



**MINISTER  
SPORTU I TURYSTYKI**

DS. 4301.244.2018.1.MP

DS. 4301.3.2018.HS

UNP: 71881

POLSKI ZWIĄZEK KOLARSKI	
dn.	18 WRZ. 2018
W P Ł Y N Ę Ł O	
L. dz.	1106

Warszawa, 13 września 2018 r.

**Polski Związek Kolarski**

ul. Andrzeja 1

05-800 Pruszków

**DECYZJA Nr.....11...../2018/DS**

Na podstawie art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>1</sup> – zwanej dalej „K.p.a”, oraz art. 169 ust. 6 w związku z art. 168 ust. 1, 3 i 4 oraz art. 151 ust. 2 pkt. 6, art. 169 ust. 1 pkt 1, ust. 4 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> – zwanej dalej „u.f.p.” oraz w zw. z § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 2252) w zw. z § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 25 września 2017 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 1801),

**zobowiązuję**

**Polski Związek Kolarski**

**do zwrotu kwoty 590 459,16** (słownie: pięćset dziewięćdziesiąt tysięcy, czterysta pięćdziesiąt dziewięć złotych, szesnaście groszy), **pochodzącej ze środków dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MP1** zawartej w dniu 29 maja 2017 r. na realizację zadania publicznego: „Narodowy Projekt Rozwoju Kolarstwa, Poziom Pierwszy- Upowszechnianie Sportu w Szkółkach Kolarskich”, ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, z tytułu:

- 1) niewykorzystania dotacji w wysokości: 58.879,15 zł** (słownie: pięćdziesiąt osiem tysięcy osiemset siedemdziesiąt dziewięć złotych, piętnaście groszy), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 16 stycznia 2018 r., do dnia zapłaty;
- 2) wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości: 531.580,01 zł** (słownie: pięćset trzydzieści jeden tysięcy pięćset osiemdziesiąt złotych, jeden grosz), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 1 września 2017 r., tj. od dnia przekazania ostatniej transzy dotacji, do dnia zapłaty.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

## Uzasadnienie

Minister Sportu i Turystyki (zwany dalej: „Organem”) dnia 20 stycznia 2017 r., działając na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych<sup>3</sup> oraz § 10 ust.1 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>4</sup>, zgodnie z podjętą decyzją Nr 5 z dnia 20 stycznia 2017 r.<sup>5</sup>, ogłosił Program „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży. Jednym z zadań objętych dofinansowaniem w ramach ww. programu było zadanie pn.: „Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe”. Dofinansowaniem objęto, wprowadzone przez związki sportowe, systemowe rozwiązania ukierunkowane na upowszechnianie aktywności fizycznej wśród uczniów szkół podstawowych.

### **Decyzja została poprzedzona następującymi okolicznościami faktycznymi:**

W ogłoszonym, otwartym naborze ofert w ramach realizacji programu, wziął udział Polski Związek Kolarski (zwany dalej: PZKOl), składając do Ministerstwa Sportu i Turystyki (zwanego dalej: ministerstwem) w dniu 31 marca 2017 r., (UNP: 28558) ofertę na realizację zadania pn.: „Narodowy Projekt Rozwoju Kolarstwa, Poziom Pierwszy - Upowszechnianie Sportu w Szkołkach Kolarskich II”, reprezentowany łącznie w ramach współdziałania przez Pana Dariusza Banaszek<sup>6</sup> – Prezesa PZKOl oraz Pana Piotra Kosmala<sup>7</sup> - Wiceprezesa PZKOl (reprezentacja zgodna z obowiązującym § 45 ust. 3 Statutu oraz obowiązującym w dniu złożenia wniosku wpisem działu 2 rubryka 1 pkt 2 Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: KRS) nr 000052370<sup>8</sup>, prowadzonego przez XIV Wydział Gospodarczy KRS Sądu Rejonowego dla m. St. Warszawy). W wyniku dokonanego w dniu 20 kwietnia 2017 r. rozstrzygnięcia naboru, poprzedzonego oceną punktową przeprowadzoną w dniu 18 kwietnia 2017 r.<sup>9</sup> złożonego wniosku pod względem formalno-merytorycznym, przedmiotowy wniosek został oceniony pozytywnie i zakwalifikowany do dofinansowania, wymienionego i opisanego w nim zadania.

Znalazło to odzwierciedlenie w „Protokole zbiorczym nr 3 SWD z 20 kwietnia 2017 r., sporządzonym z oceny formalno-merytorycznej Komisji oceniającej”, który następnie został

<sup>3</sup> Dz. U z 2016 r. poz. 471 z późn. zm.

<sup>4</sup> Dz. U. poz. 2252

<sup>5</sup> Dz. Urz. Min. Spor. poz. 9, 22, 27

<sup>6</sup> wybrany w dniu 10 grudnia 2016 r.- Protokół Komisji Skrutacyjnej z wyboru Prezesa PZKOl z 10 grudnia 2016 r.

<sup>7</sup> wybrany w dniu 16 grudnia 2016 r.- Uchwała Nr 7/2016 Zarządu PZKOl w sprawie wyborów Wiceprezesów PZKOl z 16 grudnia 2016 r.

<sup>8</sup> złożony wniosek do KRS w dniu 23 stycznia 2017 r. Sygn. akt: WA XW Ns Rej. KRS 2640/17/054 o zmianę danych podmiotu w zakresie zmiany organu uprawnionego do reprezentacji oraz zmiany informacji o osobach wchodzących w skład organu uprawnionych do reprezentacji

<sup>9</sup> protokół oceny wniosku

zamieszczony, w celu informacyjnym, na stronie internetowej ministerstwa.

W treści pisma z dnia 21 kwietnia 2017 r., znak: DS/4310/150/2017/3, zgodnie z przyjętą procedurą, poinformowano PZKol o kwocie przyznanego dofinansowania, zasadach obowiązujących przed podpisaniem umowy oraz po jej zawarciu a także podczas realizacji zadania. W ww. piśmie, zawarto również informację o konieczności zaktualizowania przedłożonej oferty (w zakresie formularza wniosku oraz załączników nr od 1 do 5). Aktualizacja wniosku jest konieczna w przypadku, gdy podmiot otrzymał kwotę dofinansowania mniejszą od kwoty o którą wnioskował - taka sytuacja miała miejsce w tym przypadku. PZKol ubiegał się we wniosku, złożonym w trakcie naboru, o kwotę dotacji w wysokości 2 985 485, 00 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset osiemdziesiąt pięć złotych, zero groszy). Całkowity koszt realizacji zadania, określony został w wysokości: 4.281.805,00 zł (słownie: cztery miliony dwieście osiemdziesiąt jeden tysięcy osiemset pięć złotych, zero groszy). W wyniku pozytywnego dla PZKol rozstrzygnięcia naboru, na realizację, proponowanego zadania w poddanej ocenie treści oferty, przyznano dofinansowanie na w wysokości: 2 100 000,00 zł (słownie: dwa miliony sto tysięcy złotych, zero groszy). PZKol przedstawił w dniu 16 maja 2017 r. (UNP: 41870), zaktualizowaną ofertę na realizację przedmiotowego zadania, w której określono: całkowity przewidywalny koszt realizacji zadania w wysokości: 3 059,430 zł (słownie: trzy miliony pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterysta trzydzieści złotych, zero groszy) w tym wkład własny w wysokości: 34 830,00 zł (słownie: trzydzieści cztery tysiące osiemset trzydzieści złotych, zero groszy), środki pochodzące z budżetu jednostek samorządu terytorialnego w wysokości: 662 600,00 zł (słownie: sześćset sześćdziesiąt dwa tysiące sześćset złotych), środki pochodzące od klubów kolarskich oraz od sponsorów w wysokości: 262 000,00 zł (słownie: dwieście sześćdziesiąt dwa złote, zero groszy) oraz oczywiście, kwotę udzielonej dotacji w wysokości: 2.100 000 zł (słownie: dwa miliony sto tysięcy złotych zero groszy) w tym koszty pośrednie w wysokości: 155 000,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt pięć złotych, zero groszy). Zaktualizowana oferta stanowi, w formie załączników integralną część zawieranej, na realizację dofinansowanego zadania, umowy.

