

UCHWAŁA Nr 347 / 6917 / 21
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 29 grudnia 2021 r.

**w sprawie jednostronnego rozwiązania ze skutkiem natychmiastowym umowy
Nr EN-IV.515.21.1.2021 zawartej 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy Województwem
Podkarpackim a Podkarpackim Wojewódzkim Związkiem Piłki Ręcznej na
realizację zadania mającego na celu podnoszenie poziomu sportowego
zawodników Województwa Podkarpackiego w 2021 roku**

działając na podstawie art. 41 ust. 1 i 2 pkt. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 ze zm.) oraz § 15 ust.1 pkt. 4 w związku z § 10 ust. 5 Umowy Nr EN-IV.515.21.1.2020 zawartej 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy Województwem Podkarpackim a Podkarpackim Wojewódzkim Związkiem Piłki Ręcznej w Rzeszowie

**Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
uchwala, co następuje:**

§ 1

1. Województwo Podkarpackie rozwiązuje jednostronnie ze skutkiem natychmiastowym umowę Nr EN-IV.515.21.1.2021 zawartą 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy Województwem Podkarpackim a Podkarpackim Wojewódzkim Związkiem Piłki Ręcznej, zwanym dalej Zleceniobiorcą.
2. Rozwiązanie umowy, o którym mowa w ust. 1 jest wynikiem odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli wykonania zadania objętego umową, o której mowa w ust. 1, na realizację którego w 2021 r. udzielona została dotacja celowa z budżetu Województwa Podkarpackiego.

§ 2

Treść jednostronnego rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się dyrektorowi Departamentu Edukacji, Nauki i Sportu.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisał:

Piotr Pilch – Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego

Załącznik do Uchwały Nr 347/6917/21
Zarządu Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie z dnia 29 grudnia 2021 r.

**Podkarpacki Wojewódzki
Związek Piłki Ręcznej
ul. Pułaskiego 13a
35 - 011 Rzeszów**

Jednostronne rozwiązanie ze skutkiem natychmiastowym umowy Nr EN-IV.515.21.1.2021 zawartej 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy Województwem Podkarpackim a Podkarpackim Wojewódzkim Związkiem Piłki Ręcznej¹ na realizację zadania mającego na celu podnoszenie poziomu sportowego zawodników Województwa Podkarpackiego w 2021 roku

Na podstawie § 15 ust.1 pkt. 4, w związku z § 10 ust. 5, umowy Nr EN-IV.515.21.1.2021 zawartej 29 kwietnia 2021 roku w Rzeszowie pomiędzy Województwem Podkarpackim a Podkarpackim Wojewódzkim Związkiem Piłki Ręcznej w sprawie wykonania zadania mającego na celu podniesienie poziomu sportowego zawodników Województwa Podkarpackiego, zwanej dalej „umową”, Województwo Podkarpackie, w wyniku niepoddania się przez Zleceniobiorcę kontroli wykonania zadania objętego umową, rozwiązuje umowę ze skutkiem natychmiastowym.

Na podstawie § 15 ust. 2 umowy, Województwo określa kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu Województwa w wysokości 22 540,00 zł (słownie: dwadzieścia dwa tysiące pięćset czterdzieści złotych, 0/100). Dotacja, o której mowa wyżej podlega zwrotowi do budżetu Województwa jako dotacja wykorzystana niezgodnie

z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dotacji z budżetu Województwa tj. od dnia 19 maja 2021 r. do dnia zapłaty należności głównej, w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego rozwiązania umowy.

Zwrotu dotacji wraz z należnymi odsetkami Zleceniobiorca dokonuje na następujące numery rachunków bankowych:

- 1) na rachunek nr 29 1090 2750 0000 0001 4752 0735 prowadzony w Santander Bank Polska S.A. – zwrot dotacji,
- 2) na rachunek nr 83 1090 2750 0000 0001 4752 0733 prowadzony w Santander Bank Polska S.A.– zwrot odsetek.

