanie środków finansowych z dotacji budżetowej MSiT w 2015 r. przez Polski Związek Podnoszenia Ciężarów na szkolenie kadry narodowej.	Zalecenia: 1) Podjęcie działań zmierzających do zapewnienia właściwego wykorzystywania i rozliczania przekazywanych Związkowi środków finansowych na podstawie zawartych umów oraz wyeliminowanie praktyki finansowania ze środków dotacji kosztów nie objętych zakresem tych umów. 2) Aktualizowanie i przekazywanie do MSiT, w trybie i na zasadach określonych w umowie oraz Programie wykazu szkolonych zawodników kadry narodowej. 3) Podjęcie działań zmierzających do zwiększenia kontroli dowodów księgowych dokumentujących wydatkowanie dotacji, przez osoby dokonujące zatwierdzeń (pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz do wypłaty). 4) Zwiększenie nadzoru PZPC nad poprawnością danych pobytowych zawodników wprowadzanych do systemu ADAMS, np.: poprzez zobligowanie wyznaczonego pracownika do okresowego weryfikowania zgodności danych pobytowych zawartych w ewidencji z danymi wynikającymi z dokumentacji zgrupowań. 5) Przed rozpoczęciem realizacji umowy na szkolenie kadry w 2017 r., poinformowanie trenerów i zawodników o obowiązku aktualizacji danych pobytowych, np.: poprzez złożenie oświadczenia o zobowiązaniu się zawodnika do niezwłocznego uzupełniania i aktualizacji danych pobytowych. Dokonania zwrotu kwoty w łącznej wysokości 84 775,57 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, a także: 1) kwoty w wysokości 945,00 zł, za sfinansowanie udziału w zgrupowaniu zawodnika niezgłoszonego w wykazie szkolonych zawodników; 2) kwoty w wysokości 67,67 zł, za pokrycie wydatków za usługi świadczone poza terminem realizacji zadania publicznego; 3) kwoty w wysokości 4 877,50 zł, za wydatkowanie części środków z grupy kosztów pośrednich, niezgodnie z załącznikiem do „Programu”, na pokrycie kosztów osób (trenerów oraz zawodników) biorących bezpośredni udział w procesie szkolenia; wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
8.	2016	Polski Związek Łuczniczy	Przyjmowanie w poczet członków zwyczajnych polskiego związku sportowego klubów sportowych w 2016 roku	Zalecenia: 1) Podjęcie przez Zarząd PZŁucz uchwały stwierdzającej wygaśnięcie członkostwa zwyczajnego (wykluczającej członkostwo) w PZŁucz klubu AKS PWr, zgodnie z przysługującymi w tym zakresie kompetencjami statutowymi. 2) Podjęcie przez Zarząd PZŁucz uchwały stwierdzającej wygaśnięcie członkostwa zwyczajnego (wykluczającej członkostwo) w PZŁucz 15 klubów sportowych, których statuty (umowy) nie przewidują prowadzenia działalności w sporcie łuczniczym, o ile kluby te nie podejmą niezwłocznie działań dostosowujących swe statuty oraz inne uregulowania wewnętrzne do wymogów członkostwa w PZŁucz, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy o sporcie oraz statutu PZŁucz. Jednocześnie mając na uwadze zróżnicowany czas rozpatrywania przez Związek wniosków o przyjęcie w poczet członków nowych klubów sportowych oraz brak uregulowań wewnętrznych, określających termin na rozpatrzenie wniosku, proszę rozważyć możliwość wdrożenia stosownych zasad/regulacji wewnętrznych w tym zakresie.
9.	2017	Polski Związek Pięcioboju Nowoczesnego	Prawidłowość wydatkowania środków dotacji wybranych umów zawartych z MSiT w 2015 r. przez Polski Związek Pięcioboju Nowoczesnego.	Dokonanie zwrotu kwoty w wysokości 5,35 zł, za pokrycie wydatków za usługi świadczone poza terminem realizacji zadania publicznego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych

10.	2017	Polski Związek Curlingu	Realizacja umów nr: 2016/0443/0125/UDot/10/DSW z dnia 28 lipca 2016 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa oraz 2016/0208/0010/SubB/DSW z dnia 28 lipca 2016 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki.	Zalecenia: 1) W zakresie postanowień umów o dotację: a) przekazywanie aktualnego adresu siedziby Związku we wnioskach i ofertach o dofinansowanie oraz w umowach o dotację. Wskazywanie aktualnego adresu, pod którym przechowywane są dokumenty dotyczące dotacji oraz zgłoszenie zmian miejsca przechowywania ww. dokumentów do Ministerstwa Sportu i Turystyki; b) składanie Planu po zmianach I półroczu w terminie wyznaczonym w umowach o dofinansowanie ze środków publicznych; c) składanie sprawozdań do umów o dofinansowanie ze środków publicznych w poprawnej formie; d) przedstawianie w rozliczeniu końcowym do umów o dofinansowanie ze środków publicznych danych zgodnych z dokumentacją źródłową (m.in. nazwa podmiotu, kwoty faktur, dat zawodów); e) składanie do MSiT protokołów odbioru sprzętu sportowego; f) finansowanie ze środków dotacji ze środków publicznych najmu lokalu wskazanego w umowach; g) stosowanie zasad konkurencyjności przy udzielaniu zamówień publicznych ze środków dotacji, poprzez składanie zapytań do podmiotów w zakresie sprawdzenia cen zakupu towarów i usług; h) stosowanie prawidłowej adnotacji dotyczącej dofinansowania ze środków MSiT oraz poprawienie błędnych adnotacji na wszystkich kontrolowanych dokumentach księgowych za 2016 r.; i) ogłaszanie konkursów na stanowisko Sekretarza Generalnego oraz Dyrektora Sportowego zgodnie z zobowiązaniem zawartym we wnioskach i ofercie o dofinansowanie ze środków publicznych; j) finansowanie udziału w zawodach zawodnikom, którzy będą na liście zawodników powołanych do kadry narodowej. 2) W zakresie stosowania Programów: a) umieszczanie podpisów na wykazie osób wskazanych w protokole odbioru sprzętu sportowego; b) składanie poprawnych sprawozdań z zawodów mistrzowskich; c) prowadzenie ewidencji przeprowadzonych badań lekarskich przez zawodników w Centralnym Ośrodku Medycyny Sportowej w Warszawie oraz badań diagnostycznych w Instytucie Sportu; d) prowadzenie ewidencji miejsc pobytu zawodników do celów kontroli antydopingowej; e) prowadzenie ewidencji ubezpieczeń zawodników kadry narodowej i trenerów od następstw nieszczęśliwych wypadków; f) umieszczenie na stronie internetowej PZC list zawodników zakwalifikowanych do szkolenia w młodzieżowych kategoriach wiekowych; g) umieszczenie logotypu Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz informacji o dofinansowaniu ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki na stronie internetowej Związku. 3) W zakresie prowadzenia dokumentacji finansowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, tj.: • umieszczanie pieczęci (np. Głównej Księgowej) umożliwiającej identyfikację osoby dokonującej sprawdzenia oraz weryfikacji jej uprawnień do sprawdzenia dokumentu oraz uzupełnienie ww. pieczęci na kontrolowanych dokumentach za 2016 r.; • przekazywanie poprawnego adresu siedziby PZC podmiotom zaangażowanym w realizację zadania, w celu wystawienia poprawnej faktury; • wystawianie not korygujących do faktur w sposób rzetelny oraz uzupełnienie brakujących not za 2016 r.; • umieszczanie pełnego i rzetelnego opisu merytorycznego w fakturach, zawierającego precyzyjne wskazanie dokładnego przedmiotu zadania, osób których dotyczyło zadanie, celu dokonania danego wydatku, poprawnej kwoty oraz podstawy wydatkowania środków publicznych. Ponadto uzupełnienie brakujących oraz błędnych opisów merytorycznych do kontrolowanych faktur za 2016 r.; • dokonywanie we właściwy sposób korekt na dokumentach księgowych oraz uzupełnienie błędnie dokonanych korekt na dokumentach księgowych za 2016 r.; • umieszczanie daty i podpisu osób uprawnionych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym lub formalno-rachunkowym oraz uzupełnienie brakujących ww. sprawdzeń na dokumentach kontrolowanych za 2016 r.; • wskazywanie poprawnych kwot wydatków finansowanych z dotacji publicznych oraz poprawne umieszczenie ww. kwot na dokumentach księgowych za 2016 r.; • dokumentowanie kosztów noclegu osób zaangażowanych w umowy o dofinansowanie ze środków publicznych zgodnie z obowiązującymi zasadami w Programach o dofinansowanie. 4) W zakresie pozostałych nieprawidłowości: Zalecenia: 1) zawarcie w Statucie PZM regulacji dotyczących podejmowania uchwał przez Zarząd Główny i Główną Komisję Rewizyjną (kworum i wymagana większość), 2) dokonywanie wyboru: • Prezesa Związku i pozostałych członków Zarządu Głównego, • Przewodniczącego Głównej Komisji Rewizyjnej i pozostałych członków Komisji, • Przewodniczącego Trybunału Związku i pozostałych członków Trybunału, na podstawie uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie Delegatów.