Umowę numer: 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MP1 (zwaną dalej umową) zawarto w dniu 29 maja 2017 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki - zwanym w umowie „Zleceniodawcą”, a PZKol - zwanym w umowie „Zleceniobiorcą”. Przewidywany całkowity koszt realizacji zadania, jak wspomniano wcześniej wynosił: 3.059.430,00 zł (słownie: trzy miliony pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterysta trzydzieści złotych, zero groszy), środki własne planowane na realizację zadania wynosiły: 31,35% kosztów całkowitych, natomiast dofinansowanie: 68,65% kosztów całkowitych - zostało przyznane zgodnie z § 3 ust. 3 umowy w którym określono, że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego powinien wynosić nie więcej niż 70%.

Przyznaną dotację przekazano na konto PZKol w dwóch transzach – zgodnie z § 3 ust.5 umowy.

Pierwszą transzę w wysokości: 1100 000,00 zł (słownie: jeden milion sto tysięcy złotych, zero groszy) przekazano PZKol w dniu 6 czerwca 2017 r.<sup>10</sup>, drugą transzę w wysokości: 1000 000, 00 zł (słownie jeden milion złotych, zero groszy), przekazano w dniu 1 września 2017 r.<sup>11</sup>

Termin realizacji zadania ustalony został, zgodnie z § 2 ust.1 umowy, w okresie od 2 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Postanowienia przedmiotowej umowy w zakresie rzeczowo-finansowym zostały dwukrotnie zmienione, zgodnie z § 2 ust. 3 i § 17 obowiązującej umowy, z inicjatywy PZKol<sup>12</sup>, na mocy aneksów:

- Aneksu Nr 1 zawartego w dniu 22 sierpnia 2017 r., obowiązującego od dnia 18 lipca 2017 r.- zmianie uległy postanowienia, dotyczące zakresu rzeczowo-finansowego umowy: zmniejszeniu uległa pozycja określająca zakup i dystrybucję sprzętu sportowego, ujęta w załączniku nr 1 do ww. umowy o kwotę: 26 120,00 zł (słownie: dwadzieścia sześć tysięcy sto dwadzieścia złotych, zero groszy), natomiast zwiększeniu o tą kwotę, uległa pozycja dotycząca wyżywienia, zakwaterowania uczestników, częściowego zwrotu kosztów dojazdu na wyścig kolarski szkółek: Ogólnopolski Wyścig Kolarski Szkółek Tour de Pologne w Zakopanem;
- Aneksu Nr 2 zawartego w dniu 15 listopada 2017 r., obowiązującego od dnia 9 listopada 2017 r.- zmianie uległy postanowienia, dotyczące zakresu rzeczowego umowy: uległ zmianie termin szkolenia dla instruktorów prowadzących zajęcia sportowe (z terminu: 18-19 listopad 2017 r. na: 25-26 listopad 2017 r.).

PZKol w dniu 28 grudnia 2017 r., dokonał częściowego zwrotu kwoty dotacji w wysokości: 75 280,00 zł (słownie: siedemdziesiąt pięć tysięcy dwieście osiemdziesiąt złotych, zero groszy) na rachunek ministerstwa. Zwrot został spowodowany powstałymi oszczędnościami, pochodzącymi z tytułu zawieszenia działalności dwóch szkółek kolarskich z miejscowości: Wschowa i Nowa Sól w województwie lubuskim z powodu nie możliwości wniesienia wkładu własnego, zmniejszeniem liczby uczestników zadania oraz związanych z tym faktem zatrudnieniem mniejszej ilości nauczycieli WF-u, instruktorów, trenerów kolarstwa a także rozpoczęciem zajęć w późniejszym terminie i innymi zmianami, stanowiącymi znaczące różnice zaistniałe w realizacji zadania wynikające z analizy porównawczej, pomiędzy treścią oferty stanowiącej załącznik do obowiązującej, aneksowanej umowy - planowanym i uzgodnionym sposobem realizacji umowy a stanem uwidocznionym w przedstawionym, zgodnie z zasadami programu, rozliczeniu (w formie elektronicznej w programie AMODIT oraz w formie papierowej) - potwierdzającym

<sup>10</sup> zlecenie realizacji płatności z tytułu dofinansowania/sfinansowania zadania zleconego z dnia 29 maja 2017 r., znak: DS-4310/110/2017/36, UNP: 44983

<sup>11</sup> zlecenie realizacji płatności z tytułu dofinansowania/sfinansowania zadania zleconego z dnia 29 maja 2017 r., znak: DS.-4310/110/2017/36, UNP: 44983

<sup>12</sup> wniosek PZKol z dnia 18 lipca 2017 r., L.dz.217/2017 (data wpływu: 19 lipca 2017 r., UNP: 60073) oraz wniosek z dnia 9 listopada 2017 r., L.dz. 395/2017 (data wpływu: 13 listopada 2017 r., UNP: 93322)

przebieg zrealizowanego zadania na podstawie przedstawionych wykazów i oświadczeń. Powyższa dotacja została przez PZKOl rozliczona w zakresie rzeczowym i finansowym w dniu 20 lutego 2018 r.<sup>13</sup> (obowiązujący termin, określony w § 8 ust. 1 umowy, do upływu którego, należy złożyć rozliczenie tj. w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania - 30 stycznia 2018 r., został przesunięty<sup>14</sup> na wniosek PZKOl<sup>15</sup> do dnia 20 lutego 2018 r.).