¹ Ilekroć w treści niniejszego dokumentu użyto określeń:

- „Zleceniobiorca”, „Związek” należy przez to rozumieć Podkarpacki Wojewódzki Związek Piłki Ręcznej,
- „Województwo”, „Zleceniodawca” należy przez to rozumieć Województwo Podkarpackie.

Uzasadnienie:

W dniu 29 marca 2021 r. Związek złożył wniosek o udzielenie dotacji celowej na realizację zadania mającego na celu podniesienie poziomu sportowego zawodników Województwa Podkarpackiego, w terminie od 1 maja 2021 r. do 4 lipca 2021 r. wnioskując o udzielenie dotacji w wysokości 56.540 zł na realizację 10 nw. działań:

- 1) 1/16 Finałów Mistrzostwa Polski Juniorek Młodszych,
- 2) 1/16 Finałów Mistrzostwa Polski Juniorów Młodszych,
- 3) 1/16 Finałów Pucharu ZPRP Młodzików,
- 4) 1/16 Finałów Pucharu ZPRP Młodziczek,
- 5) 1/8 Finałów Mistrzostwa Polski Juniorów Młodszych,
- 6) 1/8 Finałów Mistrzostwa Polski Juniorek Młodszych,
- 7) 1/8 Pucharu Związku Piłki Ręcznej w Polsce Młodzików,
- 8) 1/8 Pucharu Związku Piłki Ręcznej w Polsce Młodziczek,
- 9) Finał Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w Piłce Ręcznej Chłopców,
- 10) Finał Młodzieżowych Mistrzostw Województwa Podkarpackiego w Piłce Ręcznej
Plażowej

Uchwałą Nr 273/5420/21 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 27 kwietnia 2021 r. Związkowi udzielona została dotacja w wysokości wnioskowanej kwoty, tj. 56.540 zł.

W dniu 29 kwietnia 2021 r. pomiędzy Województwem a Związkiem zawarta została umowa Nr EN-IV.515.21.1.2021, do której załącznik stanowił wniosek o udzielenie dotacji celowej złożony 29 marca 2021 r. Umowę zarejestrowano w Centralnym Rejestrze Umów i Zleceń Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w dniu 19 maja 2021 r. pod Nr 631/2021. Zgodnie z § 2 umowy, Zleceniodawca w dniu 19 maja 2021 r. przekazał Zleceniobiorcy dotację w wysokości 56.540 zł r. na wskazany we wniosku rachunek bankowy o numerze: 85 1320 1856 2869 5615 2000 0001.

Na podstawie pisma Związku z dnia 1 lipca 2021 r. o dokonanie zmian w umowie dotyczących terminu realizacji zadania oraz zmian finansowych w działaniu 9 pn. *Finał Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w Piłce Ręcznej Chłopców i Piłce Ręcznej Plażowej Dziewcząt i Chłopców*, w dniu 16 lipca 2021 r. zawarty został aneks Nr 1 do umowy, do którego załącznik stanowił zaktualizowany wniosek o udzielenie dotacji celowej z 12 lipca 2021 r. Przedmiotowym aneksem termin realizacji zadania wydłużony został do 13 sierpnia 2021 r.

W dniu 26 sierpnia 2021 r. Zleceniobiorca zwrócił niewykorzystaną część dotacji na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w § 12 ust. 4 ww. umowy w wysokości 34.000 zł (do rozliczenia pozostawała kwota 22 540.00 zł).