11.	2017	Polski Związek Motorowy	Zgodność działalności Związku z przepisami prawa i postanowieniami statutu oraz wydatkowanie środków finansowych uzyskanych z dotacji Ministerstwa Sportu i Turystyki (dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”) na promocję sportu w 2016 r.	Zalecenia: 1) zawarcie w Statucie PZM regulacji dotyczących podejmowania uchwał przez Zarząd Główny i Główną Komisję Rewizyjną (kworum i wymagana większość), 2) dokonywanie wyboru: • Prezesa Związku i pozostałych członków Zarządu Głównego, • Przewodniczącego Głównej Komisji Rewizyjnej i pozostałych członków Komisji, • Przewodniczącego Trybunału Związku i pozostałych członków Trybunału, na podstawie uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie Delegatów.
12.	2017	Polski Związek Piłki Siatkowej	Realizacja umów nr: 2016/0062/0039/SubB/DSW z 29 kwietnia 2016 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na zadanie pn.: „Szkolenie zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych zgodnie z obowiązującym Systemem Sportu Młodzieżowego. Współzawodnictwo sportowe.” i 2016/0064/0039/SubB/DSW z 29 kwietnia 2016 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na zadanie pn.: „Szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego w piłce siatkowej”.	Zalecenie: 1) wykorzystywanie przyznanych Związkowi środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem na jakie je uzyskał na warunkach określonych umową o dofinansowanie realizacji zadania publicznego oraz zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.
13.	2017	Polski Związek Badmintonu	Zgodność działalności Związku z przepisami prawa oraz postanowieniami statutu w 2016 roku.	Zalecenia: 1) Dostosowanie statutu PZBaD do przepisów ustawy Prawo o stowarzyszeniach, poprzez wprowadzenie zapisów określających warunki ważności uchwał Zarządu i Komisji Rewizyjnej, stosownie do wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy. 2) Zapewnienie działalności Związku zgodnie z przepisami ustawy o sporcie oraz postanowieniami statutu, w zakresie kadencyjności władz Związku i zwoływania Kadencyjnych Zjazdów Delegatów, w celu niedopuszczenia do sytuacji, w której Związek działałby bez legalnych władz. 3) Podjęcie działań mających na celu doprowadzenie do usunięcia wad prawnych uchwał podjętych przez członków Zarządu, po 6 października 2016 r., tj. po upływie ich kadencji. 4) Terminowe sporządzanie i zatwierdzanie sprawozdań finansowych, po uprzednim poddaniu badaniu przez biegłego rewidenta, zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 i art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. 5) Rozszerzenie statutowych kompetencji Komisji Rewizyjnej o możliwość wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego lub, w przypadku decyzji o pozostawieniu tego uprawnienia dla najwyższej władzy Związku, dokonywanie powyższej czynności każdorazowo przez Zjazd Delegatów. 6) Dokonywanie wyboru Sekretarza Generalnego, zgodnie z przepisami statutu i przy uwzględnieniu ograniczeń w nim wskazanych. 7) Dokonywanie wpisów aktualizacyjnych do Krajowego Rejestru Sądowego, zgodnie art. 22 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, tj. nie później niż 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu. 8) Realizację przez Komisję Dyscyplinarno-Arbitrażową i Radę Trenerów zadań, dla których organy te zostały powołane, w przypadku Komisji Dyscyplinarno-Arbitrażowej dodatkowo, podjęcie działań w celu rozpatrzenia spraw, skierowanych do tego organu w 2016 r. 9) Rozważenie podjęcia działań w celu weryfikacji umów, w tym skutków postanowień w nich zawartych dla PZBaD, podpisanych przez pełnomocników Związku, powołanych uchwałą nr 119/2016/XI z 9 października 2016 r., w szczególności umowy zawartej 28 października 2016 r. z Miastem Białystok.
14.	2017	Polski Związek Baseballu i Softballu	Zgodność działalności Polskiego Związku Baseballu i Softballu z przepisami prawa i postanowieniami Statutu w 2016 roku.	Zalecenia: 1) Przestrzeganie zapisów Statutu PZBall w zakresie: • obowiązku przygotowania i przekazania przez Komisję Rewizyjną sprawozdania z działalności za dany rok obrotowy; • obowiązku zatwierdzenia sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej w danym roku obrotowym przez Walny Zjazd Delegatów; • obowiązku uchwalenia przez Zarząd Regulaminu działalności Prezydium Zarządu; • liczbowego składu Komisji Rewizyjnej. 2) Przestrzeganie postanowień Regulaminu Zarządu w zakresie obowiązku publikacji uchwał Zarządu i Prezydium Zarządu na stronie internetowej Związku. 3) Przestrzeganie postanowień Regulaminu Komisji Rewizyjnej w zakresie obowiązku sporządzania protokołów z przeprowadzonych kontroli i posiedzeń. 4) Ujednolicenie i uaktualnienie zapisów aktów wewnętrznych Związku, tj. Regulaminu Zarządu, Regulaminu Komisji Rewizyjnej i innych regulaminów wewnętrznych Związku, zgodnie z brzmieniem Statutu PZBall i ustawy o sporcie. 5) Stosowanie się do zaleceń biegłego rewidenta, zawartych w opinii do sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy

15.	2017	Polski Związek Rugby	Zgodność działalności Polskiego Związku Rugby z przepisami prawa i postanowieniami Statutu w 2016 roku.	Zalecenia: 1) Przestrzeganie zapisów Statutu PZR w zakresie: • zwoływania Walnego Zgromadzenia Delegatów Związku; • funkcjonowania i zwoływania posiedzeń Prezydium Zarządu Związku. 2) Przestrzeganie ustawy o rachunkowości w zakresie: • zatwierdzania przez Walne Zgromadzenie Delegatów Związku sprawozdania finansowego w terminie określonym w ww. ustawie; • przestrzegania zasad wynikających z ww. ustawy w zakresie przyjmowania i zatwierdzania sprawozdania finansowego przez Zarząd Związku. 3) Przestrzeganie postanowień Regulaminu Pracy Zarządu i Prezydium Zarządu PZR w zakresie przeprowadzania głosowania i podejmowaniu uchwał przez Zarząd przy wykorzystaniu poczty elektronicznej. 4) Przestrzeganie postanowień Regulaminu Komisji Rewizyjnej w zakresie protokolowania przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną kontroli w Związku oraz podejmowania uchwał w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego. 5) Ujednolicenie i uaktualnienie zapisów Regulaminu Komisji Rewizyjnej zgodnie z brzmieniem Statutu PZR. 6) Składanie sprawozdań finansowych do Krajowego Rejestru Sądowego w terminie określonym w ustawie o rachunkowości
16.	2017	Polski Związek Hokeja na Lodzie	Wydatkowanie środków publicznych otrzymanych w formie dotacji celowej Ministra Sportu i Turystyki w 2016 r.	Zalecenia: 1) dokumentowanie ponoszonych wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy o rachunkowości; 2) terminowe dokonywanie płatności za dostarczone towary i świadczone na rzecz Związku usługi; 3) dokonywanie, na rachunku bankowym wyodrębnionym dla środków dotacji, operacji związanych z realizacją dotowanego zadania; 4) sporządzanie opisów merytorycznych dokumentów finansowych, pozwalających na zidentyfikowanie danej operacji, wraz ze wskazaniem celu poniesionego wydatku.