We wniosku o dofinansowanie/zaktualizowanej ofercie, stanowiącej załącznik do zawartej umowy, przewidziano w ramach projektu działanie 190 szkółek kolarskich (w tym 109 utworzonych w latach 2014 - 2015, 38 z 2016 r. oraz 43 nowoutworzonych w 2017 r.), w których zajęcia miały być prowadzone dla 2.850-ciu uczestników przez 190-ciu nauczycieli WF-u, instruktorów i trenerów kolarstwa. Osoby te powinny zostać zatrudnione przez PZKOl na podstawie umów zlecenia. Dodatkowo przewidziano zatrudnienie koordynatora krajowego oraz 13-u koordynatorów regionalnych, którym jako zadanie do zrealizowania w projekcie, określono wsparcie merytoryczne i organizacyjne prowadzonych zajęć w szkołkach oraz weryfikację i koordynację programów tych zajęć, a także wsparcie organizacyjne powstających, nowych szkółek kolarskich. Zaplanowano, że zajęcia dla dzieci będą odbywały się nieodpłatnie. PZKOl, zobowiązał się opłacić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków<sup>16</sup> - czego dopełnił. Szkołki kolarskie, planowo powinny działać w ilości oraz w terminach: 147 szkółek w terminie: od 1 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. tj. przez 9 miesięcy z przerwą w lipcu i sierpniu, 43 szkołki w terminie od 1 marca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., tj. 8 miesięcy z przerwą w lipcu i sierpniu. Natomiast w złożonym rozliczeniu, ujęto funkcjonowanie 188-u szkółek kolarskich z udziałem 2858 uczestników. Zajęcia w szkołkach odbywały się odpowiednio: w 145-ciu szkołkach kolarskich od 1 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., w 39-ciu szkołkach kolarskich od 1 marca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., w 4-ch szkołkach kolarskich od 1 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, zostało przyjęte przez ministerstwo w dniu 20 lutego 2018 r.<sup>17</sup> w części finansowej na kwotę w wysokości: 1 965 840,85 zł (słownie: jeden milion dziewięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy osiemset czterdzieści złotych, osiemdziesiąt pięć groszy). W wyniku przyjętego rozliczenia, przypisano do zwrotu kwotę w wysokości: 134 159,15 zł (słownie: sto trzydzieści cztery tysiące sto pięćdziesiąt dziewięć złotych, piętnaście groszy), jako część niewykorzystanej dotacji. PZKOl w dniu 28 grudnia 2017 r. dokonał częściowego zwrotu ww. dotacji w wysokości: 75 280,00 zł (słownie: siedemdziesiąt pięć tysięcy dwieście osiemdziesiąt złotych, zero groszy) na rachunek ministerstwa. Do zwrotu pozostała kwota w wysokości:

<sup>13</sup> pismo przewodnie PZKOl do którego załączono rozliczenie z dnia 20 lutego 2018 r., L.dz. 99/2018, UNP: 21496

<sup>14</sup> pismo ministerstwa z dnia 29 stycznia 2018 r., znak: DS/4310/150/2017.43

<sup>15</sup> pismo/wniosek PZKOl z dnia 22 stycznia 2018 r., data wpływu do ministerstwa 25 stycznia 2018 r. UNP: 11112

<sup>16</sup> polisa ubezpieczeniowa nr 436000124346.

<sup>17</sup> informacja o przyjęciu rozliczenia z dnia 12 marca 2018 r., znak: DS./4310/150/2017.47

58.879,15 zł (słownie: pięćdziesiąt osiem tysięcy osiemset siedemdziesiąt dziewięć złotych, piętnaście groszy). Przypisana do zwrotu, w wyniku dokonanego rozliczenia, udzielonego dofinansowania, kwota dotacji niewykorzystanej, była wynikiem zawieszenia działalności w 2017 r. 2-ch szkółek kolarskich, rozpoczęcia działalności 3-ch szkółek kolarskich w terminie późniejszym od planowanego: od miesiąca września 2017 r., rozpoczęcia działalności 39-ciu nowych szkółek od miesiąca marca 2017 r., zmniejszenia kosztów wynagrodzenia, należnego dla koordynatorów regionalnych a uzależnionego od ilości nadzorowanych szkółek z tytułu zawieszenia działalności 2-ch szkółek kolarskich, rozpoczęcie działalności 9-ciu nowych szkółek od marca 2017 r. oraz 4-ch szkółek kolarskich od września 2017 r., a także wypłacenia wynagrodzenia dla instruktorów, trenerów, koordynatorów po 31 grudnia 2017 r., tj. po terminie zakończenia realizacji zadania, ze środków własnych PZKol.

Departament Sportu dla Wszystkich (zwany dalej: DS) należący do struktury ministerstwa, w zakresie obowiązków którego jest rozliczanie udzielonych dotacji, w trakcie rozliczania realizowanego w ramach dofinansowania zadania, stwierdził konieczność zwrotu części dotacji z tytułu jej niewykorzystania w zakresie:

- 1) przeprowadzenia testów wydolnościowych – z powodu objęcia badaniami wydolnościowymi przez Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy mniejszej ilości uczestników - dzieci w wieku 9-12 lat ze szkółek kolarskich: objęto 570-ciu uczestników, podczas gdy zaplanowano objęcie testami wydolnościowymi: 1000 dzieci. Nie przeprowadzono więc badań wydolnościowych dla 430-u uczestników;
- 2) zakupu i dystrybucji sprzętu sportowego: zakupiono mniejszą ilość rowerów. Dofinansowanie przeznaczone zostało na zakup 645-ciu kompletów strojów i kasków kolarskich, dla dzieci uczestniczących w zajęciach w nowopowstałych szkółkach kolarskich oraz 653-y sztuki rowerów, natomiast zakupiono 636 sztuki rowerów, czyli o 17 sztuk mniej;
- 3) organizacji zajęć sportowych: w wyniku zawieszenia działalności w 2017 r. 2-ch szkółek w m. Wschowa i Nowa Sól, rozpoczęcia działalności 3-ch szkółek kolarskich: w m. Nowiny, Chęciny, Bodzentyn, Chmielnik od miesiąca września, rozpoczęcia działalności 39-ciu nowych szkółek od miesiąca marca 2017 r., wypłacenia wynagrodzeń dla instruktorów/trenerów/koordynatorów po terminie zakończenia zadania ze środków własnych PZKol;
- 4) podnoszenia kompetencji kadr kultury fizycznej, realizującego zadanie: przewidziano dwa szkolenia instruktorów, prowadzących zajęcia w szkółkach kolarskich: z treści dokumentów wynika, że odbyły się one odpowiednio w dniu 14 maja 2017 r. z udziałem 178-u osób w dniach od 18 do 19 listopada 2017 r. z udziałem 150-u uczestników - powodem zwrotu części dotacji są niższe koszty zakwaterowania uczestników od zaplanowanych;

tysiące złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 41.000,00 zł (słownie: czterdzieści jeden tysięcy złotych, zero groszy);

10) promocja i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe: kwota dofinansowania: 30.500,00 zł (słownie: trzydzieści tysięcy pięćset złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 11.500,00 zł (słownie: jedenaście tysięcy pięćset złotych, zero groszy).