Zleceniobiorca nie złożył Sprawozdania z wykonania zadania w terminie określonym w § 11 ust. 1 zawartej umowy. W związku z powyższym, zgodnie z § 11 ust. 4 umowy, Zleceniobiorca został wezwany pisemnie (e-mail z dnia 3 września 2021 r.) do jego złożenia w terminie do 5 dni od dnia wysłania przedmiotowego wezwania. Sprawozdanie nie zostało złożone we wskazanym terminie, jednakże 14 września 2021 r. Zleceniobiorca za pośrednictwem poczty elektronicznej zwrócił się z prośbą

o wydłużenie terminu na jego złożenie do 21 września 2021 r. Swoją prośbę Zleceniobiorca argumentował trudnościami natury logistycznej (tj. obecnością osób uprawnionych do złożenia podpisów na dokumentach (przebywanie poza Rzeszowem). Pomimo deklaracji Związku, Sprawozdanie nie zostało złożone w terminie wskazanym przez Zleceniobiorcę (tj. do 21 września 2021 r.). W związku z powyższym, Województwo wszczęło kontrolę, o której mowa w § 10 umowy informując o tym Zleceniobiorcę w *Zawiadomieniu o kontroli* z dnia 30 września 2021 r. *Zawiadomienie o kontroli* zostało przekazane do Zleceniobiorcy pocztą tradycyjną na adres Związku 1 października 2021 r. oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej w formie skanu na adresy: rzeszow@zprp.home.pl i rzeszow@zprp.org.pl również 1 października 2021 r. W *Zawiadomieniu o kontroli*, przeprowadzenie czynności kontrolnych zaplanowano na 20 i 21 października 2021 r. chyba, że Zleceniobiorca wskaże inny dogodny dla niego termin, o czym poinformuje pisemnie Województwo do 15 października 2021 r. (w zawiadomieniu wskazany został sposób przekazania przedmiotowej informacji). Do 15 października 2021 r. Zleceniobiorca nie wskazał innego terminu przeprowadzenia czynności kontrolnych, dlatego 18 października 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej do Zleceniobiorcy skierowano informację o tym, że prowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie Zleceniobiorcy w dniu 20 października 2021 r. rozpocznie się o godzinie 12:00.

20 października 2021 r., zgodnie z zawiadomieniem, zaplanowano rozpoczęcie prowadzenia czynności kontrolnych, jednakże czynności te nie były możliwe, ponieważ żaden z upoważnionych przedstawicieli Zleceniobiorcy nie był obecny w siedzibie przy ul. Pułaskiego 13 a w Rzeszowie. W siedzibie Zleceniobiorcy, pracownik upoważniony do przeprowadzenia czynności kontrolnych zastał natomiast osobę prowadzącą księgowość w Podkarpackiej Federacji Sportu, a tym samym w Związku. Z informacji przekazanych przez księgową wynika, że Zleceniobiorca, około 7 października 2021 r., dostarczył dokumentację kontrolowanego zadania celem ujęcia jej w księgach rachunkowych. Księgowa nie posiadała jednak żadnego upoważnienia do okazania przedmiotowej dokumentacji ani udzielania wyjaśnień, niemniej jednak poinformowała, że dokumenty finansowo-księgowe dotyczące zadania realizowanego ze środków Województwa Podkarpackiego nie zostały jeszcze ujęte w wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej.

W związku z niezapewnieniem przez Zleceniobiorcę obecności osób, które udzielą wyjaśnień na temat wydatków i innych zagadnień związanych z realizacją zadania, 20 października 2021 r. nie zostały przeprowadzone żadne czynności kontrolne.

Zgodnie z zawiadomieniem, 21 października 2021 r. około godziny 10:00 zespół kontrolny podjął kolejną próbę przeprowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Zleceniobiorcy. Również w tym dniu Zleceniobiorca nie zapewnił obecności osób, które udzielą wyjaśnień na temat wydatków i innych zagadnień związanych z realizacją zadania. Podobnie, jak dzień wcześniej, zespół kontrolny zastał księgową Związku, która poinformowała, że posiada dokumentację dotyczącą realizowanego zadania, ale w dalszym ciągu nie posiada upoważnienia, ani do jej przekazania, ani udzielania wiążących wyjaśnień.