17.	2017	Polski Związek Lekkiej Atletyki	Realizacja umowy nr 2016/0005/0047/Udot/28/DSW z dnia 7 stycznia 2016 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa zadania publicznego w 2016 r., zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki.	Zalecenia: 1) prawidłowe prowadzenie dokumentacji finansowej, w szczególności w zakresie, m.in.: • dokonywania korekt w dowodach księgowych poprzez umieszczanie daty dokonania zmiany oraz podpisu osoby upoważnionej do dokonania korekty; • dokonywania sprawdzeń dokumentów źródłowych pod względem merytorycznym lub formalno-rachunkowym wraz z umieszczaniem daty sprawdzenia oraz podpisu osoby dokonującej sprawdzenia; • umieszczania pieczęci wymaganej umową w miejscach czytelnych; • szczegółowego sporządzania opisów merytorycznych; • wskazywania na pieczęci właściwych kwot środków finansowanych z dotacji MSiT; • poprawnego umieszczania danych w zestawieniu faktur lub w umowach/rachunkach rozliczanych w ramach dotacji; 2) zamieszczenie w zasadach (polityce) rachunkowości prawidłowego odwołania do przepisów prawa; 3) poprawne wypełnianie druku „Ewidencja przebiegu pojazdu”; 4) terminowe regulowanie zobowiązań finansowych ze środków z dotacji. Dokonanie zwrotu kwoty w wysokości: 26 997,84 zł.
18.	2018	Polski Związek Kolarski	Realizacja i rozliczenie środków dotacji w zakresie wybranych umów zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki	Zalecenia: 1) Realizację wydatków zgodnie z katalogiem kosztów określonym w Programach dofinansowania. 2) Dokonywanie płatności za zakupione towary po ich faktycznym dostarczeniu. 3) Dokonywanie zakupów towarów/usług zgodnie z procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w PZKol oraz umowami o dofinansowanie. 4) Dokonywanie płatności wynagrodzeń dla trenerów/instruktorów/koordynatorów oraz osób obsługujących zadanie, zgodnie z zawartymi umowami, tj. na podstawie przedstawionych rachunków oraz ewidencji czasu pracy dokumentujących realizację umów. 5) Sporządzanie protokołów przyjęcia/przekazania sprzętu sportowego i odżywek, zgodnie z umową o dofinansowanie i programami dofinansowania. 6) Umieszczanie na protokołach przyjęcia/przekazania sprzętu sportowego dat umożliwiających weryfikację terminowości ich dostawy oraz sprawdzenie, czy wystawienie i zapłata faktury nastąpiła po faktycznym przekazaniu sprzętu. 7) Wypłacanie stypendiów dla kadry narodowej zgodnie z decyzjami Ministra Sportu i Turystyki. 8) Wystąpienie przez Związek o zwrot nadpłaconych stypendiów, tj. wypłaconych za miesiąc, w którym decyzje stypendialne już nie obowiązywały lub zostały wypłacone w wysokości wyższej niż określona w decyzjach Ministra Sportu i Turystyki. 9) Rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie poprzez bieżące ewidencjonowanie wydatków, zgodnie z kwalifikacją księgową na właściwych kontach analitycznych utworzonych w ramach konta syntetycznego przypisanego dla danej umowy oraz dowodów księgowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości. 10) Formalne zatwierdzenie przez Zarząd PZKol stosowanych w Związku „Zasad rozliczania akcji szkoleniowych”. 11) Terminowe regulowanie zobowiązań finansowych wynikających z umów o dofinansowanie. Dokonanie zwrotu kwoty w wysokości: 545 579,40 zł
19.	2018	Polski Związek Badmintonu	Wydatkowanie środków dotacji z budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie czterech umów zawartych ze Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki w 2017 r	Zalecenia: 1) podjęcie działań celem prawidłowego wykorzystywania środków publicznych przekazywanych przez Ministra Sportu i Turystyki na realizację zadań publicznych, tj.: a) ponoszenia wydatków zgodnie z katalogiem kosztów, b) dokonywania zakupów u podmiotów wybranych na zasadach konkurencyjnych, c) dokumentowania procesu wyboru wykonawcy zadania, d) wdrożenia procedur dokonywania zakupów, wyboru mieszkańcy wynajmowanych dla zawodników i trenerów finansowanych ze środków dotacji, regulacji dotyczących rozliczania podróży służbowych oraz pobierania i rozliczania zaliczek, tj. środków pobieranych z rachunku bankowego, 2) wyeliminowaniu praktyk polegających na niezasadnym pobieraniu gotówki z wyodrębnionego rachunku bankowego, mimo posiadania środków finansowych na planowane działania w kasie Związku, 3) zapewnienia właściwej kontroli dowodów księgowych będących podstawą wydatków przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny. Dokonania zwrotu kwoty w wysokości: 25.542,69 zł.
