

Kraków, dnia 09.11.2022 r.

**Protokół objęty jest tajemnicą  
służbową**

**Protokół kontroli  
przeprowadzonej w Integracyjnym Klubie Sportowym Druga Strona Sportu  
z siedzibą przy ul. Glogera 43f, 31-222 Kraków.**

Kontrolę przeprowadzili w dniach od 26.09.2022 r. do 30.09.2022 r. oraz w dniach od 03.10.2022 r. do 06.10.2022 r. w Integracyjnym Klubie Sportowym Druga Strona Sportu, z siedzibą przy ul. Glogera 43f w Krakowie, niżej wymienieni pracownicy Departamentu ds. Kontroli Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych:

- Sławomir Janus – Samodzielny Specjalista ds. Kontroli Samorządów i Projektów, na podstawie upoważnienia nr 115/2022/DK z dnia 19.09.2022 r.,
- Piotr Soliński - Samodzielny Specjalista ds. Kontroli Samorządów i Projektów, na podstawie upoważnienia nr 116/2022/DK z dnia 19.09.2022 r.

Kierownikiem zespołu kontrolerów, upoważnionym do podpisania protokołu kontroli jest Pan Sławomir Janus.

Przedmiotem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i prawnego w zakresie prawidłowości realizacji umowy nr ZZO/000321/06/D o zlecenie realizacji zadań w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, zawartej w dniu 31.08.2020 r. pomiędzy Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych a Integracyjnym Klubem Sportowym Druga Strona Sportu z siedzibą w Krakowie przy ul. Glogera 43f, zwanym dalej „Stowarzyszeniem” lub „Zleceniobiorcą”.

Kontroli dokonano na podstawie analizy dokumentów będących w posiadaniu Oddziału Małopolskiego PFRON oraz dokumentacji znajdującej się w siedzibie Zleceniobiorcy. Kontrolę przeprowadzono w miejscu przechowywania dokumentów, tj. przy ul. Oś. Centrum B7, 31-927 Kraków.

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego jest Pani Anna Bochenek – Prezes Zarządu Stowarzyszenia.

Na wstępie czynności kontrolnych Pani Anna Bochenek – Prezes Zarządu Stowarzyszenia została poinformowana o prawie do udziału w czynnościach kontrolnych, zgłaszania zastrzeżeń i składania wyjaśnień.

Ze strony podmiotu kontrolowanego w czynnościach kontrolnych uczestniczyły, udostępniały dokumentację i udzielały wyjaśnień następujące osoby:

- Pani Anna Bochenek – Prezes Zarządu Stowarzyszenia,
- Pani Anna Lech - Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia,
- Pani Marzena Kotwica – Koordynator projektu.

Integracyjny Klub Sportowy Druga Strona Sportu, z siedzibą w Krakowie przy ul. Glogera 43f, został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym - w rejestrze

J. B.

A. B.

stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod Nr 0000401583 w dniu 17.11.2011 r., prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS.

Zgodnie z obowiązującym zapisem w KRS do reprezentacji w imieniu Stowarzyszenia uprawniony jest każdy z członków zarządu działający samodzielnie, natomiast do zaciągania zobowiązań majątkowych, w tym zawierania umów, udzielania pełnomocnictw, uprawnionych jest dwóch członków zarządu działających łącznie, w tym prezes lub wiceprezes.

Stowarzyszenie nie jest podatnikiem VAT. Zwolnienie z podatku VAT na podstawie art. 113 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Stowarzyszenie posiada osobowość prawną, działa w oparciu o uchwalony w dniu 31.08.2015 r. (ostatnia zmiana) przez Walne Zgromadzenie Członków - Statut Stowarzyszenia. Zgodnie z zapisami Rozdziału II Statutu, celem Stowarzyszenia jest prowadzenie działalności społecznie użytecznej w zakresie:

- 1) wspierania i upowszechniania sportu oraz kultury fizycznej w różnych dyscyplinach sportowych wśród dzieci, młodzieży, dorosłych, w szczególności osób niepełnosprawnych;
- 2) wychowania dzieci młodzieży, w tym niepełnosprawnej przez sport i kulturę fizyczną;
- 3) wypoczynku dzieci i młodzieży;
- 4) przeciwdziałania patologiom społecznym poprzez sport;
- 5) rozwoju, popularyzacji i upowszechniania kultury, działalności artystycznej oraz rozwijania uzdolnień wśród osób niepełnosprawnych;
- 6) działalności edukacyjnej na różnych szczeblach kształcenia na rzecz osób niepełnosprawnych;
- 7) promocji i organizacji wolontariatu;
- 8) prowadzenia działalności rehabilitacyjnej w środowisku osób niepełnosprawnych oraz ochrona i promocja zdrowia;
- 9) integracji osób z niesprawnościami z osobami sprawnymi;
- 10) wspierania i promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób niepełnosprawnych;
- 11) propagowania i organizowania działalności sportowej i rekreacyjnej, a także krajoznawstwa i aktywnych form wypoczynku;
- 12) działalności wspomagającej rozwój społeczności lokalnych oraz ich integrację ze środowiskiem osób niepełnosprawnych;
- 13) działań na rzecz wyrównania szans osób niepełnosprawnych, chorych, zagrożonych wykluczeniem społecznym i socjalnym szczególnie dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością i ich rodzin.