W związku z niezapewnieniem przez Zleceniobiorcę obecności osób, które udzielały wyjaśnień na temat wydatków i innych zagadnień związanych z realizacją zadania, 21 października 2021 r. również nie zostały przeprowadzone żadne czynności kontrolne. 22 października 2021 r. osoba upoważniona do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy, podjęła telefoniczny kontakt z kierownikiem Oddziału sportu w Departamencie Edukacji, Nauki i Sportu wyjaśniając powód nieobecności w dniach 20 i 21 października 2021 r. Z rozmowy wynikało, że powodem nieobecności osoby upoważnionej do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy były jego obowiązki służbowe. Osoba ta poprosiła również o ustalenie kolejnego terminu kontroli. Ze względu na podjęty kontakt ze strony Zleceniobiorcy z wyjaśnieniem powodu nieobecności, wspólnie ustalono kolejny termin przeprowadzenia czynności kontrolnych na 26 października 2021 r. od godz. 12:00. 26 października 2021 r. w siedzibie Zleceniobiorcy ok. godz. 12:15, w obecności osoby upoważnionej do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy, rozpoczęto prowadzenie czynności kontrolnych. Do wglądu okazana została następująca dokumentacja dotycząca podmiotu kontrolowanego:

- postanowienie Sądu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 18 października 2018 r. dotyczące zmiany nazwy podmiotu,
- decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP - 4 z dnia 12 kwietnia 1996 r.,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 8 lutego 2000 r.,
- Zarządzenie Prezesa Podkarpackiego Okręgowego Związku Piłki Ręcznej w Rzeszowie z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Podkarpacki Wojewódzki Związek Piłki Ręcznej prowadzi pełną księgowość w programie komputerowym Symfonia – Rachunkowość i Finanse wersja 5.00d. i Symfonia Płace wersja 2.60 – wprowadzonym i eksploatowanym od 1 maja 2000 r. Na potrzeby realizacji zadania wyodrębniono konta analityczne o numerach:

- 420-1-1-3- Usługi Obce statutowe Urząd Marszałkowski – Zakwaterowanie
- 420-1-1-2- Usługi Obce statutowe Urząd Marszałkowski – Wyżywienie.

Księgi rachunkowe były przechowywane w siedzibie Zleceniobiorcy.

Po weryfikacji dokumentacji, o której mowa wyżej kontrolujący poprosili o dokumentację finansowo-księgową i merytoryczną realizowanego zadania. Ustalono, że czynności kontrolne przeprowadzane będą na dokumentach dotyczących kolejno realizowanych działań.

Z oświadczenia osoby upoważnionej do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy wynikało, że wszelkie informacje merytoryczne dotyczące realizowanego zadania dostępne są na stronie internetowej Związku Piłki Ręcznej w Polsce pod adresem www.zprp.pl w zakładce *Rozgrywki*.

Działanie 1 pn. 1/16 Finałów Mistrzostw Polski Juniorek Młodszych – zgodnie z planem zawartym we wniosku, w działaniu planowanym w terminie od 1- 3 maja 2021 r. miały wziąć udział dwie drużyny liczące po 16 zawodniczek i po 2 trenerów.

Zleceniobiorca zaplanował do poniesienia z dotacji koszty dotyczące zakwaterowania i wyżywienia wszystkich uczestników przez dwie doby (zakwaterowanie: 36 osobodni x 50 zł = 3.600 zł, wyżywienie 36 osobodni x 50 zł = 3.600 zł).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w rozgrywkach udział wzięły dwa zespoły SPR Handall Rzeszów (16 zawodniczek i 2 trenerów) w dniach od 1- 3 maja 2021 i Handball Posada Górna (14 zawodniczek i 2 trenerów) w dniach od 30 kwietnia – 2 maja 2021 r. Zleceniobiorca okazał kontrolującym do wglądu listy uczestników działania.