20.	2018	Polski Związek Curlingu	Zgodność działalności Związku z przepisami prawa i postanowieniami statutu w 2017 r. i 2018 r. oraz realizacji umów zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki.	Zalecenia: 1) Poprawienie błędnych adnotacji dotyczących dofinansowania ze środków dotacji na kontrolowanych dokumentach księgowych za 2017 r.; 2) Uzupełnienie opisów dokumentów księgowych oraz podpisów osób uprawnionych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym oraz zatwierdzenia do zapłaty. 3) W zakresie zgodności działalności Związku ze statutem oraz przepisami wewnętrznymi: a) wywiązywanie się przez Komisję Rewizyjną z obowiązków określonych w statucie w zakresie działalności kontrolnej; b) sporządzanie protokołów z posiedzeń Zarządu zgodnie z wymogami określonymi w Regulaminie Zarządu, w tym zamieszczanie w treści protokołów nazwisk Członków Zarządu obecnych na posiedzeniu. 4) W zakresie postanowień umów o dotację: a) zapewnienie rzetelnego sporządzania rozliczeń końcowych do umów o dotację poprzez przedstawianie w rozliczeniu końcowym danych zgodnych z dokumentacją źródłową; b) rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie; c) dokonywanie na rachunku bankowym wyodrębnionym dla środków dotacji, wyłącznie operacji związanych z realizacją danej umowy o dotację; d) stosowanie zasad konkurencyjności przy dokonywaniu zakupów towarów i usług ze środków dotacji, w szczególności w zakresie wynajmu obiektów sportowych. 5) W zakresie stosowania Programów: a) prowadzenie list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału; b) składanie sprawozdań z zawodów mistrzowskich; c) realizację wydatków zgodnie z katalogiem kosztów określonym w Programach. 6) W zakresie prowadzenia dokumentacji finansowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, tj.: a) zatwierdzanie sprawozdań finansowych w terminie określonym w ww. ustawie; b) dokumentowanie wydatków poniesionych w ramach umów o dofinansowania zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, w tym w szczególności w zakresie rodzajów dowodów księgowych i danych w nich zawartych. 7) Odnośnie pozostałych nieprawidłowości: a) podjęcie działań w celu likwidacji zadłużenia Związku; b) rozważenie stworzenia regulacji wewnętrznych w zakresie rozliczania podróży służbowych w celu stosowania jednolitych i rzetelnie wypełnionych druków rozliczeniowych delegacji. Dokonania zwrotu kwoty w wysokości: 93 022,66 zł.

21.	2018	Polski Związek Hokeja na Lodzie	Realizacja umów zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki.	Zalecenia: 1) podjęcie działań w celu likwidacji zadłużenia Związku; 2) zwiększenie nadzoru członków Zarządu nad gospodarką finansową Związku w tym w szczególności realizacją zadań dofinansowanych ze środków publicznych; 3) dokonywania na rachunku bankowym wyodrębnionym dla środków dotacji, wyłącznie operacji związanych z realizacją danej umowy dotacyjnej; 4) bieżące regulowanie płatności dotyczących zadań objętych dofinansowaniem; 5) finansowanie zobowiązań w terminie obowiązywania umów o dotację; 6) zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie oraz dokumentacji umów zleceń, w tym w szczególności rachunków i pokwitowań dotyczących wynagrodzeń; 7) zapewnienie rzetelnego sporządzania rozliczeń końcowych do umów o dotację; 8) zaktualizowanie Polityki rachunkowości w zakresie adresu siedziby Związku. Dokonania zwrotu kwoty w wysokości: 46 860,00 zł.
22.	2018	Polski Związek Judo	Zgodność działalności Polskiego Związku Judo z przepisami prawa i postanowieniami statutu w 2017 r. oraz realizacja umowy nr 2017/0034/016/SubB/DSW z dnia 23 marca 2017 r. zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki na dofinansowanie zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.	Zalecenia: 1) Przestrzeganie przez Zarząd Związku postanowień Regulaminu Zarządu PZ Judo w zakresie dokumentowania posiedzeń Zarządu i podejmowanych uchwał. 2) Realizację przez Zarząd Związku zaleceń Komisji Rewizyjnej. 3) Przesłanie do MSiT sprawozdania z działalności Związku za 2016 rok. 4) Sporządzanie przez Komisję Rewizyjną protokołów z kontroli Związku. 5) Zwrócenie się do członków Zarządu, którzy nie złożyli pisemnych oświadczeń o spełnieniu bądź niespełnieniu warunków określonych w art. 9 ust. 3 ustawy o sporcie, o złożenie powyższych oświadczeń. 6) Prawidłowe prowadzenie dokumentacji finansowej, w szczególności w zakresie, m.in.: • dokonywania sprawdzeń dokumentów źródłowych pod względem merytorycznym lub formalno-rachunkowym wraz z umieszczaniem daty, pieczętki imiennej osoby dokonującej sprawdzenia; • umieszczania daty dokonania zapłaty; • sporządzania szczegółowych opisów merytorycznych; • przyjmowania dokumentów księgowych wystawionych wcześniej niż data wykonania zlecenia. 7) Terminowe regulowanie zobowiązań finansowych ze środków z dotacji. 8) Dokonywanie całkowitego rozliczenia z kontrahentami po zrealizowaniu zlecenia, wystawieniu rachunków oraz ich zatwierdzeniu do realizacji. Dokonanie zwrotu kwoty 35 144,21 zł .
23.	2019	Polski Związek Bokserski	Realizacja umów nr: 1) 2017/0031/0008/UDot/8/DSW z dnia 30 stycznia 2017 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji zadania publicznego w obszarze przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 r. 2) 2017/0020/0008/SubB/DSW z dnia 13 marca 2017 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa – szkolenie centralne, zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki.	1) zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie oraz 2) zapewnienie rzetelnego opisywania dokumentacji księgowej zgodnego z przepisami ustawy o rachunkowości.
24.	2019	Polski Związek Curlingu	Zgodność działalności Związku z przepisami prawa i postanowieniami statutu w 2017 r. i 2018 r. oraz realizacja umów nr: 1) 2017/0285/0125/UDot/10/DSW z dnia 19 kwietnia 2017 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa zadania publicznego pn. „Przygotowanie zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowanie i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 roku”, 2) 2017/0053/0010/SubB/DSW z dnia 13 kwietnia 2017 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na wspieraniu szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne, zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki.	Zalecenia: 1. Poprawienie błędnych adnotacji dotyczących dofinansowania ze środków dotacji na kontrolowanych dokumentach księgowych za 2017 r.; 2. Uzupełnienie opisów dokumentów księgowych oraz podpisów osób uprawnionych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym oraz zatwierdzenia do zapłaty. Wnioski: 1. W zakresie zgodności działalności Związku ze statutem oraz przepisami wewnętrznymi: a) wywiązywanie się przez Komisję Rewizyjną z obowiązków określonych w statucie w zakresie działalności kontrolnej; b) sporządzanie protokołów z posiedzeń Zarządu zgodnie z wymogami określonymi w Regulaminie Zarządu, w tym zamieszczanie w treści protokołów nazwisk Członków Zarządu obecnych na posiedzeniu. 2. W zakresie postanowień umów o dotację: a) zapewnienie rzetelnego sporządzania rozliczeń końcowych do umów o dotację poprzez przedstawianie w rozliczeniu końcowym danych zgodnych z dokumentacją źródłową; b) rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie; c) dokonywanie na rachunku bankowym wyodrębnionym dla środków dotacji, wyłącznie operacji związanych z realizacją danej umowy o dotację; d) stosowanie zasad konkurencyjności przy dokonywaniu zakupów towarów i usług ze środków dotacji, w szczególności w zakresie wynajmu obiektów sportowych. 3. W zakresie stosowania Programów: a) prowadzenie list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału; b) składanie sprawozdań z zawodów mistrzowskich; c) realizację wydatków zgodnie z katalogiem kosztów określonym w Programach. 4. W zakresie prowadzenia dokumentacji finansowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, tj.: a) zatwierdzanie sprawozdań finansowych w terminie określonym w ww. ustawie; b) dokumentowanie wydatków poniesionych w ramach umów o dofinansowania zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, w tym w szczególności w zakresie rodzajów dowodów księgowych i danych w nich zawartych. 5. Odnośnie pozostałych nieprawidłowości: a) podjęcie działań w celu likwidacji zadłużenia Związku; b) rozważenie stworzenia regulacji wewnętrznych w zakresie rozliczania podróży służbowych w celu stosowania jednolitych i rzetelnie wypełnionych druków rozliczeniowych delegacji. Ponadto w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie wydatkowania dotacji, wniesiono o zwrot: a) kwoty 63.972,16 zł ze środków budżetu państwa, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, licznymi od dnia przekazania dotacji. b) kwoty 29.049,99 zł ze środków FRKF, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, licznymi od dnia przekazania dotacji. c) kwoty 0,51 zł ze środków FRKF, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jako pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, licznymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.
