



Warszawa, 18 czerwca 2018 r.

**MINISTER
SPORTU I TURYSTYKI**
DKN-WK.093.15.2017.AŚ
UNP:52733

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Zakres kontroli	<p>Realizacja i rozliczenie środków dotacji w zakresie poniższych umów zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki w 2017 r.:</p> <ol style="list-style-type: none">1. 2017/0043/0088/UDot/24/DSW z 6 lutego 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 r.;2. 2017/0048/0088/UDot/24/DSW z 10 lutego 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego z programem wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym;3. 2017/0094/0088/UDot/DSW z 7 marca 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy;4. 2017/0069/0024/SubB/DSW z 18 kwietnia 2017 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na zadanie związane ze wsparciem szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych zgodnych z obowiązującym Systemem Sportu Młodzieżowego - szkolenie w Szkole Mistrzostwa Sportowego;5. 2017/0080/0024/SubB/DSW z 26 kwietnia 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego ze wsparciem szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych zgodnych z obowiązującym Systemem Sportu Młodzieżowego - szkolenie centralne;6. 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MPI z 29 maja 2017 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”;7. 2017/0191/0024/SubA/DIS/R z 12 września 2017 r. o dofinansowanie ze środków funduszu rozwoju kultury fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach programu modernizacja infrastruktury sportowej – edycja 2017;8. 2017/0348/0024/SubB/DSW z 22 września 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego ze szkoleniem sportowym i współzawodnictwem młodzieży związane ze szkoleniem młodzieży uzdolnionej sportowo w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Polski Związek Kolarski, ul. Andrzeja 1, 05-800 Pruszków (dalej: „PZKol”, „Związek”).

Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Dariusz Banaszek – Prezes PZKol od 10 grudnia 2016 r. do 26 stycznia 2018 r. ¹ , Janusz Pożak – Prezes PZKol od 6 lutego 2018 r. ² .
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Janusz Pożak – Prezes PZKol
Imię, nazwisko kontrolera, stanowisko sł., nr upoważnienia	Agnieszka Śliwińska - naczelnik wydziału, Departament Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki, upoważnienie nr 45/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r. oraz nr 50/2017 z 29 grudnia 2017 r. Joanna Wojtaszek - główny specjalista, Departament Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki, upoważnienie nr 48/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Paweł Kwarciany - starszy specjalista, Departament Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki, upoważnienie nr 44/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r. oraz nr 51/2017 z 29 grudnia 2017 r. Piotr Popiel - główny specjalista, Departament Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki, upoważnienie nr 49/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. ³
Termin kontroli	23 października 2017 r. - 23 marca 2018 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 10 umów nr: 2017/0069/0024/SubB/DSW z 18 kwietnia 2017 r., 2017/0080/0024/SubB/DSW z 26 kwietnia 2017 r., 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MPI z 29 maja 2017 r., 2017/0348/0024/SubB/DSW z 22 września 2017 r., § 14 umowy nr 2017/0191/0024/SubA/DIS/R z 12 września 2017 r. oraz art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁴ .
Cel kontroli	Ocena realizacji i rozliczenia środków dotacji w zakresie wybranych umów zawartych pomiędzy PZKol a Ministrem Sportu i Turystyki w 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-41]

- ¹ Powołanie Zarządu PZKol w składzie: Piotr Kosmala – Członek Zarządu (od 16 grudnia 2016 r. do 21 grudnia 2017 r.), Adam Wadecki – Członek Zarządu (od 10 grudnia 2016 r. do 21 grudnia 2017 r.), Marek Kosicki – Członek Zarządu (od 10 grudnia 2016 r. do 21 grudnia 2017 r.), Lucjusz Wasilewski – Członek Zarządu (od 10 grudnia 2016 r. do 21 grudnia 2017 r.), Franciszek Harbacewicz – Członek Zarządu (od 10 grudnia 2016 r. do 21 grudnia 2017 r.), Rafał Jurkowlaniec – Członek Zarządu (od 10 grudnia 2016 r. do 21 grudnia 2017 r.), Zbigniew Piątek – Członek Zarządu (od 10 grudnia 2016 r. do 21 grudnia 2017 r.), Tadeusz Jasionek – Sekretarz Zarządu (od 10 grudnia 2016 r. do 21 grudnia 2017 r.).
- ² Powołanie Zarządu PZKo w składzie: Katarzyna Dzieciot-Białowieżec – Członek Zarządu (od 22 grudnia 2017 r. do obecnie), Andrzej Domin - Członek Zarządu (od 22 grudnia 2017 r. do obecnie), Zbigniew Klęk - Członek Zarządu (od 22 grudnia 2017 r. do obecnie), Przemysław Bednarek - Członek Zarządu (od 22 grudnia 2017 r. do obecnie), Andrzej Chmurzewski - Członek Zarządu (od 22 grudnia 2017 r. do obecnie), Artur Szarycz - Członek Zarządu (od 22 grudnia 2017 r. do obecnie), Robert Radosz - Członek Zarządu (od 22 grudnia 2017 r. do obecnie), Arkadiusz Jałowski - Członek Zarządu (od 22 grudnia 2017 r. do obecnie).
- ³ Członkowie zespołu kontrolerów złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z udziału w kontroli.
- ⁴ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