**Łącznie ww. koszty bezpośrednie** to: kwota dofinansowania: **1.945.000,00 zł** (jeden milion dziewięćset czterdzieści pięć tysięcy złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: **967.330,00 zł** (dziewięćset sześćdziesiąt siedem tysięcy, trzysta trzydzieści złotych, zero groszy);

11) zakup sprzętu, materiałów, urządzeń biurowych: kwota dofinansowania: 10.000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych, zero groszy);

12) koszty łączności i korespondencji: kwota dofinansowania: 4.000,00 zł (słownie: cztery tysiące złotych, zero groszy);

13) koszty opłat bankowych: kwota dofinansowania: 2.500,00 zł (słownie: dwa tysiące pięćset złotych, zero groszy);

14) koszty realizacji procedury zamówień publicznych: kwota dofinansowania: 3.000,00 zł (trzy tysiące złotych, zero groszy);

15) wynagrodzenia osób obsługujących zadanie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń: kwota dofinansowania: 130.500,00 zł (słownie: sto trzydzieści tysięcy, pięćset złotych, zero groszy);

16) koszty niezbędnych podróży służbowych: kwota dofinansowania: 5.000,00 zł (słownie: pięć tysięcy złotych, zero groszy);

**Łącznie ww. koszty pośrednie ogółem:** kwota dofinansowania: **155.000,00 zł** (słownie: sto pięćdziesiąt pięć tysięcy złotych, zero groszy);

**Łącznie kwota dofinansowania: 2.100.000,00 zł** (słownie: dwa miliony sto tysięcy złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: **967.330,00 zł** (słownie: dziewięćset sześćdziesiąt siedem tysięcy trzysta trzydzieści złotych, zero groszy).

#### **Wydatki wykazane w rozliczeniu końcowym pochodzące z uzyskanego dofinansowania**

1) zajęcia w szkołkach: kwota dofinansowania: kwota dofinansowania: 972.090,00 zł (słownie: dziewięćset siedemdziesiąt dwa tysiące dziewięćdziesiąt złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 523.110,00 zł (słownie: pięćset dwadzieścia trzy tysiące, sto dziesięć złotych, zero groszy);

2) MP w kolarstwie szosowym: kwota dofinansowania: 32.400,00 zł (słownie: trzydzieści dwa tysiące, czterysta złotych, zero groszy) środki PZKol i inne: 22.466,13 zł (słownie: dwadzieścia dwa tysiące czterysta sześćdziesiąt sześć złotych, zero groszy);

3) MP w kolarstwie torowym: kwota dofinansowania: 23.830,00 zł (słownie: dwadzieścia trzy tysiące osiemset trzydzieści złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 18.628,42 zł (osiemnaście

- 5) promocji i wydawnictw metodyczno - szkoleniowych dot. zadania: zakupiono 10 banerów oraz 115 koszulek podczas gdy zaplanowano wykonanie 10 banerów promocyjnych z logo ministerstwa, 200-u wydawnictw, 550-ciu koszulek;
- 6) zmiany wysokości kwoty kosztów pośrednich związanych z realizacją zadania: zmniejszenia kosztów łączności, korespondencji i opłat bankowych, kosztów niezbędnych podróży służbowych, wynagrodzeń osób obsługujących zadanie, braku poniesienia planowanych kosztów realizacji procedury zamówień publicznych.

Wydatki, określone w załącznikach, stanowiących integralną część zawartej umowy o dofinansowanie, kształtują się w następujący sposób:

- 1) zajęcia w szkołkach: kwota dofinansowania: 1.024.730,00 zł (jeden milion dwadzieścia cztery tysiące siedemset trzydzieści złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 502.070,00 zł (słownie: pięćset dwa tysiące siedemdziesiąt złotych, zero groszy);
- 2) Mistrzostwa Polski (dalej: MP) w kolarstwie szosowym: kwota dofinansowania: 32.400,00 zł (słownie: trzydzieści dwa tysiące, czterysta złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 15.250,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy, dwieście pięćdziesiąt złotych, zero groszy);
- 3) MP w kolarstwie torowym: kwota dofinansowania: 23.830,00 zł (dwadzieścia trzy tysiące, osiemset trzydzieści złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 11.170,00 zł (słownie: jedenaście tysięcy sto siedemdziesiąt złotych, zero groszy);
- 4) MP w kolarstwie MTB: kwota dofinansowania: 13.505,00 zł (słownie: trzynaście tysięcy, pięćset pięć złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 9.250,00 zł (słownie: dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt złotych, zero groszy);
- 5) wyścig Tour de Pologne: kwota dofinansowania: 26.120,00 zł (słownie: dwadzieścia sześć tysięcy, sto dwadzieścia złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 7.900,00 zł (słownie: siedem tysięcy dziewięćset złotych, zero groszy);
- 6) szkolenie prowadzących zajęcia 15.06.2017 r.: kwota dofinansowania: 4.400,00 zł (słownie: cztery tysiące czterysta złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 2.300,00 zł (słownie: dwa tysiące trzysta złotych, zero groszy);
- 7) szkolenie prowadzących zajęcia od 18 do 19.11.2017 r.: kwota dofinansowania: 19.045,00 zł (słownie: dziewiętnaście tysięcy, czterdzieści pięć złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 8.780,00 zł (słownie: osiem tysięcy, siedemset osiemdziesiąt złotych, zero groszy);
- 8) zakup sprzętu sportowego: kwota dofinansowania: 676.470,00 zł (słownie: sześćset siedemdziesiąt sześć tysięcy, czterysta siedemdziesiąt złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 358.110,00 zł (słownie: trzysta pięćdziesiąt osiem tysięcy sto dziesięć złotych, zero groszy);
- 9) badania wydolnościowe: kwota dofinansowania: 94.000,00 zł (słownie: dziewięćdziesiąt cztery



tysięcy sześćset dwadzieścia osiem złotych, czterdzieści dwa grosze);

4) MP w kolarstwie MTB: kwota dofinansowania: 13.505,00 zł (trzydzieści tysięcy pięćset pięć złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 7.094,00 zł (słownie: siedem tysięcy, dziewięćdziesiąt cztery złote, zero groszy);

5) wyścig Tour de Pologne: kwota dofinansowania: 26.120,00 zł (słownie: dwadzieścia sześć tysięcy sto dwadzieścia złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 5.300,00 zł (słownie: pięć tysięcy trzysta złotych, zero groszy);

6) szkolenie osób prowadzących zajęcia 15.06.2017 r.: kwota dofinansowania: 4.400,00 zł (słownie: cztery tysiące czterysta złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 0,00 zł;

7) szkolenie prowadzących zajęcia 18-19.11.2017 r.: kwota dofinansowania: 16.060,00 zł (słownie: szesnaście tysięcy sześćdziesiąt złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 1740,00 zł (słownie: jeden tysiąc siedemset czterdzieści złotych, zero groszy);

8) zakup sprzętu sportowego: kwota dofinansowania: 663.939,40 zł (słownie: sześćset sześćdziesiąt trzy tysiące dziewięćset trzydzieści dziewięć złotych, czterdzieści groszy), środki PZKol i inne: 353.635,47 zł (słownie: trzysta pięćdziesiąt trzy tysiące sześćset trzydzieści pięć złotych, czterdzieści siedem groszy);

9) badania wydolnościowe: kwota dofinansowania: 54.870,00 zł (pięćdziesiąt cztery tysiące osiemset siedemdziesiąt złotych, zero groszy), środki PZKol i inne: 22.230,00 zł (słownie: dwadzieścia dwa tysiące dwieście trzydzieści złotych, zero groszy);

10) promocja i wydawnictwa metodyczno - szkoleniowe: kwota dofinansowania: 17.631,31 zł (słownie: siedemnaście tysięcy sześćset trzydzieści jeden złotych, trzydzieści jeden złotych) środki PZKol i inne: 12.387,69 zł (słownie: dwanaście tysięcy, trzysta osiemdziesiąt siedem złotych, sześćdziesiąt dziewięć złotych);