**W trakcie kontroli ustalono, co następuje:**

## **1. Wniosek**

Stowarzyszenie terminowo, w dniu 08.10.2019 r. przesłało do Oddziału Małopolskiego PFRON, poprzez aplikację Generators Wniosków, wniosek o zlecenie realizacji zadań w ramach art. 36 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, zgodnie z ogłoszeniem konkursu o zlecenie realizacji zadań w formie wsparcia nr 1/2019 z dnia 09 września 2019 r., pn. „Kierunek aktywność”.



W dniu 21.07.2020 r. Zarząd PFRON podjął decyzję w sprawie udzielenia dofinansowania organizacjom pozarządowym z przeznaczeniem na realizację wniosków złożonych w konkursie pn. „Kierunek aktywność” – konkurs o zlecenie realizacji zadań w formie wsparcia nr 1/2019 ogłoszonym na podstawie art. 11 i art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z art. 36 ustawy o rehabilitacji, zgodnie z którą przyznano Stowarzyszeniu na realizację projektu pn. „Aktywni przez cały rok” kwotę 709.479,38 zł.

Zgodnie z wnioskiem o zlecenie realizacji zadań (część B pkt 1 ppkt 4), celem projektu było doprowadzenie do zwiększenia samodzielności oraz aktywności osób z niepełnosprawnościami przede wszystkim z terenu województwa małopolskiego (dodatkowo śląskiego i świętokrzyskiego), poprzez prowadzenie grupowych i indywidualnych zajęć, które mają na celu nabycie, rozwijanie i podtrzymywanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego funkcjonowania osób niepełnosprawnych.

Na podstawie wniosku o zlecenie realizacji zadań (część B pkt 3) docelową grupę beneficjentów ostatecznych projektu miało stanowić 75 osób niepełnosprawnych, spośród których minimum 55 osób będzie osobami do 18 roku życia

Termin realizacji projektu wyznaczony został na okres od dnia 22.07.2020 r. do dnia 31.03.2021 r.

## 2. Umowa

W dniu 31.08.2020 r. pomiędzy PFRON a Integracyjnym Klubem Sportowym Druga Strona Sportu, z siedzibą w Krakowie przy ul. Glogera 43f, została zawarta umowa nr ZZO/000321/06/D o zlecenie realizacji zadań w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, zwana dalej „umową”. Umowa podpisana została przez osoby statutowo uprawnione.

Przedmiotem umowy było zlecenie przez PFRON realizacji projektu dotyczącego kierunku pomocy 2 tj.; zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych, obejmującego następujące zadania:

- 1) Prowadzenie grupowych i indywidualnych zajęć, które mają na celu nabywanie, rozwijanie i podtrzymywanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego funkcjonowania osób niepełnosprawnych;
- 2) Prowadzenie grupowych i indywidualnych zajęć, które rozwijają umiejętności sprawnego komunikowania się z otoczeniem osób z uszkodzeniami słuchu, mowy, z autyzmem i z niepełnosprawnością intelektualną;
- 3) Prowadzenie grupowych i indywidualnych zajęć, które usprawniają i wspierają funkcjonowanie osób z autyzmem i z niepełnosprawnością intelektualną w różnych rolach społecznych i w różnych środowiskach;

pod nazwą „Aktywni przez cały rok”, wykonywanego w terminie od dnia 22.07.2020 r. do dnia 31.03.2021 r., w ramach typu projektu: „Treningi sportowe realizowane w sposób ciągły lub cykliczny.

W umowie zapisano m.in., że PFRON dofinansuje realizację projektu do łącznej wysokości 709.468,34 zł, w tym: koszty bieżące ogółem do kwoty 709.468,34 zł. (koszty inwestycyjne ogółem do kwoty 0,00 zł), z zastrzeżeniem, iż kwota wydatkowana ze środków PFRON na realizację projektu nie może przekroczyć 91,52 % sumy poniesionych kosztów kwalifikowalnych tego projektu. Dofinansowaniu podlegają koszty określone w budżecie projektu poniesione od dnia 22.07.2020 r. do dnia 31.03.2021 r



Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego do realizacji projektu w wysokości 65.727,00 zł, (z zastrzeżeniem, iż wysokość wkładu własnego nie może być mniejsza niż 8,48% sumy poniesionych kosztów kwalifikowalnych projektu) w tym wkład finansowy ze źródeł niepublicznych w wysokości 0,00 zł, oraz wkład niefinansowy osobowy o wartości 65.727,00 zł, wkład finansowy ze źródeł publicznych innych niż PFRON w wysokości 0,00 zł.

Całkowity koszt projektu został określony w umowie na kwotę 775.195,34 zł.

Na podstawie umowy Zleceniobiorca zobowiązał się m. in. do wykonania projektu zgodnie ze złożonym do PFRON wnioskiem o zlecenie realizacji zadań, z uwzględnieniem aktualizacji wniosku (stanowiącego załącznik nr 1 do umowy) a także w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy projektu określa budżet projektu, stanowiący załącznik nr 2 do umowy, z podziałem na rodzaje kosztów dofinansowanych ze środków PFRON.