25.	2019	Polski Związek Narciarski	Wybrane zagadnienia dotyczące realizacji umów o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki w latach 2016 – 2019 oraz przestrzegania przepisów ustawy o sporcie i regulaminów wewnętrznych Związku	Na podstawie ustaleń zawartych w sprawozdaniu z kontroli, odstąpiono od sformułowania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

26.	2019	Polski Związek Łyżwiarstwa Figurowego	Zgodność działalności Polskiego Związku Łyżwiarstwa Figurowego z przepisami prawa i postanowieniami statutu oraz realizacja umów o dofinansowanie nr: 1)2018/0067/0042/Udot/31/DSW z 22 marca 2018 r., 2)2018/0229/0030/SubB/DSW z 30 maja 2018 r., zawartych ze Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki.	Na podstawie ustaleń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, Minister Sportu wniósł o: 1)przestrzeganie przez Zarząd Związku terminów wynikających z przepisów art. 21 ust. 1 ustawy o sporcie, dotyczących przekazywania ministrowi właściwemu ds. kultury fizycznej zmian statutu Związku; 2)terminowe zatwierdzanie sprawozdań finansowych, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości; 3)terminowe przysyłanie wniosków do Krajowego Rejestru Sądowego, zgodnie z art. 22 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym; 4)realizację przez Komisję Rewizyjną obowiązku przeprowadzenia co najmniej raz w roku kontroli całokształtu działalności Związku; 5)zapewnienie pełnego dokumentowania prac Komisji Rewizyjnej; 6)zamieszczenie w zasadach (polityce) rachunkowości odwołania do aktualnych przepisów prawa. Ponadto, w przypadku otrzymania dofinansowania od Ministra Sportu, wniósł o: 1)wykorzystywanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem na jakie przyznane zostało dofinansowanie; 2)dokonywanie wyboru kontrahentów zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie; 3)zapewnienie opisywania dokumentacji księgowej zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie; 4)rzetelne sporządzanie rozliczenia końcowego do umowy o dofinansowanie; 5)w przypadku niewykorzystania części dotacji, dokonywanie zwrotu w terminie wynikającym z zapisów umowy o dofinansowanie.
27.	2020	Polski Związek Sportu Niesłyszących	Realizacja umowy nr 2018/0078/2418/SubC/DSW zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki	Zalecenia: 1) poprawienie błędnych adnotacji dotyczących dofinansowania ze środków dotacji na kontrolowanych dokumentach księgowych. Wnioski: 1) wykorzystywanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem na jakie przyznane zostało dofinansowanie oraz w wysokości zgodnej z umową o dofinansowanie; 2) przestrzeganie postanowień umów o dofinansowanie w zakresie terminowego przekazywania sprawozdań częściowych oraz rozliczeń końcowych; 3) zapewnienie właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny; 4) zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie; 5) rzetelne sporządzanie rozliczeń końcowych umów o dofinansowanie; 6) terminowe regulowanie zobowiązań finansowych ze środków z dotacji. Ponadto w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie wydatkowania dotacji, wnoszę o zwrot: a) kwoty 29.721,02 zł ze środków FRKF, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, licznymi od dnia przekazania dotacji; b) kwoty 6.337,04 zł ze środków FRKF, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jako pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, licznymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.
28.	2020	Polski Związek Lekkiej Atletyki	Realizacja umów nr: 2018/0125/0028/SubB/DSW z dnia 23 kwietnia 2018 r., 2018/0203/0028/Sub.B/DS-SWD/12/MPL z dnia 21 maja 2018 r, o dofinansowanie zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki w 2018 r.	Dokonania zwrotu kwoty: 36 058 06 zł Wnioski: 1) Zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. 2) Zapewnienie stałego nadzoru osób odpowiedzialnych za wprowadzenie do NBT wyników testów sprawności fizycznej. Ponadto w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie wydatkowania dotacji, Minister Sportu wnosi o zwrot: • kwoty 12.999,00 zł, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, licznymi od dnia przekazania dotacji tj. od 26 października 2018 r.
29.	2020	Polski Związek Gimnastyczny	Realizacja umów nr: 2019.0033/0001/Udot/11/DSW z 8 marca 2019 r., 2019.0012/0001/Udot/11/DSW z 13 lutego 2019 r., 2019.0346/0001/Udot/11/DSW z 15 maja 2019 r., 2019.0052/0011/SubB/DSW z 1 kwietnia 2019 r., o dofinansowanie zadań publicznych ze środków budżetu państwa oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki	Dokonanie zwrotu kwoty 12 999,00 zł. Wnioski: 1) dokonywanie wyboru kontrahentów zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, 2) zapewnienie umieszczania na dokumentach księgowych informacji o dofinansowaniu zgodnej z zapisami umowy o dofinansowanie, 3) rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej, 4) rzetelne sporządzanie rozliczenia końcowego umowy o dofinansowanie
30.	2020	Polski Związek Tenisowy	Wykonanie umów numer: 2019.0261/0059/SubB/DS-SWD/9/AM z 15 lipca 2019 r., 2019/0180/0059/SubB/DSW z 16 maja 2019 r., 2019.0036/0059/SubB/ DS-SWD/12/AM z 22 marca 2019 r. o dofinansowanie zadań publicznych ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zawartych ze Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki	Wnioski: 1) przedstawianie rzetelnych danych w końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej; 2) dokonywanie wszelkich zmian umowy z zachowaniem formy pisemnej; 3) podejmowanie działań w zakresie obowiązku koordynacji organizacji i przeprowadzenia testów sprawnościowych uczestników zadania, zapewniających wprowadzenie do NBT jak największej liczby testów.
31.	2021	Polski Związek Bobslei i Skeletonu	Zgodność działalności Polskiego Związku Bobslei i Skeletonu z przepisami prawa i postanowieniami statutu oraz realizacja umów o dofinansowanie nr: 1) 2019/0250/3008/SubB/DSW z 4 lipca 2019 r., 2) 2019/0334/3008/SubB/DSW z 4 października 2019 r., 3) 2019/0099/1198/Udot/75/DSW z 4 kwietnia 2019 r., zawartych ze Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki	Wnioski: 1) poprawienie błędnych adnotacji dotyczących dofinansowania ze środków dotacji na kontrolowanych dokumentach księgowych; 2) uzupełnienie podpisów osób uprawnionych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym; 3) zapewnienie właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny; 4) zapewnienie umieszczania na dokumentach księgowych informacji o dofinansowaniu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie; 5) zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie; 6) dokonywanie wyboru kontrahentów zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie
32.	2021	Polski Związek Piłki Siatkowej	Zgodność działalności Polskiego Związku Piłki Siatkowej z przepisami prawa i postanowieniami statutu w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 listopada 2020 r.	Zalecenia: 1) zaprzestanie dalszego wynagradzania członków Zarządu w związku z pełnioną funkcją, ze względu na brak wystarczających podstaw w statucie PZPS, w myśl wymogu określonego w art. 10 ustawy Prawo o stowarzyszeniach, dopóki statut PZPS nie zostanie zmieniony w tym zakresie; 2) zwoływania posiedzeń Prezydium, także z wykorzystaniem możliwości podejmowania uchwał w formie elektronicznej z częstotliwością, co najmniej raz na miesiąc zastrzeżoną w § 31 ust. 2 statutu PZPS.