Informację o udziale dwóch zespołów w działaniu potwierdza *Komunikat nr 9/2020/2021 Działu Organizacji Rozgrywek ZPRP z dnia 22 kwietnia 2021 r. Mistrzostwa Polski Juniorek Młodszych 1/16 finałów 30 kwiecień – 2 maj 2021* pobrany ze strony internetowej www.zprp.pl.

Żadna drużyna nie awansowała do dalszego etapu rozgrywek.

Kontroli finansowej tego działania poddano dwa dowody księgowo:

- fakturę Nr 4/05/2021 wystawioną 3 maja 2021 r. przez Agencję Turystyczno-Usługową Marek Duda na podstawie której poniesione zostały koszty dotyczące zakwaterowania i wyżywienia uczestników działania (1 zespół). Faktura opiewająca na kwotę 3.600 zł została opłacona gotówką w dniu wystawienia,
- fakturę Nr 0998/21 wystawioną 1 maja 2021 r. przez Agrobakal A. Curyło, E. Szczotka Sp.j. na podstawie której poniesione zostały koszty dotyczące zakwaterowania i wyżywienia uczestników działania (1 zespół). Faktura opiewająca na kwotę 3.600 zł została opłacona przelewem 11 czerwca 2021 r.

Przedstawione dowody księgowo nie zawierały wszystkich elementów, o których mowa w art. 21 ustawy o rachunkowości ani wymaganego opisu, o którym mowa w § 8 umowy. Opis obu dokumentów, o którym mowa w § 8 umowy, został sporządzony przez osobę upoważnioną do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy na miejscu, w obecności kontrolujących. Następnie kontroli poddano dokumenty potwierdzające zapłatę za faktury, o których mowa wyżej. Za fakturę Nr 4/05/2021 wystawioną 3 maja 2021 r. przez Agencję Turystyczno-Usługową Marek Duda dokonano, zgodnie z wyjaśnieniami prezesa PWZPR, zapłaty w formie gotówkowej. Nastąpiło pobranie gotówki z konta Związku za pośrednictwem karty płatniczej w formie 4 pobrań gotówki bez wskazania z jakiego tytułu środki finansowe zostały pobrane. Nie okazano również żadnego dokumentu kasowego, np. kasa przyjęcia dotyczącego zapłaty pobranej kwoty 3 600,00 zł kontrahentowi wystawiającemu fakturę ani innego potwierdzenia/ poświadczenia odbioru gotówki przez osobę upoważnioną do tej czynności, która wykonała usługę.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że operacje gospodarcze wynikające z przedłożonej 26 października 2021 r. dokumentacji były w całości księgowane na wyodrębnionych kontach księgowych natomiast opisy dowodów księgowych okazanych w toku czynności kontrolnych przez Zleceniobiorcę wskazywały, że częściowo zostały one pokryte ze środków własnych. W związku z powyższym stwierdzono, że Zleceniobiorca w zakresie dokumentacji okazanej w dniu 26 października 2021 r. nie zastosował się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji

finansowo-księgowej przychodów, kosztów i wydatków poniesionych na realizację zadania, wg źródeł finansowania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych stosownie do zapisu § 7 przedmiotowej umowy.

Działanie 2 pn. 1/16 Finałów Mistrzostw Polski Juniorów Młodszych – zgodnie z planem zawartym we wniosku w działaniu planowanym w terminie od 1- 3 maja 2021 r. miały wziąć udział dwie drużyny – jedna jako organizator turnieju, druga licząca 16 zawodników i 2 trenerów – na wyjeździe. Zleceniobiorca zaplanował do poniesienia z dotacji koszty dotyczące: w przypadku udziału drużyny koszty zakwaterowania i wyżywienia 18 uczestników przez dwie doby (zakwaterowanie: 36 osobodni x 50 zł = 1.800 zł, wyżywienie 36 osobodni x 50 zł = 1.800 zł, w przypadku organizacji turnieju: koszty opłat sędziowskich (5 sędziów x 5 meczów x 60 zł = 1.800 zł) i koszty opieki medycznej (3 dni x 450 zł = 1.350 zł)). W rozgrywkach w Kielcach wziął udział SRS Czuwaj Przemyśl (16 zawodników i 2 trenerów). Z oświadczenia Zleceniobiorcy wynika, że drugi turniej został zorganizowany w Mielcu w terminie od 30 kwietnia 2021 r. do 2 maja 2021 r. Zleceniobiorca nie posiadał żadnej dokumentacji merytorycznej potwierdzającej realizację zadania.