Kserokopia umowy nr ZZO/000321/06/D z dnia 31.08.2020. wraz z załącznikami do umowy tj. Wnioskiem i budżetem zadania, stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

W dniu 22.03.2021 r. zawarty został Aneks nr 1 do umowy ZZO/000321/06/D, zgodnie z którym zmianie uległ Załącznik nr 1 do Umowy oraz załącznik nr 2 do umowy

Kserokopia Aneksu nr 1 z dnia 22.03.2021 r. do umowy nr ZZO/000321/06/D wraz z załącznikami do umowy (Aneksu nr 1) tj. Wnioskiem i budżetem zadania, stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

### **3. Przekazanie środków, rozliczenie umowy**

W dniu 08.09.2020 r. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy (wskazany w umowie, wydzielony dla środków pozyskanych z PFRON w ramach realizacji umowy) nr 02 1090 0088 0000 0001 4676 6608, przekazana została w formie zaliczki I transza dofinansowania ze środków PFRON w wysokości 354.734,00 zł. Przekazanie środków PFRON nastąpiło zgodnie z § 3 ust. 3-7 umowy.

Stowarzyszenie w dniu 06.11.2020 r. (z zachowaniem terminu wskazanego w § 3 ust. 4 pkt 2 umowy) złożyło do Oddziału Małopolskiego PFRON sprawozdanie częściowe z wykonania projektu.

W dniu 15.12.2020 r. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w umowie, przekazana została II transza dofinansowania ze środków PFRON w wysokości 354.734,34 zł. Przekazanie środków PFRON nastąpiło zgodnie z § 3 ust. 3-7 umowy.

Stowarzyszenie w dniu 30.04.2021r. (z zachowaniem terminu wskazanego w § 5 ust. 1 umowy) złożył do Oddziału Małopolskiego PFRON sprawozdanie końcowe z realizacji projektu.

Po dokonaniu przez Stowarzyszenie korekt i uzupełnień do sprawozdania, Oddział Małopolski PFRON pismem znak O-06/2873/2021/AW O-06.4141.2.2019 ZPO z dnia 23.12.2021 r. poinformował Zleceniobiorcę, że rozliczenie końcowe umowy nr ZZO/000321/06/D z dnia 31.08.2020 r. zostało uznane na łączną kwotę 775.194,16 zł, w tym wydatki poniesione ze środków PFRON w kwocie 709.467,16 zł. Dokonany zwrot niewykorzystanego dofinansowania w dniu 31.03.2021 r. w wysokości 1,18 zł. Oddział

Małopolski PFRON poinformował, że w związku z powyższym uznaje umowę nr ZZO/000243/15/D z dnia 28.03.2019 r. za rozliczoną.

Kserokopia sprawozdania końcowego z realizacji projektu wraz z zestawieniem kosztów realizacji projektu (załącznikiem 1A), pisma Oddziału Małopolskiego PFRON znak O-06/2873/2021/AW O-06.4141.2.2019 ZPO z dnia 23.12.2021 r stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

#### 4. Wkład własny Zleceniobiorcy

Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego do realizacji projektu w wysokości 65.727,00 zł. w tym wkład finansowy ze źródeł niepublicznych w wysokości 0,00 zł., wkład własny niefinansowy osobowy o wartości 65.727,00 zł oraz wkład finansowy ze źródeł publicznych innych niż PFRON w wysokości 0,00 zł.

Wkład własny niefinansowy (osobowy) Zleceniobiorcy obejmował wartość pracy wolontariuszy.

Umowy z wolontariuszami zawierane były na okres trwania zajęć i obozów. Kontrolującym okazano wszystkie porozumienia wolontariackie oraz karty pracy wolontariuszy.

#### 5. Koszty realizacji projektu

➤ „Koszty osobowe personelu administracyjnego” (poz. 1 budżetu projektu) określone zostały na kwotę 0,00 zł.

➤ „Koszty osobowe personelu merytorycznego” (poz. 2 budżetu projektu) określone zostały na kwotę 322.920,84 zł.

Powyższe koszty dotyczyły wynagrodzeń osób zaangażowanych do projektu na podstawie zawartych umów zleceń, samozatrudnienia i umów wolontariackich.

W ramach powyższego kosztu (poz. 2.1 budżetu zadania) rozliczono pracę instruktorów, osób prowadzących zajęcia, trenerów, obsługi medycznej.

Ponadto ww. pozycja budżetowa (poz. 2.2 budżetu zadania) dotyczyła wartość pracy wolontariuszy zaangażowanych na podstawie porozumień wolontariackich z załączonymi do nich kartami pracy wolontariusza.

Wszystkie osoby, wchodzące w skład personelu merytorycznego projektu, posiadały wymagane kwalifikacje.

Zgodnie ze sprawozdaniem oraz zweryfikowaną dokumentacją źródłową koszty osobowe personelu merytorycznego zostały poniesione w łącznej kwocie 322.447,00 zł., z czego kwota 256.720,00 zł stanowiła koszt poniesiony ze środków PFRON, kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny finansowy Zleceniobiorcy, kwota 65.727,00 zł stanowiła wkład własny niefinansowy Zleceniobiorcy, kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny finansowany ze źródeł publicznych innych niż PFRON.

➤ „Koszty związane z udziałem uczestników projektu” (poz. 3 budżetu projektu) określone zostały na kwotę 280.685,76 zł.