33.	2021	Polski Związek Szachowy	Zgodność działalności Polskiego Związku Szachowego z przepisami prawa, postanowieniami statutu i regulaminów wewnętrznych w 2020 r. oraz prawidłowość wykorzystania dotacji celowych i realizacja wybranych umów o dofinansowanie zadania publicznego zawartych w 2020 r. ze Skarbem Państwa - ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej.	Wnioski: 1) Terminowe przysyłanie wniosków do Krajowego Rejestru Sądowego, zgodnie z art. 22 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym. 2) Przestrzeganie zapisów Statutu PZSzech w zakresie częstotliwości zwoływania posiedzeń Zarządu Związku. 3) Realizację przez Komisję Rewizyjną obowiązku przeprowadzenia co najmniej raz w roku kontroli całokształtu działalności Związku. 4) Terminowe sporządzanie i zatwierdzanie przez Zarząd Związku sprawozdań finansowych. 5) Poprawienie błędnych adnotacji dotyczących dofinansowania ze środków dotacji na kontrolowanych dokumentach księgowych. 6) Rzetelne opisywanie na dowodach księgowych informacji o kwocie sfinansowanej ze środków dotacji. 7) Rzetelne sporządzanie rozliczeń końcowych do umów dotacyjnych, w szczególności wskazywania prawidłowych dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki poniesione z środków dotacji oraz dat ich wystawienia. 8) Każdorazowe umieszczanie na dowodzie księgowym opisu merytorycznego oraz sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym. 9) Zabezpieczenie interesów Związku poprzez: - określanie w zawieranych umowach cywilnoprawnych obowiązku odpowiedniego dokumentowania realizacji i odbioru wykonanej pracy/dziela, - wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością rozliczenia zadań wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych przez wykonawców, 10) Dokonywanie wypłaty wynagrodzenia dla osób realizujących zadania związane z obsługą sędziowską na podstawie zawartych z tymi osobami umów cywilnoprawnych określających przedmiot wykonywanych zadań i termin ich realizacji, wynagrodzenie

34.	2022	Polski Związek Piłki Nożnej	Prawidłowość wykorzystania dofinansowania udzielonego w 2020 r. przez Ministra Sportu ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadania publicznego polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”	1) Dokonywanie weryfikacji prawidłowości prowadzenia przez szkoły piłkarskie uczestniczące w Programie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. 2) Wdrożenie skutecznego nadzoru nad szkołkami piłkarskimi uczestniczącymi w Programie w zakresie prawidłowego opisywania dowodów księgowych oraz terminowego dokonywania płatności ze środków dotacji. 3) Wdrożenie mechanizmów zapewniających, w przypadku niewykorzystania środków dotacji, dokonywanie ich zwrotu w terminie określonym w art. 151 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz w umowie o dofinansowanie. 4) Bieżące monitorowanie i skuteczne egzekwowanie przeprowadzenia przez certyfikowane szkoły piłkarskie obowiązkowych testów sprawnościowych i wpisania ich wyników do Narodowej Bazy Talentów. 5) Wdrożenie skutecznego nadzoru w zakresie posiadania przez szkoły piłkarskie uczestniczące w Programie zgód rodziców/opiekunów prawnych dzieci oraz innych osób uczestniczących w realizacji zadania na przetwarzanie danych osobowych. 6) Wdrożenie mechanizmów zapewniających wydatkowanie środków dotacji wyłącznie w określonym w umowie o dofinansowanie, terminie realizacji zadania. Dokonania zwrotu kwoty 14 708,00 zł.
35.	2022	Polski Związek Badmintonu	Wybrane zagadnienia dotyczące wykonania umów o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki oraz Ministrem Sportu w latach 2019-2020	1) Wdrożyć skuteczny nadzór nad prowadzeniem dokumentacji szkoleniowej, w szczególności w zakresie jej zgodności z wymogami zawartych umów i Programów ogłaszanych przez Ministra oraz kompletności i rzetelności. 2) Wdrożyć skuteczny nadzór nad prawidłowością i rzetelnością rozliczania przez wykonawców zrealizowanych zadań. 3) Określać w zawieranych przez Związek umowach cywilnoprawnych, finansowanych ze środków publicznych obowiązek właściwego, tj. zgodnego z umowami i wnioskami o dofinansowanie oraz Programami Ministra, dokumentowania realizacji oraz odbioru wykonanej pracy. 4) Zapewnić stosowanie zasady konkurencyjności przy dokonywaniu wydatków ze środków publicznych oraz dokumentowania czynności w tym zakresie. 5) Wzmocnić nadzór nad prawidłowym prowadzeniem ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie oraz rzetelną kontrolą dowodów księgowych, będących podstawą wydatków. Dokonania zwrotu kwoty 65 440,00 zł.
36.	2023	Polski Związek Rugby	Zgodność działalności Polskiego Związku Rugby z przepisami prawa, postanowieniami statutu i regulaminów wewnętrznych w 2020 r. oraz prawidłowość wykorzystania dotacji celowych i realizacja wybranych umów o dofinansowanie zadania publicznego zawartych w 2020 r. ze Skarbem Państwa - ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej.	1) Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty 31 586,49 zł, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dni przekazania ostatniej transzy dotacji do dnia dokonania zwrotu, w ramach umowy nr 2020/0073/0009/UDot/45/DSW z dnia 24 marca 2020 r. 2) Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, kwoty 49 433,22 zł, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia podpisania Wystąpienia pokontrolnego, w ramach umowy nr 2020/0073/0009/UDot/45/DSW z dnia 24 marca 2020 r. 3) Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty 12 490,43 zł, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania ostatniej transzy dotacji do dnia dokonania zwrotu, w ramach umowy nr 2020/0097/0044/SubB/DSW z dnia 21 maja 2020 r. 4) Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, kwoty 107 657,17 zł, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia podpisania Wystąpienia pokontrolnego, w ramach umowy nr 2020/0097/0044/SubB/DSW z dnia 21 maja 2020 r. 5) Dokumentowanie działalności kontrolnej Komisji Rewizyjnej zgodnie z przepisami Statutu, tj. w formie protokołu, i przedkładanie go następnie Zarządowi Związku. 6) Terminowe sporządzanie i zatwierdzanie przez Zarząd Związku sprawozdań finansowych. 7) Terminowe przykazywanie rozpatrzonych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z działalności Związku, zgodnie z art. 9 ust. 8 ustawy o sporcie. 8) Terminowe przysyłanie wniosków o zmianę danych do KRS, zgodnie z art. 22 ustawy o KRS. 9) Zwolywanie posiedzeń Zarządu z częstotliwością zgodną z § 35 ust. 2 Statutu. 10) Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowania ze środków dotacji wydatków kwalifikowanych zgodnych z katalogiem kosztów, dotyczących realizacji zadań objętych daną umową o dofinansowanie oraz mieszczących się w terminie realizacji dofinansowanych zadań. 11) Prawidłowe i rzetelne dokumentowanie rozdysponowania sprzętu sportowego zakupionego ze środków dotacji, zgodnie z postanowieniami Programów dofinansowania. 12) Wdrożenie, w formie uchwały Zarządu, wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw. 13) Zapewnienie prawidłowego i rzetelnego prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. 14) Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych, w szczególności w zakresie zamieszczania na dokumentach źródłowych treści adnotacji o dofinansowaniu zgodnej z postanowieniami umowy o dofinansowanie, ze wskazaniem poprawnej kwoty dofinansowania. 15) Zapewnienie właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, w szczególności w zakresie sporządzania szczegółowych opisów merytorycznych; wskazania daty i/lub podpisu osoby odpowiedzialnej przy sprawdzeniu merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty; dokonywania zatwierdzeń pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przed datą zapłaty, zamieszczania przeliczników walutowych na dokumentach źródłowych wystawionych w walutach obcych. 16) Rozliczanie ze środków dotacji jedynie tych wydatków, które są udokumentowane prawidłowymi, zgodnymi z wymogami ustawy o rachunkowości, dowodami księgowymi wystawionymi przez wykonawców usług i sprzedawców. W szczególności, przedkładane do rozliczenia dowody księgowe powinny rzetelnie i szczegółowo opisywać operacje gospodarcze finansowane ze środków publicznych. 17) Dokumentowanie wydatkowania środków dotacji w celu potwierdzenia prawidłowości realizacji zadania publicznego