**Łącznie ww. koszty bezpośrednio to: kwota dofinansowania: 1.824.845,71 zł** (słownie: jeden milion osiemset dwadzieścia cztery tysiące osiemset czterdzieści pięć złotych, siedemdziesiąt jeden groszy), **środki PZKol i inne: 966.591,71 zł** (dziewięćset sześćdziesiąt sześć tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt jeden złotych, siedemdziesiąt jeden groszy)

11) zakup sprzętu, materiałów, urządzeń biurowych: kwota dofinansowania: 10.692,10 zł (słownie: dziesięć tysięcy sześćset dziewięćdziesiąt dwa złote, dziesięć groszy);

12) koszty łączności i korespondencji: kwota dofinansowania: 3.907,30 zł (słownie: trzy tysiące dziewięćset siedem złotych, trzydzieści groszy);

13) koszty opłat bankowych: kwota dofinansowania: 408,00 zł (słownie: czterysta osiem złotych, zero groszy);

14) koszty realizacji procedury zamówień publicznych: kwota dofinansowania: 00,00 zł;

15) wynagrodzenia osób obsługujących zadanie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń: kwota dofinansowania: 124.500,00 zł (słownie: sto dwadzieścia cztery tysiące, pięćset złotych, zero

groszy),

16) Koszty niezbędnych podróży służbowych: kwota dofinansowania: 1.487,74 zł (słownie: jeden milion czterysta osiemdziesiąt siedem złotych, siedemdziesiąt cztery grosze);

**Łącznie ww. koszty pośrednie to: kwota dofinansowania: 140.995,14 zł** (słownie: sto czterdzieści tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt pięć złotych, czternaście groszy);

**Łącznie kwota dofinansowania: 1.965.840,85 zł** (słownie: jeden milion dziewięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy, osiemset czterdzieści złotych, osiemdziesiąt pięć groszy), środki PZKol i inne: **966.591,71 zł** (dziewięćset sześćdziesiąt sześć tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt jeden złotych, siedemdziesiąt jeden groszy).

Różnice wykazane w kwotach, pomiędzy ofertą stanowiącą integralną część umowy a przedstawionym rozliczeniem końcowym, wygenerowały zwrot dotacji uwzględniający kwotę dokonanej w dniu 28 grudnia 2017 r. zwrotu jak i przypisanej kwoty dotacji przez DS na skutek sporządzenia rozliczenia końcowego jak i weryfikacji rozliczenia złożonego przez PZKol. Zmiany w zakresie planowanego wykorzystania dotacji a wykorzystania faktycznego, występują w zakresie rzeczowo-finansowym w pozycjach: 1,7, 8,9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16.

W załącznikach do zawartej umowy, wysokość dofinansowania stanowiła 68,65% kosztów całkowitych realizowanego zadania. Przewidywany, całkowity koszt realizacji zadania wynosił 3.059.430,00 zł. (słownie: trzy miliony, pięćdziesiąt dziewięć tysięcy, czterysta trzydzieści złotych, zero groszy). Środki własne stanowiły 31,35% całkowitych kosztów realizacji planowanego zadania. Kwota kosztów pośrednich w wysokości 155.000,00 zł, (słownie: sto pięćdziesiąt pięć tysięcy złotych, zero groszy) stanowiła 7,97% kosztów bezpośrednich, finansowanych ze środków dotacji.

W przyjętym/przedstawionym rozliczeniu, wysokość dofinansowania stanowiła 67,39 % kosztów całkowitych realizowanego zadania. Przewidywany całkowity koszt realizacji zadania wyniósł: 2 932 432,56 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset trzydzieści dwa tysiące czterysta trzydzieści dwa złote, pięćdziesiąt sześć groszy). Środki własne stanowiły 30,59% całkowitych kosztów realizacji planowanego zadania. Z rozliczenia rzeczowo – finansowego kosztów zadania oraz ewidencji księgowej wynika, że łączne koszty pośrednie finansowane ze środków dotacji wyniosły: 140.995,14 zł (słownie: sto czterdzieści tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt pięć złotych, czternaście groszy) co stanowiło 7,73% kosztów bezpośrednich finansowanych ze środków dotacji.

W związku z powyższym stwierdzono, że naruszone zostały przez PZKol postanowienia zawartej umowy w zakresie § 2 ust. 8 o treści: „W przypadku gdy całkowity koszt realizacji zadania publicznego przedstawiony w załączniku nr 6 będzie niższy niż określony w załączniku nr 2, kwota dotacji podlega proporcjonalnemu zmniejszeniu”- całkowity koszt realizacji zadania uległ zmniejszeniu z kwoty w wysokości: 3.059.430,00 zł (słownie: trzy miliony pięćdziesiąt dziewięć

tysięcy, czterysta trzydzieści złotych, zero groszy) do kwoty w wysokości: 2 932 432,56 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset trzydzieści dwa tysiące, czterysta trzydzieści dwa złote, pięćdziesiąt sześć groszy) dotacja uległa zmniejszeniu z kwoty: 2 100 000,00 zł (słownie: dwa miliony sto tysięcy, zero groszy) do kwoty: 1 965 840,85 zł (słownie: jeden milion dziewięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy, osiemset czterdzieści złotych, osiemdziesiąt pięć groszy).

W wyniku wskazanych wyżej okoliczności, należy stwierdzić, że:

- ze względu na wykazanie różnic pomiędzy deklarowanymi kwotami przeznaczonymi na realizację zadania, określonymi w załącznikach, stanowiących integralną część umowy oraz przedstawionymi w rozliczeniu,

- braku inicjatywy ze strony PZKol w trakcie realizacji zadania, zmierzającej do uzgodnienia i wprowadzenia zmian w postaci aneksu w zakresie dopuszczonym postanowieniami umowy (§ 2 ust. 3),

- braku dokonania zwrotu kwoty części dotacji w wymaganym terminie (§ 9 ust. 2 umowy),

Organ administracji publicznej, podjął postępowanie w sprawie zwrotu części dotacji w związku ze stwierdzeniem w części niewykorzystania dotacji oraz wykorzystania dotacji w sposób niezgodny z przeznaczeniem przez PZKol w terminie określonym postanowieniami umowy.

Konieczność zwrotu części dotacji z powodu jej niewykorzystania, została stwierdzona w wyniku zaistniałych nieprawidłowości, zarówno w postaci nierespektowania postanowień umowy jak i w zakresie rozliczenia zadania. Podczas weryfikacji dokumentów przekazanego przez PZKol rozliczenia z wykonania zadania, stwierdzono, że:

1) pomniejszono udział środków własnych procentowo określonych, przeznaczonych na realizację zadania z 31,35 % na 30,59 % ;

2) na skutek zmiany określonej w pkt.1, zgodnie z § 2 pkt. 8 umowy, kwota dotacji ulega proporcjonalnemu zmniejszeniu do kwoty 1.965.840,85 zł (słownie: jeden milion dziewięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy, osiemset czterdzieści złotych, osiemdziesiąt pięć groszy);

3) w preliminarzu stanowiącym załącznik nr 3 do umowy ustalono kwotę kosztów pośrednich w wysokości 155.000,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt pięć tysięcy złotych, zero groszy), co stanowiło 7,97% kosztów bezpośrednich finansowanych ze środków dotacji. Z rozliczenia rzeczowo – finansowego kosztów zadania oraz ewidencji księgowej wynika, że łączne koszty pośrednie finansowane ze środków dotacji, wyniosły: 140.995,14 zł (słownie: sto czterdzieści tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt pięć złotych, czternaście groszy), co stanowiło 7,73% kosztów bezpośrednich, finansowanych ze środków dotacji.