Powyższe koszty dotyczyły zakwaterowania i wyżywienia beneficjentów ostatecznych projektu, zwanych dalej „BO”, podczas obozów sportowych, wynajmu obiektów



i pomieszczeń sportowych oraz sprzętu, dojazdu BO na obozy sportowe, zakupu sprzętu sportowego i odzieży sportowej, ubezpieczenia BO.

Cała kwota stanowiła koszt bieżący.

Kontrolującym okazano faktury z tytułu dokonanych zakupów dotyczących 3 pozycji budżetowej, polisy ubezpieczenia BO oraz rozliczenie kosztów podróży i dojazdów BO na zajęcia. Wszystkie dowody księgowe zawierały klauzulę informującą o źródle finansowania, oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione. Wszystkie Zobowiązania zostały uregulowane.

Zgodnie ze sprawozdaniem oraz zweryfikowaną dokumentacją źródłową koszty związane z udziałem uczestników projektu zostały poniesione w łącznej kwocie 284.951,62 zł., z czego kwota 284.951,62 zł stanowiła koszt poniesiony ze środków PFRON, kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny finansowy Zleceniobiorcy, kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny niefinansowy Zleceniobiorcy, a kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny Zleceniobiorcy finansowany ze źródeł publicznych innych niż PFRON.

- „Koszty funkcjonowania jednostek wskazanych przez Zleceniobiorcę do realizacji projektu” (poz. 4 budżetu projektu) określone zostały na kwotę 0,00 zł.
- „Nakłady na nabycie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia (poz. 5 budżetu projektu), w tym koszty inwestycyjne (podlegające ewidencji majątku trwałego) określone zostały na kwotę 0,00 zł.
- „Inne koszty związane z realizacją projektu” (poz. 6 budżetu projektu) określone zostały na kwotę 53.338,60 zł.

Powyższa pozycja obejmowała koszty zakwaterowania, wyżywienia, dojazdów, ubezpieczenia obsługi merytorycznej, trenerów, instruktorów i wolontariuszy podczas obozów sportowych i zajęć w sekcjach sportowych, oraz koszty zakupu usługi audytu.

Kontrolującym okazano faktury z tytułu dokonanych zakupów oraz polisy ubezpieczeniowe dotyczące 6 pozycji budżetowej. Wszystkie dowody księgowe zawierały klauzulę informującą o źródle finansowania, oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane.

Zgodnie ze sprawozdaniem oraz zweryfikowaną dokumentacją źródłową koszty inne związane z realizacją projektu zostały poniesione w łącznej kwocie 49.545,58 zł., z czego kwota 49.545,58 zł stanowiła koszt poniesiony ze środków PFRON, kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny finansowy Zleceniobiorcy, kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny niefinansowy Zleceniobiorcy, a kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny Zleceniobiorcy finansowany ze źródeł publicznych innych niż PFRON.

- „Koszty pośrednie” (poz. 7 budżetu projektu) określone zostały na kwotę 118.249,96 zł.

Koszty pośrednie obejmowały wydatki na wynagrodzenie koordynatora projektu, zakup artykułów biurowych, usługi grafiki na stronie internetowej.

Zgodnie ze sprawozdaniem koszty pośrednie projektu zostały poniesione w łącznej kwocie 118.249,96 zł. Cała kwota stanowiła koszt poniesiony ze środków PFRON.

Rzeczywisty, całkowity koszt projektu został poniesiony w łącznej kwocie 775.194,16 zł. Całkowita wartość kosztów kwalifikowalnych projektu została poniesiona w łącznej kwocie

775.194,16 zł. w tym kwota w wysokości 709.467,16 zł stanowiła koszt poniesiony ze środków PFRON, kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny finansowy Zleceniobiorcy, kwota 65.727,00 zł stanowiła wkład własny niefinansowy Zleceniobiorcy, natomiast kwota 0,00 zł stanowiła wkład własny Zleceniobiorcy finansowany ze źródeł publicznych innych niż PFRON.

Łącznie rzeczywisty wkład własny Zleceniobiorcy stanowiła kwota 65.727,00 zł, co stanowiło 8,48% sumy poniesionych kosztów kwalifikowalnych projektu.

## **6. Weryfikacja kwalifikowalności poniesionych kosztów i sposób ich dokumentowania**

Ustalenia dokonano poprzez analizę wniosku o zlecenie realizacji zadań, budżetu projektu oraz weryfikację sprawozdania, w tym zestawienia kosztów realizacji projektu (załącznik nr 1A) wraz z dowodami księgowymi, bazy EGW, historii rachunku bankowego oraz na podstawie zgromadzonej dokumentacji źródłowej.

Dowody księgowe, tj. rachunki wystawione do umów zleceń oraz faktury, zostały prawidłowo opisane, zgodnie z § 4 ust. 5 umowy.

Dowody księgowe, tj. rachunki wystawione do umów zleceń oraz faktury, zostały prawidłowo opisane, zgodnie z § 4 ust. 3-6 umowy. Dowody księgowe posiadały dekretacje i zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Płatności dotyczące kosztów poniesionych w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego wskazanego w umowie.

Wyciąg z rachunku bankowego wydzielonego do rozliczeń środków finansowych w ramach umowy stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

## **7. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie zdarzeń dotyczących projektu**

Stowarzyszenie posiada przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Polityka rachunkowości zawierała „Plan kont księgowych”.