37.	2023	Polski Związek Hokeja na Lodzie	Prawidłowość działalności Polskiego Związku Hokeja na Lodzie pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu oraz regulaminów w latach 2020-2021	1) Niezwłoczne usunięcie naruszeń prawa powszechnie obowiązującego poprzez: a) doprowadzenie do zgodności postanowień Umowy współpracy z dnia 10 grudnia 2020 r. zawartej ze spółką Polska Hokej Liga sp. z o.o. z przepisami ustawy o sporcie w zakresie dot. praw wyłącznych polskiego związku sportowego; b) doprowadzenie do zgodności postanowień Umowy współpracy z dnia 10 grudnia 2020 r. zawartej ze spółką Polska Hokej Liga sp. z o.o. z postanowieniami Statutu Związku dot. zarządzania majątkiem i finansami Związku. 2) Niepodejmowanie żadnych działań naruszających prawa PZHL w związku z realizacją Umowy współpracy z dnia 10 grudnia 2020 r. do końca jej trwania. 3) Doprowadzenie do wyegzekwowania należnych środków finansowych od Spółki PHL z tytułu zarządzania ligą zawodową zgodnie z umową pomiędzy stronami, zatwierdzoną Decyzją nr 54/2013/DP przez Ministra Sportu i Turystyki. 4) Uchylenie wadliwej Uchwały nr 6/08/2021 E w celu umożliwienia Związkowi realizacji prawa wyłącznego, określonego w art. 13 ustawy o sporcie, do wydawania licencji i pobierania opłat, w celu m.in. spłaty zadłużenia Związku. 5) Odwołanie, zgodnie z art. 9 ust. 5 ustawy o sporcie, członka Zarządu PZHL pani Danuty Piorun, w związku ze stwierdzonym naruszeniem art. 9 ust. 3 pkt 6 ustawy o sporcie. 6) Wdrożenie w Związku mechanizmów zapewniających przestrzeganie przez członków Zarządu normy art. 9 ust. 5b ustawy o sporcie, tj. wstrzymywanie się od głosów w rozstrzyganiu spraw, w przypadku których dochodzi do sprzeczności interesów polskiego związku sportowego z interesami członka zarządu lub interesami jego osoby najbliższej. 7) Niezwłoczne podjęcie działalności kontrolnej przez Komisję Rewizyjną Związku, zgodnie z § 34 Statutu oraz z Regulaminem KR, w tym sporządzenie harmonogramu prac kontrolnych; mającej na celu w szczególności: - ocenę całokształtu działalności PZHL pod względem jego zgodności ze Statutem; - ocenę i kontrolę pracy organów PZHL; - stawiania wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku na walnych zjazdach. 8) Podjęcie działań w celu: a) dostosowania postanowień Statutu PZHL do aktualnego brzmienia przepisów ustawy o sporcie w zakresie możliwości głosowania członków władz Związku będących delegatami na Walny Zjazd (art. 9 ust. 3 pkt 1 ustawy o sporcie). b) usunięcia rozbieżności pomiędzy § 2 ust. 3 Statutu PZHL dotyczącym siedziby Związku i określonym w Krajowym Rejestrze Sądowym (Warszawa) a stanem faktycznym (Katowice). 9) Niezwłoczne zatwierdzenie sprawozdania finansowego Związku za 2018 r. 10) Zwolywanie posiedzeń Zarządu z częstotliwością zgodną z § 30 ust. 1 Statutu. 11) W zakresie Planu naprawczego PZHL: a) przedłożenie Ministrowi Sportu i Turystyki zaktualizowanego Planu naprawczego, zawierającego w szczególności harmonogram działań i osoby/władze Związku odpowiedzialne za ich realizację; b) podjęcie niezwłocznych i skutecznych działań zarządczych w celu wdrożenia Planu naprawczego; c) kwartalne informowanie Ministra Sportu i Turystyki o rezultatach wdrażania Planu naprawczego.

38.	2023	Polski Związek Taekwondo Olimpijskiego	Prawidłowość wykorzystania przez Polski Związek Taekwondo Olimpijskiego środków publicznych przekazanych na podstawie nw. umów: - Nr 2021/0045/0089/UDot/57/DSW z 17 marca 2021 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa pn.: Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2021 roku - Nr 2021/0253/0056/Subb/DSW z 11 czerwca 2021 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej pn.: Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne - Nr 2021/0374/0089/UDot/57/DSW z 19 lipca 2021 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa pn.: Program Super Trener – wsparcie 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 poprzez wzmocnienie kadry szkoleniowej.	1) Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowania ze środków dotacji wydatków w całości dotyczących okresu realizacji zadania oraz zawodników i osób współpracujących wykazanych w załącznikach do umowy o dofinansowanie. 2) Opracowanie i wdrożenie wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw. 3) Skuteczniejsze planowanie rezultatów, deklarowanych w ramach umów o dofinansowanie, poprzez prowadzenie bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych. 4) Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych, w szczególności w zakresie umieszczania na dokumentach źródłowych prawidłowych adnotacji o kwocie i źródle finansowania. 5) Wzmocnienie nadzoru nad terminową realizacją obowiązków określonych w Programach dofinansowania dot. przekazywania założeń i ocen startu w zawodach mistrzowskich oraz aktualizacji wykazu szkolonych zawodników. 6) Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w załącznikach do sprawozdania końcowego poprzez przypisywanie wydatków do właściwych działań. Dokonania zwrotu kwoty 109 734,48 zł.
39.	2023	Polski Związek Hokeja na Trawie	Prawidłowość wykorzystania przez Polski Związek Hokeja na Trawie środków publicznych przekazanych w 2021 r. na podstawie umów: 1) umowa nr 2021/0037/0003/UDot/14/DSW z 24 lutego 2021 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa związanego z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2021 r., 2) umowa nr 2021/0267/0014/ Subb/DSW z 23 czerwca 2021 r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego.	1) Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w kwotach nie stanowiących dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. 2) Prawidłowe prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych. 3) Wdrożenie rzetelnej kontroli merytorycznej i finansowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji w zakresie prawidłowego opisywania dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapłaty, terminowego dokonywania płatności oraz realizacji przelewów jedynie z konta przypisanego do umowy o dofinansowanie. 4) Zawieranie w umowach z kontrahentami klauzul zabezpieczających interes Skarbu Państwa, w szczególności w zakresie kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. 5) Uzupełnienie obowiązującej procedury wewnętrznej dot. dokonywania zakupów towarów i usług o precyzyjne określenie obowiązków i uprawnień uczestników procesu oraz o wymóg rzetelnego dokumentowania prowadzonych czynności. 6) Skuteczniejsze planowanie rezultatów, deklarowanych w ramach umów o dofinansowanie, poprzez prowadzenie bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych. 7) Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w zestawieniu zbiorczym i załącznikach do sprawozdania końcowego. Dokonania zwrotu kwoty 127 684,56 zł.