4) procentowy udział dotacji w odniesieniu do całkowitego kosztu realizacji zadania uległ zmniejszeniu z 68,65 % na 67,39%;

5) na skutek zmiany określonej w ww. pkt. 4, został naruszony § 3 pkt. 4 obowiązującej umowy;

- 6) zgodnie z § 3 pkt. 3 umowy, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego wynosi nie więcej niż 70% ;
- 7) zgodnie z § 3 pkt. 3 umowy zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego przedstawionych w załączniku nr 2 do umowy oraz załączniku nr 6 przekazany do rozliczenia.
- 8) w § 9 ust. 2, umowy na realizację zadania, określono termin zwrotu niewykorzystanej dotacji, nie dłuższy niż 15 dni od określonego w § 2 ust. 1 umowy, dnia wykonania zadania, którym to dniem był dzień 31 grudnia 2017 r. Termin zwrotu części dotacji w wysokości: 58 879,15 zł (słownie: pięćdziesiąt osiem tysięcy, osiemset siedemdziesiąt dziewięć złotych, piętnaście groszy) z powodu jej niewykorzystania, upłynął więc w dniu 15 stycznia 2018 r. Zwrotu dotacji w przytoczonym terminie nie dokonano.

W dniu 12 marca 2018 r., skierowano pismo: znak: DS /4310/150/2017.47 do PZKol - „Informację o przyjęciu rozliczenia”, zawierające informację o kwocie niewykorzystanej dotacji, przypisanej do zwrotu oraz termin jej zwrotu - 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania od którego zostaną naliczane odsetki tj. od dnia: 31 grudnia 2017 r. PZKol został więc poinformowany o przypisanej do zwrotu kwocie.

W wyniku wskazanych wyżej okoliczności, należy stwierdzić, że:

- ze względu na wykazanie różnic pomiędzy deklarowanymi kwotami przeznaczonymi na realizację zadania, określonymi w załącznikach stanowiących integralną część umowy oraz przedstawionymi w rozliczeniu,
  - braku inicjatywy ze strony PZKol, w trakcie realizacji zadania, zmierzającej do uzgodnienia i wprowadzenia zmian w postaci aneksu w zakresie dopuszczonym postanowieniami umowy (§ 2 ust. 3),
  - braku dokonania zwrotu kwoty dotacji w wymaganym terminie (§ 9 ust. 2 umowy),
- dotacja przyznana PZKol w części dotyczącej kwoty w wysokości: 134 159,15 zł (słownie: sto trzydzieści cztery tysiące, sto pięćdziesiąt dziewięć złotych, piętnaście groszy) została uznana za niewykorzystaną.
- Ze względu na zwrot kwoty dotacji w wysokości: 75 280,00 zł (słownie: siedemdziesiąt pięć tysięcy, dwieście osiemdziesiąt zł, zero groszy) w dniu 28 grudnia 2017 r., do zwrotu pozostaje z tytułu niewykorzystania, kwota dotacji w wysokości: 58 879,15 zł (słownie: pięćdziesiąt osiem tysięcy osiemset siedemdziesiąt dziewięć złotych, piętnaście groszy).

Realizacja omawianego zadania, została poddana przez Organ - Departament Kontroli i Nadzoru, wchodzący w skład struktury organizacyjnej ministerstwa, (zwany dalej: DKN) kontroli doraźnej, przeprowadzanej w terminie od 23 października 2017 r. do dnia 23 marca 2018 r. w wyniku której,

zostało sporządzone sprawozdanie z kontroli<sup>18</sup> z dnia 18 czerwca 2018 r. Sprawozdanie z kontroli PZKol, otrzymał w dniu 22 czerwca 2018 r. jako przesyłkę poleconą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>19</sup> „kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.” Z przysługującego prawa PZKol nie skorzystał.

W trakcie kontroli, poddano sprawdzeniu całość wydatków finansowanych ze środków dotacji, udokumentowanych 440-ma dowodami księgowymi, w tym 135-ma fakturami i rachunkami oraz innymi dokumentami w tym: listy płac, potwierdzenia przelewów bankowych itp. Przeprowadzając analizę wydatków w trakcie kontroli, zauważono, że: w ramach zadania o dofinansowanie przewidywano zakup m.in. 653 sztuk rowerów. Z uwagi na zawieszenie w 2017 r. działalności szkoły kolarskiej w Nowej Soli, PZKol w wyniku przetargu<sup>20</sup> zawarł umowy na zakup 646 rowerów. Zamówienie, wykonawca realizował na podstawie dwóch umów: umowy na zakup i dostawę 342 rowerów szosowych, zawartej w dniu 30 września 2017 r.<sup>21</sup> i umowy na zakup i dostawę 304 rowerów MTB, zawartej w dniu 30 września 2017 r.<sup>22</sup>. W ww. umowach nie określono konkretnej daty dostawy rowerów. Wystawienie faktury miało nastąpić, zgodnie z postanowieniami umów, po dokonaniu protokolarnego odbioru rowerów.

Zarząd PZKol, mając na uwadze fakt, iż umowy na dostawę rowerów zostały zawarte dopiero w miesiącu wrześniu 2017 r., a komponenty do ich produkcji importowane są z krajów azjatyckich, w dniu 6 listopada 2017 r. podjął uchwałę, przesuującą termin dostawy rowerów na dzień 28 lutego 2018 r. Związek jednak nie zawarł z wykonawcą aneksów do ww. umów. Do dnia 28 lutego 2018 r. rowery do PZKol nie zostały dostarczone. Pismami z dnia 14 i 28 marca 2018 r. wykonawca poinformował Związek, że rowery będą przekazywane do poszczególnych szkółek kolarskich sukcesywnie w miarę ich wykonania, najpóźniej do dnia 30 kwietnia 2018 r. W terminie tym do szkółek kolarskich, zostało przekazanych 346 rowerów (91 szosowych i 255 MTB) z ogólnej ilości 636 zakupionych rowerów, co stanowi 54,40% realizacji zamówienia. Do dnia zakończenia realizacji, dofinansowanego w ramach udzielonej dotacji zadania: 31 grudnia 2017 r., zamówienie nie zostało zrealizowane.