Stowarzyszenie okazało kontrolującym plan kont. Zleceniobiorca zastosował się do §4 pkt 1 Umowy tj.; prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji projektu. Zdarzenia dotyczące realizacji projektu księgowane były na wyodrębnionym koncie w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Dekretacja na dowodach księgowych odnosząca się do pozycji w księgach rachunkowych zapisywana była w sposób trwały.

## **8. Przestrzeganie przez Zleceniobiorcę przepisów o zamówieniach publicznych**

Zgodnie z § 11 ust. 1 umowy Zleceniobiorca był zobowiązany przy korzystaniu ze środków PFRON do przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie w jakim ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) zobowiązuje Zleceniobiorcę do jej stosowania.

Na podstawie z § 11 ust. 2 umowy Zleceniobiorca był zobligowany do ponoszenia kosztów w ramach projektu zgodnie z zasadą konkurencyjności określoną w „Wytycznych



w zakresie kwalifikowalności kosztów w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych”.

W ramach realizacji projektu kontrolujący zastosował się do zasady konkurencyjności w stopniu w jakim obligował go § 11 ust. 2 umowy nr ZZO/000321/06/D z dnia 31.08.2020 r.

#### **9. Przestrzeganie obowiązków administratora danych osobowych**

Podczas realizacji projektu Stowarzyszenie było zobowiązane do przestrzegania obowiązków „Administratora danych osobowych”, wynikających z przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (EU) 2016/679 z dnia 27kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) zwanego dalej RODO, ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1000 ze zm.), oraz zobowiązań zawartych w § 7 ust 3 przedmiotowej umowy w tym posiadanie prawa do udostępniania przez Zleceniobiorcę danych beneficjentów ostatecznych oraz personelu projektu uzyskanych na podstawie oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie ich danych osobowych.

Kontrolującym okazano pisemne oświadczenia wszystkich beneficjentów ostatecznych biorących udział w projekcie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych przez Stowarzyszenie oraz przez PFRON.

#### **10. Zasady dotyczące informowania o dofinansowaniu projektu ze środków PFRON**

Na podstawie § 12 umowy Zleceniobiorca został zobowiązany do informowania, że projekt jest współfinansowany ze środków PFRON.

Informacja o projekcie była zamieszczona na stronie internetowej Stowarzyszenia, oraz dokumentach dotyczących realizacji przedmiotowego zadania.

Dokumenty i materiały marketingowe dotyczące realizacji projektu zawierają logo PFRON.

#### **11. Realizacja projektu w zakresie wsparcia udzielonego beneficjentom ostatecznym projektu**

Głównym celem projektu było doprowadzenie do zwiększenia samodzielności oraz aktywności osób z niepełnosprawnościami, przede wszystkim z terenu województwa małopolskiego, poprzez prowadzenie grupowych i indywidualnych zajęć, które mają na celu nabycie, rozwijanie i podtrzymywanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego funkcjonowania osób z niepełnosprawnościami. Projekt wykorzystywał sport i aktywność fizyczną, jako jedną z najskuteczniejszych form rehabilitacji, a przez to zwiększenie samodzielności osób z niepełnosprawnościami.

Kolejnym działaniem w ramach przedmiotowego projektu, było prowadzenie rekrutacji beneficjentów ostatecznych projektu oraz równoległe prowadzona kampania informacyjno-promocyjna projektu. Przygotowano informację na stronę internetową, prowadzono kampanię informacyjną, a także prowadzono bezpośrednie rozmowy z kadrą kierowniczą pobliskich szkół oraz podopiecznymi Klubu.

Każdy z kandydatów dostarczył wypełniony i własnoręcznie podpisany, a w przypadku osób nie posiadających zdolności prawnej podpisany przez opiekuna prawnego, załącznik do regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w projekcie pn. „Aktywni przez cały rok” wymagane w



pierwszym etapie rekrutacji do projektu. Po przeanalizowaniu ww. dokumentów, weryfikacji kryteriów formalnych zawartych w otrzymanych dokumentach, poprawie ewentualnych błędów lub uzupełnieniu braków przez kandydata, osoba odpowiedzialna za proces rekrutacji, informowała każdego, o podjętej decyzji przyjęcia do projektu lub braku takiej możliwości, ze względu na nie spełnienie warunków uczestnictwa w nim.

Projekt zaadresowany był do osób z niepełnosprawnościami, które poprzez sport chcą zwiększyć swoją aktywność i samodzielność w codziennym życiu, a także podnieść swój poziom sportowy.

Podczas pierwszych zajęć w których uczestniczył dany BO projektu, na podstawie rozmów i obserwacji został opracowany Indywidualny Plan Działania, który był realizowany podczas projektu.