Żadna drużyna nie awansowała do dalszego etapu rozgrywek.

Kontroli finansowej tego działania poddano dwa dowody księgowe:

- fakturę VAT/5/05/2021 – wystawioną 14 maja 2021 r. przez Stowarzyszenie Rozwoju Sportu "Przemyśl" mającą dokumentować koszty dotyczące zakwaterowania i wyżywienia uczestników działania realizowanego na wyjeździe (1 zespół). Faktura opiewała na kwotę 3.740 zł (nie okazano dowodu zapłaty). Wystawcą faktury jest Stowarzyszenie Rozwoju Sportu "Przemyśl" – klub, którego zawodnicy brali udział w działaniu, który obciążył kosztami zakwaterowania i wyżywienia Zleceniobiorcę. Działanie takie jest niezgodne z zapisami § 13 ust. 1 umowy,
- fakturę Nr 1/05/2021 wystawioną 6 maja 2021 r. przez Usługi pielęgniarские Małgorzata Hydel na podstawie której poniesione zostały koszty dotyczące opieki medycznej. Faktura opiewa na kwotę 1.350 zł (zapłaty dokonano przelewem). Na ww. dowodzie księgowym brakowało NIP-u nabywcy.

Przedstawione dowody księgowe również nie zawierały wszystkich elementów, o których mowa w art. 21 ustawy o rachunkowości ani wymaganego opisu, o którym mowa w § 8 umowy. Opis obu dokumentów, o którym mowa w § 8 umowy, został sporządzony przez osobę upoważnioną do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy na miejscu, w obecności kontrolujących.

W związku z tym, że okazana do kontroli pozostała dokumentacja dotycząca działania 2, tj. delegacje sędziowskie również nie była kompletna, kontrolujący zakończyli prowadzenie czynności kontrolnych 26 października 2021 r. ok. godz. 14:30. Zleceniobiorca został zobowiązany do uzupełnienia przedmiotowej dokumentacji zgodnie z wymogami określonymi umową, na co przystał. Na zakończenie ustalony został kolejny termin prowadzenia dalszych czynności kontrolnych na 4 listopada 2021 r. o godz. 8:00.

Przedstawiciel Zleceniobiorcy został również zobowiązany do uzupełnienia dowodów księgowych o wymagane elementy. W związku z tym, że dokumentacja finansowo-księgowa nie była kompletna kontrolujący nie sporządzili kserokopii kontrolowanych dokumentów.

4 listopada 2021 r. o godzinie 7:56 osoba upoważniona do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy za pośrednictwem poczty elektronicznej poinformowała kontrolujących, że w związku z ważnymi obowiązkami zawodowymi nie może przyjechać do Rzeszowa, a podobną, trudniejszą sytuację zawodową mają pozostali członkowie Zarządu, którzy są nauczycielami. Przyjęto zatem do wiadomości, że w ustalonym na prowadzenie dalszych czynności kontrolnych dniu, Zleceniobiorca nie jest w stanie zapewnić osoby, która okaże dokumentację i udzieli dalszych wyjaśnień. Zleceniobiorca poprosił równocześnie o wyznaczenie innego miejsca i czasu kontroli. W niniejszej wiadomości Zleceniobiorca zadeklarował również możliwość udostępnienia dokumentacji podlegającej kontroli przez księgowość Podkarpackiej Federacji Sportu, pozostawiając kontrolującym możliwość wyboru sposobu i terminu prowadzenia dalszych czynności kontrolnych. W odpowiedzi na tak sformułowaną prośbę, 5 listopada 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej osoba upoważniona do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy została poinformowana o wyznaczeniu kolejnego terminu kontroli na dzień 8 listopada 2021 r. od godz. 8:00 w siedzibie Zleceniobiorcy.