Z ewidencji księgowej jak i faktycznych dowodów księgowych wynika, że PZKol zakupił 636 sztuk rowerów, tj. o 17 rowerów mniej niż określono we wniosku o dofinansowanie. Siedem rowerów – w związku z zawieszeniem działalności szkoły w Nowej Soli, 10 rowerów – w związku z rezygnacją z zakupu rowerów przez szkoły w województwie opolskim. Zapłata pełnej kwoty,

<sup>18</sup> DKN-WK.093.4.2017.PP, UNP:52733

<sup>19</sup> Dz.U. Nr 185, poz. 1092

<sup>20</sup> w trybie art. 70<sup>1</sup> i 70<sup>3</sup>-70<sup>5</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r., poz. 1025)

<sup>21</sup> umowa nr 147/SzKol./PRK/2017

<sup>22</sup> umowa nr 034/SzKol./PRK/2017

należnej za dostawę rowerów, nastąpiła przed ich faktycznym dostarczeniem, co stanowiło naruszenie art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Z tytułu zakupu mniejszej ilości rowerów PZKol w dniu 28 grudnia 2017 r. dokonał zwrotu do ministerstwa kwoty 14.455,00 zł (słownie: czternaście tysięcy, czterysta pięćdziesiąt pięć złotych, zero groszy).

Koszt całkowity zakupu rowerów wynosił 780.050,02 zł (słownie: siedemset osiemdziesiąt tysięcy, pięćdziesiąt złotych, dwa grosze). W myśl zasady proporcjonalności określonej w § 3 ust. 3 i 4 umowy o dofinansowanie, koszt dofinansowania zadania publicznego powinien wynosić 70% wartości zadania - kwota dofinansowania rowerów wyniosła więc: 546.035,01 zł. (słownie: pięćset czterdzieści sześć tysięcy, trzydzieści pięć złotych, jeden grosz). Po uznaniu kwoty dofinansowania zakupu rowerów zwróconą do ministerstwa (14.455,00 zł), do zwrotu pozostaje kwota 531.580,01 zł (słownie: pięćset trzydzieści jeden tysięcy, pięćset osiemdziesiąt złotych, jeden grosz) jako kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Zwrotu powyższej kwoty należało dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia sprawozdania z kontroli. Sprawozdanie z kontroli doręczono PZKol w dniu 22 czerwca 2018 r. Termin do zwrotu ww. kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, upłynął więc w dniu 6 lipca 2018 r. Do dnia wydania niniejszej decyzji ww. kwota nie została zwrócona.

Wobec przypisania kwot dotacji niewykorzystanej oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu oraz z uwagi na brak dokonania zwrotu, Organ administracji publicznej, zawiadomieniem z dnia 11 lipca 2018 r., znak: DS.4301.224.2018.1 (UNP:2018-59591), podjął z urzędu postępowanie w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranej w nadmiernej wysokości przez PZKol. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania doręczono stronie w dniu 19 lipca 2018 r. W piśmie tym, Organ na podstawie art. 10 § 1 K.p.a. poinformował stronę o możliwości wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, celem zagwarantowania uczestnictwa w postępowaniu na każdym jego etapie. Z przysługującego prawa PZKol nie skorzystał.

W niniejszym postępowaniu poddano analizie następującą dokumentację:

1. wniosek o dofinansowanie realizacji zadania: „Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe” w ramach programu: „Sport Wszystkich Dzieci” z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej - „Narodowy program rozwoju kolarstwa poziom pierwszy - upowszechnianie sportu w szkółkach kolarskich” z dnia 4 kwietnia 2017 r. (UNP: 28558) wraz z załącznikami;
2. pismo z dnia 21 kwietnia 2017 r., znak: DS/4310/150/2017/3;
3. umowę 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MP1 z 29 maja 2017 r. wraz z załącznikami

- (zaktualizowanym wnioskiem z 16 maja 2017 r., UNP: 41870), stanowiącymi integralną część umowy;
4. dwa dokumenty: zlecenia realizacji płatności z dnia 29 maja 2017 r., znak: DS.-4310/110/2017/36 (UNP: 44983) z terminem wypłat: 6 czerwca 2017 r. i 1 września 2017 r.;
  5. pismo PZKol z 18 lipca 2017 r., L.dz. 217/2017 (data wpływu: 18 lipca 2017 r., UNP: 60073);
  6. Aneks Nr 1 z dnia 22 sierpnia 2017 r. do umowy 2017/0212/0024/Sub.B/DS.-SWD/12/MP1 z 29 maja 2017 r.;
  7. pismo PZKol z 13 listopada 2017 r., L.dz. 395/2017 (data wpływu: 13 listopada 2017 r., UNP: 03322);
  8. oraz Aneks Nr 2 z dnia 15 listopada 2017r. do umowy 2017/0212/0024/Sub.B/DS.-SWD/12/MP1 z 29 maja 2017 r.;
  9. dokumenty PZKol: rozliczenie końcowe udzielonego dofinansowania z 20 lutego 2018 r., L.dz. 99/2018 (UNP: 21946);
  10. informację o przyjęciu rozliczenia z 12 marca 2018 r. (znak: DS/4310/150/2017.47) wraz z dokumentacją rozliczeniową, znajdujące się w Ministerstwie Sportu i Turystyki przy ulicy Senatorskiej 12 w Warszawie;
  11. sprawozdanie z kontroli z dnia 18 czerwca 2018r. r. (znak DKN-WN.093.4.2017.PP, unp:52733) wystawione przez Departament Kontroli i Nadzoru dot. kwoty przypisanej do zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem udzielonej na podstawie umowy wymienionej w punkcie 3;
  12. zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego z dnia 11 lipca 2018 r., znak: DS.4301.224.2018.1 (UNP:2018-59591).

**W wyniku przeprowadzonego postępowania uznano, że kwota dotacji w wysokości: 590 459,16 zł (słownie: pięćset dziewięćdziesiąt tysięcy, czterysta pięćdziesiąt dziewięć złotych, szesnaście groszy) wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych, podlega zwrotowi przez PZKol na rzecz Organu i powinna zostać zwrócona na konto ministerstwa.**

Zgodnie z § 14 ust. 2 obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 25 września 2017 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 1801): „Do umów o dofinansowanie realizacji zadań, o których mowa w ust. 1, ze środków Funduszu, zawartych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.”. W niniejszej sprawie umowa została zawarta w dniu 29 maja 2017 r., zatem przed wejściem w życie rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia

25 września 2017 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 1801). Przepisy dotychczasowe, stanowiły przepisy rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 2252). Zgodnie z § 14 ust. 3 tego rozporządzenia: „W przypadku stwierdzenia wykorzystania dofinansowania **niezgodnie z przeznaczeniem**, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości **oraz w odniesieniu do zwrotu dofinansowania niewykorzystanego** stosuje się przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) w zakresie dotyczącym dotacji udzielanych z budżetu państwa.”.

Zgodnie z art. 168 ust.1 u.f.p.: „Dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 181 ust. 3 podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w tym rozporządzeniu, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6.”. Natomiast artykuł 151 ust. 2 pkt.6 stanowi: umowa, którą przyznano dotację, powinna określać: „termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania (...)”.

W umowie z dnia 29 maja 2017 r., dniem wykonania zadania był: 31 grudnia 2017 r. - określony w § 2 ust.1 postanowień umowy. W niniejszym postępowaniu zastosowanie mają normy zawarte w ww. art. 151 ust. 1, ust. 2 pkt. 6, tak więc termin naliczenia odsetek dla dotacji niewykorzystanej należy określić po upływie 15 dni od dnia 31 grudnia 2017 r.- odsetki należy naliczać od dnia 16 stycznia 2018 r.