W ramach projektu zorganizowano zajęcia w trzech sekcjach pływackich grupowych (w każdej po 15 beneficjentów ostatecznych), w jednej sekcji pływackiej indywidualnej (w której skład wchodzi 12 beneficjentów ostatecznych) oraz sekcji ogólnorozwojowej (uczestniczy w niej 12 beneficjentów ostatecznych). Zorganizowano także dwa obozy sportowe. Obóz sportowy letni, odbył się w Zielonej Górze (Drzonków) w terminie 31.07-09.08.2020 r., uczestniczyło w nim 20 beneficjentów ostatecznych. Ze względu na sytuację epidemiologiczną w Polsce, niektóre z osób, które miały uczestniczyć w obozie nie zdecydowały się na wyjazd (we wniosku zadeklarowano udział 25 BO w obozie letnim), zmniejszono także ilość kadry merytorycznej podczas obozu (we wniosku zadeklarowano udział 5 trenerów/ instruktorów, 7 wolontariuszy, 1 psychologa/pedagoga, 1 fizjoterapeuty/masażysty, 1 osoby z obsługi medycznej), ostatecznie w obozie brało udział 4 trenerów/ instruktorów, 6 wolontariusz, 1 psycholog/pedagog, 1 fizjoterapeuta/masażysta, 1 osoby z obsługi medycznej. W związku z powyższym, w obozie zimowym została zwiększona ilość beneficjentów ostatecznych do 30 (25 BO deklaryowanych we wniosku oraz 5 dodatkowych BO, którzy nie pojechali na pierwszy obóz), a także ilość obsługi merytorycznej, W obozie sportowym zimowym, który odbył się w Wiśle w terminie 19-28.02.2021 r. uczestniczyło 30 beneficjentów ostatecznych projektu, kadre stanowiło 5 trenerów/ instruktorów, 8 wolontariuszy, 2 psychologów/pedagogów, 1 fizjoterapeuta/masażysta, 1 osoby z obsługi medycznej), ostatecznie w obozie brało udział 4 trenerów/ instruktorów, 6 wolontariusz, 1 psycholog/pedagog, 1 fizjoterapeuta/masażysta, 1 osoby z obsługi medycznej.

W ramach projektu zrealizowano następujące działania:

- 1) I Sekcja pływacka grupowa - zajęcia prowadzone były przez 3 trenerów/instruktorów z pomocą 3 wolontariuszy. W zajęciach brało udział 15 beneficjentów ostatecznych.
- 2) II Sekcja pływacka grupowa - zajęcia prowadzone były przez 3 trenerów/instruktorów z pomocą 3 wolontariuszy. W zajęciach brało udział 15 beneficjentów ostatecznych.
- 3) III Sekcja pływacka grupowa - zajęcia prowadzone były przez 3 trenerów/instruktorów z pomocą 3 wolontariuszy. W zajęciach brało udział 15 beneficjentów ostatecznych.
- 4) Sekcja pływacka indywidualna - zajęcia prowadzone były indywidualnie łącznie przez 4 trenerów/instruktorów. W zajęciach brało udział 12 beneficjentów ostatecznych.
- 5) Sekcja ogólnorozwojowa - zajęcia prowadzone przez 1 trenera/instruktora z pomocą 3 wolontariuszy. W zajęciach brało udział 12 beneficjentów ostatecznych.



6) Obóz sportowy, Zielona Góra (Drzonków), 31.07-09.08.2020 r. - zajęcia prowadzone były przez 4 trenerów/instruktorów z pomocą 4 wolontariuszy, 1 psychologa/pedagoga z pomocą 1 wolontariusza, 1 fizjoterapeutę/masażystę z pomocą jednego wolontariusza, 1 osobę z obsługi medycznej. W obozie brało udział 20 beneficjentów ostatecznych.

7) Przygotowanie indywidualnych planów treningowych dla beneficjentów ostatecznych biorących udział w grupowych sekcjach sportowych, grudzień 2020 r., marzec 2021 r. – plany treningowe opracowane i przygotowane zostały przez 1 trenera/instruktora dla 57 beneficjentów ostatecznych. Plany treningowe zostały opracowane w innym okresie, aniżeli planowano w harmonogramie we wniosku. Ze względu na stan epidemiologiczny w Polsce i zmiany w zakresie aktualnych obostrzeń, termin przygotowania planu treningowego uległ przesunięciu, aby jak najlepiej dostosować go i dopracować w taki sposób, by pomimo ograniczonych możliwości aktywności, beneficjenci ostateczni projektu mogli jak najlepiej rozwijać swoją sprawność fizyczną także w warunkach domowych.

8) Obóz sportowy, Wisła, 19.02-28.02.2021 r. - zajęcia prowadzone były przez 5 trenerów/instruktorów z pomocą 5 wolontariuszy, 2 psychologów/pedagogów z pomocą 2 wolontariuszy, 1 fizjoterapeutę/masażystę z pomocą 1 wolontariusza, 1 osobę z obsługi medycznej. W obozie brało udział 30 beneficjentów ostatecznych.