40.	2023	Polski Związek Tenisowy	Prawidłowość działalności Polskiego Związku Tenisowego pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu oraz regulaminów w latach 2021-2022 – weryfikacja sygnału o nieprawidłowościach dotyczących działalności Polskiego Związku Tenisowego	1) Niezwłoczne zaprzestanie działań naruszających postanowienia Statutu, tj. wypłacania świadczeń pieniężnych członkom Zarządu bez podstawy prawnej określonej w Statucie. 2) Doprowadzenie do zgodności z postanowieniami Statutu przepisów Regulaminu Organizacyjnego Zarządu PZT, tj. wyeliminowanie z obrotu przepisów § 3 ust. 2 pkt 15, § 6 ust. 15 oraz § 15 ust. 7 i 8, wprowadzonych uchwałą Nr 135 Zarządu PZT z dnia 21 października 2022 r. 3) Uregulowanie kwestii przyznawania członkom Zarządu świadczeń pieniężnych, mając na uwadze, iż: - w obecnym stanie prawnym, tj. w szczególności w świetle postanowień Statutu Związku, jedynym dopuszczalnym świadczeniem pieniężnym dla członków Zarządu jest wynagrodzenie, o którym mowa w § 27 ust. 5 Statutu, przyznawane zgodnie z zasadami określonymi przez Komisję Rewizyjną Związku, na podstawie tego postanowienia Statutu. W tym kontekście, jeżeli wola Zarządu, wyrażona w uchwale Nr 3/361 z dnia 9 stycznia 2020 r., zostanie potwierdzona przez obecny Zarząd, niezbędne będzie niezwłoczne podjęcie przez Komisję Rewizyjną Związku uchwały, o której mowa w § 27 ust. 5 Statutu; - przyznawanie wszelkich innych świadczeń pieniężnych dla członków Zarządu powinno mieć umocowanie w postanowieniach Statutu, dedykowanych tej kwestii. 4) Wypełnienie przez Zarząd PZT delegacji określonej w § 35 ust. 4 Statutu Związku poprzez ustalenie i przyjęcie regulaminu wewnętrznego określającego rodzaje nagród i wyróżnień osobom zasłużonym dla tenisa oraz warunki i zasady ich przyznawania.
41.	2023	Polski Związek Judo	Prawidłowość działalności Polskiego Związku Judo pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu i regulaminów w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz prawidłowość wydatkowania środków publicznych przekazanych w latach 2021-2022 na podstawie wybranych umów.	1) Niezwłoczne podjęcie przez Komisję Rewizyjną, zgodnie z § 31 ust. 2 Statutu, działalności kontrolnej oraz jej dokumentowanie zgodnie z przepisami Regulaminu Pracy Komisji Rewizyjnej, tj. w formie dokumentów pokontrolnych zawierających ustalenia i ocen całokształtu działalności PZ Judo w zakresie prawidłowości, celowości i rzetelności funkcjonowania organów PZ Judo. 2) Niezwłoczne uchylenie przez Zarząd sprzecznych z art. 8 ust. 1 ustawy o sporcie uchwał własnych podjętych w sprawie przyjęcia w poczet członków następujących klubów sportowych: a) Miejski Ośrodek Sportu "Zatoka", b) Stowarzyszenie "Opolska Pozytywka "Opole", c) MOSiR w Tuchowie, d) Pretorian Team. 3) Przeprowadzenie przez Zarząd weryfikacji wniosków członkowskich i dołączonej do nich dokumentacji w zakresie obejmującym aktualnych członków Związku, w celu sprawdzenia, czy posiadają oni wymaganą przepisem art. 8 ust. 1 ustawy o sporcie osobowość prawną oraz wprowadzenie mechanizmów zarządczo-kontrolnych zapewniających wyeliminowanie przypadków włączania w poczet członków PZ Judo klubów nieposiadających osobowości prawnej. 4) Przeprowadzenie przez Zarząd weryfikacji działalności klubów sportowych będących członkami PZ Judo w zakresie ich udziału we współzawodnictwie sportowym prowadzonym bezpośrednio pod nadzorem PZ Judo lub udziału we współzawodnictwie, do którego uprawniają wydawane przez Związek licencje za okres ostatniego roku. 5) W następstwie działań, wskazanych w ww. pkt 6, podjęcie przez Zarząd, w ramach kompetencji przysługujących na podstawie § 28 pkt 16 Statutu, uchwał pozbawiających członkostwa te kluby sportowe, które w okresie ostatniego roku, z uwzględnieniem przyjętego przez PZ Judo sezonu startowego i przyjętego terminarza zawodów, nie brały udziału we współzawodnictwie w sporcie judo. 6) Coroczne przeprowadzanie weryfikacji w zakresie, wskazanym w ww. pkt. 6, w oparciu o wyniki zawodów, informacje organizatorów potwierdzające udział w zawodach, jak i protokoły z zawodów oraz podejmowanie właściwych działań następczych w oparciu o wyniki tej weryfikacji. 7) Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowania ze środków dotacji wydatków kwalifikowanych zgodnych z katalogiem kosztów oraz dotyczących zawodników i osób współpracujących wykazanych w załącznikach do umowy o dofinansowanie. 8) Wdrożenie w formie uchwały Zarządu wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw. 9) Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych, w szczególności w zakresie: - umieszczania na dokumentach źródłowych treści adnotacji o dofinansowaniu zgodnej z zapisem umowy o dofinansowanie, ze wskazaniem poprawnej kwoty dofinansowania; - zapewnienia właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, w szczególności w zakresie wskazania daty i/lub podpisu osoby odpowiedzialnej przy sprawdzeniu merytorycznym i formalnorachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty; - umieszczenia na dokumentach źródłowych poprawnych dekrétów księgowych. 10) Zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie. 11) Rozliczanie ze środków dotacji wydatków udokumentowanych dowodami źródłowymi wystawionymi wyłącznie na PZ Judo. 12) Dokumentowanie rozdysponowania zakupionych w ramach umowy suplementów diety, odżywek zgodnie z postanowieniami Programów dofinansowania. 13) Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w załącznikach do sprawozdania końcowego w zakresie danych dotyczących liczby uczestników akcji zawartych w harmonogramie wykonanych działań; danych (numerów, dat wystawienia i/lub zapłaty) dotyczących dokumentów źródłowych oraz informacji w zakresie wydatków pokrytych ze środków własnych. Dokonania zwrotu kwoty 17 157,36 zł.
42.		Polski Związek Płetwonurkowania	Prawidłowość działalności Polskiego Związku Płetwonurkowania pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu i regulaminów w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 sierpnia 2022 r. oraz prawidłowości wydatkowania środków publicznych przekazanych w 2021 r. na podstawie umowy nr 2021/0443/0266/UDot/41/DSW z 11 sierpnia 2021 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu a Polskim Związkiem Płetwonurkowania	
43.		Polski Związek Alpinizmu	Prawidłowość działalności Polskiego Związku Alpinizmu pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu i regulaminów w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 października 2023 r.	