8 listopada 2021 r. ok. godz. 8:00 kontrolujący przybyli do siedziby Zleceniobiorcy, nie zastając jego przedstawiciela na miejscu. Obecna tam księgowa udzieliła natomiast informacji, że nie jest w posiadaniu dokumentacji Związku i nie jest upoważniona do udzielania wyjaśnień. W związku z powyższym 8 listopada 2021 r. nie zostały przeprowadzone żadne dalsze czynności kontrolne. Nie zostały zweryfikowane również dokumenty, które podlegały kontroli 26 października 2021 r., do uzupełnienia których zobowiązał się Zleceniobiorca.

9 listopada 2021 r. (o godz. 15:43 i 16:11) pocztą elektroniczną wpłynęło wyjaśnienie od osoby upoważnionej do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy dotyczące nieobecności w dniu 8 listopada 2021 r. Z przedmiotowego wyjaśnienia wynikało, że od dnia 7 listopada 2021 r. na osobę upoważnioną do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy została nałożona kwarantanna z powodu pozytywnego wyniku na obecność koronawirusa w organizmie. Natomiast od 4 listopada 2021 r., w związku z wystąpieniem objawów, osoba upoważniona do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy poddała się samoizolacji.

Informacja przekazana 9 listopada 2021 r. przeczy informacji przekazanej 4 listopada 2021 r., kiedy to osoba upoważniona do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy oświadczyła, że nie może być obecna ze względu na zobowiązania zawodowe.

W korespondencji mailowej kierowanej do Zleceniobiorcy w dniu 18 października 2021 r. i 5 listopada 2021 r. był on pouczany, o konsekwencjach wynikających z nieudostępnienia wszystkich wymaganych dokumentów, niezapewnienia obecności osób, które udzielą wyjaśnień na temat wydatków i innych zagadnień związanych

z realizacją zadania (zgodnie z § 10 ust. 5 umowy, powyższe działania są traktowane jak odmowa poddania się kontroli).

Ze względu na wyżej opisany stan faktyczny uznano, że Zleceniobiorca odmówił poddania się kontroli, ponieważ nie udostępnił wszystkich wymaganych dokumentów i nie zapewnił obecności osób, które udzielały wyjaśnień na temat wydatków i innych zagadnień związanych z realizacją zadania. W związku z powyższym w przedmiotowej sprawie zastosowanie ma § 15 ust. 1 pkt. 4 umowy w brzmieniu: „Umowa może być rozwiązana przez Województwo ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddania się kontroli, bądź w terminie określonym przez Województwo nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości”.

Protokół kontroli zawierający powyższe ustalenia został doręczony Zleceniobiorcy 30 listopada 2021 r. z zastrzeżeniem dotyczącym procedury jego zwrotu i pouczeniem o możliwości wniesienia zastrzeżeń do jego treści w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia przekazania przez kontrolującego 1 egz. protokołu.

Pismem (L.dz. 01/12/2021) z dnia 6 grudnia 2021 r. osoba upoważniona do udzielania wiążących wyjaśnień w imieniu Zleceniobiorcy zwróciła się do Zleceniodawcy z prośbą o powtórzenie kontroli. W odpowiedzi, pismem z dnia 17 grudnia 2021r. Województwo poinformowało Zleceniobiorcę, że wobec niewniesienia zastrzeżeń do treści protokołu kontroli i nie pojawienia się żadnych nowych faktów w przedmiotowej sprawie, nie ma podstaw do jej powtórnego przeprowadzenia.

Mając na uwadze powyższe, Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie postanowił, jak na wstępie.