Zleceniobiorca założył, że spośród wszystkich beneficjentów ostatecznych projektu przynajmniej 65 będzie przygotowanych do dalszej współpracy w ramach realizowanych przez Zleceniobiorcę zajęć sportowych. Pomimo iż jeden beneficjent ostateczny projektu, w trakcie jego trwania zrezygnował z udziału w nim (rezygnacja z udziału w projekcie była niezależna od Zleceniobiorcy, beneficjent ostateczny projektu, zrezygnował z udziału w nim, ze względów zdrowotnych) oddziaływanie projektu, przekroczyło zakładane rezultaty i 67 beneficjentów ostatecznych projektu w znacznym stopniu rozwinęło swoje kompetencje i nabyło umiejętności określone dla nich w indywidualnym planie działania. Zleceniobiorca zakładał, że wskaźnik rezultatu w przedmiotowym projekcie będzie wynosił 65, natomiast ostatecznie osiągnięto wskaźnik 67. Za beneficjenta ostatecznego projektu, który zrezygnował z udziału w nim, na zastępstwo przyjęto do projektu osobę z listy rezerwowej. Zleceniobiorca podczas realizacji projektu osiągnął wskaźnik produktu na poziomie 104,29, czyli wyższy od zakładanego (we wniosku wskaźnik produktu był na poziomie 93,74). Zakładano, że wskaźnik nakładu, czyli iloraz kwoty dofinansowania oraz liczby godzin wsparcia będzie wynosił 100,91. Zrealizowano więcej godzin wsparcia aniżeli zostało to zaplanowane we wniosku, Zleceniobiorca nie wykorzystał w pełni kwoty dofinansowania (kwota niewykorzystana została zwrócona na wskazany rachunek PFRON), stąd faktycznie osiągnięty wskaźnik nakładu wynosi 90,71.

W ostatnim miesiącu realizacji projektu przeprowadzony został audyt zewnętrzny projektu, który rozpoczął się 11 marca 2021 r. i trwał do 31 marca 2021 r. Raport został uzupełniony i zweryfikowany pod kątem zmian wprowadzonych w umowie aneksem z dnia 22 marca 2021 r.

Lista beneficjentów ostatecznych biorących udział w realizacji projektu stanowi **załącznik nr 5** do protokołu kontroli



Kontrolującym okazano dokumentację dotyczącą przeprowadzonych zajęć w ramach projektu, na którą składały się karty czasu pracy (zwane dalej „KCP”) oraz listy obecności uczestników na zajęciach. KCP zawierały stronę tytułową z numerem karty, datę zajęć, miejsce przeprowadzonych zajęć, dane pracownika przeprowadzającego zajęcia podpisy pracownika prowadzącego zajęcia i osoby zatwierdzającej, ilość godzin wsparcia oraz tytuł projektu i numer umowy z PFRON w ramach której realizowany był projekt. Kolejne strony KCP zawierały zakres przeprowadzonych zajęć sporządzony w formie tabelarycznej w tym: datę zajęć, godziny w których odbywały się zajęcia, czas trwania zajęć, listę osób uczestniczących w zajęciach, opis przeprowadzonego wsparcia, imię i nazwisko prowadzącego zajęcia oraz podpis prowadzącego zajęcia.

Do KCP podpięte były sporządzone w formie tabelarycznej listy obecności na zajęciach uczestników, kadry prowadzącej oraz wolontariuszy. Listy obecności w nagłówku zawierały nazwę projektu oraz numer umowy z PFRON w ramach której realizowany był projekt, oraz w kolumnach tabeli liczbę porządkową, imię i nazwisko, rolę jaką pełniła osoba podpisująca się na liście obecności (beneficjent ostateczny, trener, wolontariusz) datę zajęć i podpis osoby prowadzącej i uczestniczącej w zajęciach.

Skontrolowano całą dokumentację dotyczącą realizacji umowy ZZO/000321/06/D z dnia 31.08.2020 r. Szczegółową analizą objęto 10% uczestników projektu. Weryfikacja poddanej szczegółowej analizie próby nie wykazała nieprawidłowości wskazujących na celowe zawyżanie godzin wsparcia, natomiast wykazała niżej wymienione nieprawidłowości:

- W 6 przypadkach stwierdzono pomyłkę polegającą na wpisaniu do EGW innego opisu nazwy zajęć niż w karcie czasu pracy,
- W 3 przypadkach stwierdzono pomyłkę polegającą na wpisaniu do EGW zajęć pod inną datą niż faktycznie się odbyły,
- W 3 przypadkach stwierdzono pomyłkę polegającą na okazaniu listy obecności podpisanej przez Beneficjenta ostatecznego, który nie został wykazany w karcie czasu pracy trenera. Kierownik podmiotu kontrolowanego złożył ustne wyjaśnienie, że wsparcie obejmuje wszystkich uczestników danych zajęć, a nieobecność jednego z nich nie ma wpływu na ilość godzin udzielonego wsparcia, a tym samym na wysokość dofinansowania,
- W 2 przypadkach stwierdzono pomyłkę polegającą na wykazaniu w EGW pracy wolontariusza wspomagającego w zajęciach beneficjenta ostatecznego mimo że tego dnia uczestnik był nieobecny na zajęciach. Kierownik podmiotu kontrolowanego złożył ustne wyjaśnienie, że wsparcie wolontariusza obejmuje wszystkich uczestników danych zajęć, a nieobecność jednego z nich nie ma wpływu na ilość godzin udzielonego wsparcia, a tym samym na wysokość dofinansowania,
- W 1 przypadku stwierdzono wykazanie w EGW uczestnictwo w zajęciach beneficjenta ostatecznego nie potwierdzone w Kartach czasu pracy i ale potwierdzone podpisem na listach obecności. Kierownik podmiotu kontrolowanego złożył ustne wyjaśnienie, że były to zajęcia grupowe, uczestnik był wtedy nieobecny, pomyłkowo wprowadzono do systemu z całą grupą. Kierownik podmiotu kontrolowanego złożył ustne wyjaśnienie, że

wsparcie obejmuje wszystkich uczestników danych zajęć, a nieobecność jednego z nich nie ma wpływu na ilość godzin udzielonego wsparcia, a tym samym na wysokość dofinansowania

- W 6 przypadkach w EGW stwierdzono brak opisu nazwy zajęć. W raporcie występują puste pola. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez kierownika podmiotu kontrolowanego ww. pozycje dotyczyły pracy wolontariusza. Obecność wolontariusza podczas zajęć jest potwierdzona kartami czasu pracy wolontariusza. Brak opisu zajęć w systemie EGW jest wynikiem pomyłki.