Jednocześnie zgodnie z art. 168 ust. 4 u.f.p.: „Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.”. Przedmiotowa część dotacji nie została wydatkowana i nie została również zwrócona na konto organu-zleceniodawcy. Stosownie zaś do art. 168 ust. 3 „Od kwot dotacji zwróconych po terminie w ust. 1 lub ust. 2 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych ...” Z hipotezy ust. 1 zawartego w art. 168 u.f.p. wynika, że zwrotowi podlega ta część dotacji, która nie została wykorzystana a beneficjent, któremu dotacja została udzielona nie udowodnił, że ją wykorzystał, czyli, że nastąpiła faktyczna zapłata za zadanie albo za realizację wskazanych w przepisach celów, na które dotacja została udzielona. Z postanowień z ust. 4 art. 168 u.f.p. natomiast wynika, że dla oceny wykorzystania dotacji istotne znaczenie ma zapłata za zrealizowane zadanie publiczne.

Natomiast, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p., dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lub pkt 2 tegoż artykułu. Zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która



została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości (art. 169 ust. 4 u.f.p.).

W myśl art. 169 ust. 5 u.f.p. odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia:

- „1) przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) ...”

W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w art. 169 ust. 1 u.f.p., organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki (art. 169 ust. 6 u.f.p.).

W następstwie powyższego, zgodnie z § 9 ust. 2 umowy nr. 2017/0212/0024/Sub.B/DS.-SWD/12/MP1 z 29 maja 2017 r., zwrot powinien nastąpić w terminie 15 dni od dnia wykonania zadania publicznego. W omawianym przypadku zwrot niewykorzystanej części dotacji powinien nastąpić zatem do dnia 15 stycznia 2018 r.

W przypadku zwrotu kwoty dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, odsetki naliczane są, jak dla zobowiązań podatkowych, od dnia przekazania dotacji, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 u.f.p. w terminie 15 dni od dnia doręczenia sprawozdania z kontroli. Z uwagi na brak dokonania przez PZKol zwrotu kwoty dotacji, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w terminie 15-tu dni od daty doręczenia ww. sprawozdania z kontroli, organ administracji publicznej - Minister Sportu i Turystyki, był ustawowo zobligowany do wydania decyzji w przedmiocie zwrotu dotacji z określeniem terminu od którego nalicza się odsetki. Wypełniając ww. Zgodnie bowiem z art. 169 ust. 1 pkt 1 u.f.p., dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1. W myśl art. 169 ust. 4 u.f.p., zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości. Stosownie do art. 169 ust. 5 pkt 1 u.f.p., odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z art. 169 ust. 6 u.f.p., w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w ust. 1 oraz w art. 150 pkt 5, art. 151 ust. 2 pkt 6, art. 168 ust. 1 i 2, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

Jak zauważył Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 2 kwietnia 2014 r.,<sup>23</sup> środki przyznane w ramach dotacji mają „znaczony” charakter i podmiot je otrzymujący nie ma swobody

---

<sup>23</sup> sygn. akt II GSK 159/13

została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości (art. 169 ust. 4 u.f.p.).

W myśl art. 169 ust. 5 u.f.p. odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia:

- „1) przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) ...”

W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w art. 169 ust. 1 u.f.p., organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki (art. 169 ust. 6 u.f.p.).

W następstwie powyższego, zgodnie z § 9 ust. 2 umowy nr. 2017/0212/0024/Sub.B/DS.-SWD/12/MP1 z 29 maja 2017 r., zwrot powinien nastąpić w terminie 15 dni od dnia wykonania zadania publicznego. W omawianym przypadku zwrot niewykorzystanej części dotacji powinien nastąpić zatem do dnia 15 stycznia 2018 r.

W przypadku zwrotu kwoty dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, odsetki naliczane są, jak dla zobowiązań podatkowych, od dnia przekazania dotacji, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 u.f.p. w terminie 15 dni od dnia doręczenia sprawozdania z kontroli. Z uwagi na brak dokonania przez PZKol zwrotu kwoty dotacji, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w terminie 15-tu dni od daty doręczenia ww. sprawozdania z kontroli, organ administracji publicznej - Minister Sportu i Turystyki, był ustawowo zobligowany do wydania decyzji w przedmiocie zwrotu dotacji z określeniem terminu od którego nalicza się odsetki. Wypełniając ww. Zgodnie bowiem z art. 169 ust. 1 pkt 1 u.f.p., dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1. W myśl art. 169 ust. 4 u.f.p., zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości. Stosownie do art. 169 ust. 5 pkt 1 u.f.p., odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z art. 169 ust. 6 u.f.p., w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w ust. 1 oraz w art. 150 pkt 5, art. 151 ust. 2 pkt 6, art. 168 ust. 1 i 2, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

Jak zauważył Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 2 kwietnia 2014 r.,<sup>23</sup> środki przyznane w ramach dotacji mają „znaczony” charakter i podmiot je otrzymujący nie ma swobody

---

<sup>23</sup> sygn. akt II GSK 159/13

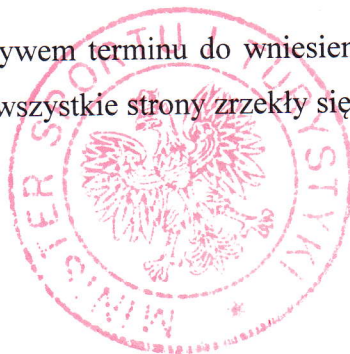
(Dz.U. Nr 221, poz. 2193, z późn. zm.) wpis stosunkowy od skargi zależy od wysokości należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem i wynosi:

- 1) do 10 000 zł – 4% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 100 zł;
- 2) ponad 10 000 zł do 50 000 zł – 3% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 400 zł;
- 3) ponad 50 000 zł do 100 000 zł – 2% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 1 500 zł;
- 4) ponad 100 000 zł – 1% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2 000 zł i nie więcej niż 100 000 zł.

Strona ma możliwość ubiegania się o zwolnienie od kosztów albo przyznanie prawa pomocy na zasadach określonych w rozdziale 3 działu V ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2017 r., poz. 1369).

Na podstawie art. 127a w związku z art. 127 § 3 K.p.a. strona może w trakcie biegu terminu do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy wobec Ministra Sportu i Turystyki zrzec się prawa do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Z dniem doręczenia Ministrowi Sportu i Turystyki oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do zwrócenia się z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy przez stronę postępowania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna. W przypadku skutecznego zrzeczenia się wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, nie będzie można wnieść wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy ani zaskarżyć decyzji do sądu administracyjnego.

Decyzja podlega wykonaniu przed upływem terminu do wniesienia odwołania, jeżeli jest zgodna z żądaniem wszystkich stron lub jeżeli wszystkie strony zrzekły się prawa do wniesienia odwołania.



Z upoważnienia  
Ministra Sportu i Turystyki  
*Dariusz Buza*  
DYREKTOR  
Departamentu Sportu dla Wszystkich

**Otrzymują:**

- Polski Związek Kolarski-1 egz,
- A/a – 3 egz.