Szczegółowe dane dotyczące wyżej wymienionych nieprawidłowości wykazano w zestawieniach załączonych w załączniku nr 6 do protokołu kontroli.

W dokumentacji merytorycznej wykazano, że niektóre zajęcia na basenie trwały 4 godziny. Pani Prezes Zarządu Stowarzyszenia w dniu 05.10.2022 r. złożyła wyjaśnienie, że w ramach takich zajęć część treningu odbywała się „na sucho” a tylko część w wodzie. Do wyjaśnienia dołączony został schemat przykładowych treningów.

Kserokopie wszystkich kart czasu pracy, list obecności, zestawień sporządzonych dla 10% uczestników projektu poddanych szczegółowej analizie oraz wyjaśnienie z dnia 05.10.2022 r. stanowi **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Kontrolującym okazano orzeczenie Nr 461/12 z dnia 02.04.2012 r. wystawione dla beneficjenta ostatecznego zakwalifikowanego do udziału w projekcie w ramach umowy ZZO/000321/06/D z dnia 31.08.2020 r. Orzeczenie wystawione zostało przez Wojewódzką Komisję Lekarską MSWiA w Krakowie.

Kserokopia orzeczenia nr 461/12 z dnia 02.04.2012 r., oraz wydruk godzin wsparcia beneficjenta ostatecznego dla którego wystawione zostało ww. orzeczenie stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

## 12. Wskaźniki ewaluacji projektu

Wskaźnik nakładu nie został przekroczony w ramach realizacji projektu, tym samym Zleceniobiorca wywiązał się ze zobowiązania określonego w § 1 ust. 5 pkt 1 umowy.

Wskaźnik produktu został osiągnięty w ramach realizacji projektu, Zleceniobiorca wywiązał się ze zobowiązania określonego w § 1 ust. 5 pkt 2 umowy.

Wskaźnik rezultatu został osiągnięty w ramach realizacji projektu, Zleceniobiorca wywiązał się ze zobowiązania określonego w § 1 ust. 5 pkt 3 umowy.

W związku z nieprzewidzianymi okolicznościami nie zależnymi od podmiotu kontrolowanego i zespołu kontrolujących termin podpisania protokołu kontroli został ustalony na dzień 09 listopada 2022 r. w porozumieniu i za zgodą stron.

Pismo dotyczące ustalenia terminu podpisania protokołu kontroli stanowi **załącznik nr 8** do protokołu kontroli



**Na tym protokół zakończono.**

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

1. Kserokopia umowy nr ZZO/000321/06/D z dnia 31.08.2020 r. wraz z załącznikami do umowy tj. Wnioskiem i budżetem zadania.
2. Kserokopia Aneksu nr 1 z dnia 22.03.2021 r. do umowy nr ZZO/000321/06/D wraz z załącznikami do umowy (Aneksu nr 1) tj. Wnioskiem i budżetem zadania.
3. Kserokopia sprawozdania końcowego z realizacji projektu wraz z zestawieniem kosztów realizacji projektu (załącznikiem 1A), pisma Oddziału Małopolskiego PFRON znak O-06/2873/2021/AW O-06.4141.2.2019 ZPO z dnia 23.12.2021 r.
4. Wyciąg z rachunku bankowego wydzielonego do rozliczeń środków finansowych w ramach umowy.
5. Lista beneficjentów ostatecznych biorących udział w realizacji projektu
6. Kserokopie wszystkich kart czasu pracy, list obecności, zestawień sporządzonych dla 10% uczestników projektu poddanych szczegółowej analizie oraz wyjaśnienie z dnia 05.10.2022 r.
7. Kserokopia orzeczenia nr 461/12 z dnia 02.04.2012 r., oraz wydruk godzin wsparcia beneficjenta ostatecznego dla którego wystawione zostało ww. orzeczenie.
8. Pismo dotyczące ustalenia terminu podpisania protokołu kontroli

Kierownik podmiotu kontrolowanego został poinformowany o możliwości zgłoszenia na piśmie zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem, co do treści protokołu w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół zawierający 13 kolejno ponumerowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden (bez załączników) po odczytaniu i podpisaniu przekazano Kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

**Kontrolowany**

Wiceprezes Zarządu  
*Anna Lech*  
Anna Lech

WICEPREZES ZARZĄDU

*Olgiere Koberkiewicz*  
Olgiere Koberkiewicz

dn. 09.11.2022r.

Integracyjny Klub Sportowy  
Janga Strona Sportu  
21-222 Kraków, ul. Ciesza 43F/4  
KRS: 0000431388  
NIP: 143-014-70-88 Regon: 122472925  
www.integracyjnyklub sportu.com

**Kontrolujący**

Samodzielny Specjalista  
do kontroli

*Slawomir Janus*  
Slawomir Janus

09.11.2022r.