Kontrola wykazała, że PZKOl generalnie zrealizował zadania objęte umowami zawartymi na dofinansowanie zadań w 2017 r. Jednakże ustalenia kontroli wskazują, iż sposób realizacji zadań przez Związek niejednokrotnie odbiegał od zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, w Programach o dofinansowanie zadań publicznych ogłoszonych przez Ministra Sportu i Turystyki⁶, w umowach o dofinansowanie, a także od wymogów ustalonych przez sam Związek np. w umowach zawartych z osobami obsługującymi zadania.

PZKOl prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na realizację zadań oraz wydatków dokonywanych w ramach tych środków. Na realizację zadań objętych umowami, PZKOl przekazał środki własne lub pochodzące z innych źródeł w kwotach określonych w umowach o dofinansowanie. Związek eksponował logo Ministerstwa Sportu i Turystyki⁷ na materiałach reklamowych oraz na stronie internetowej Związku zgodnie z zapisami umów.

Natomiast, kontrola wykazała szereg nieprawidłowości mających miejsce przy realizacji przez PZKOl zadań dofinansowanych przez Ministra, tj.:

1. Wykorzystano dotację niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 545.579,40 zł poprzez dokonanie zapłaty:
 - a) 531.580,01 zł za zakup rowerów⁸, pomimo ich niedostarczenia do końca terminu realizacji umowy o dofinansowanie, tj. do dnia 31 grudnia 2017 r.,
 - b) 7.928,24 zł za wynajem samochodu bez potwierdzenia realizacji usługi w formie faktury lub rachunku,
 - c) 4.855,96 zł za udział w akcjach osób nie będących na wykazie kadry trenerskiej i osób współpracujących, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie,
 - d) 1.146,00 zł za zakup biletów lotniczych na wyjazd niezwiązany z dofinansowanym zadaniem,
 - e) 69,19 zł za inne wydatki niezwiązane z realizacją zadania (zakup płynów do spryskiwaczy oraz zakup usługi myjni samochodowej).
2. Dokonywano płatności za zakupione towary przed ich faktycznym dostarczeniem, w przypadku zakupu rowerów na kwotę 531.580,01 zł (ze środków dotacji), a w przypadku zakupu wyposażenia siłowni na kwotę 39.060,03 zł (ze środków dotacji), co stanowiło naruszenie art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
3. Realizowano zakupy niejednokrotnie z naruszeniem lub bez zastosowania wewnętrznych procedur obowiązujących w Związku, określonych w „Zasadach dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych” z dnia 6 stycznia 2014 r. Nie dokonywano potwierdzenia stosowania przy zakupie towarów i usług zasady celowości, oszczędności i konkurencyjności w formie zapytań ofertowych do podmiotów, zgodnie z zawartymi umowami o dotację.
4. Nie dokumentowano przekazywania sprzętu sportowego i odżywek zakupionych w ramach badanych umów lub potwierdzano przekazanie w sposób niezgodny z programami dofinansowania, tj. przez trenera a nie przez zawodników.
5. Nie sporządzano szczegółowego harmonogramu dostaw na wykonanie i dostawę kompletów strojów kolarskich i kasków, co było niezgodne z zawartymi umowami sprzedaży/dostawy.
6. Wypłacano stypendia dla kadry narodowej olimpijskiej i paraolimpijskiej niezgodnie z przepisami wynikającymi z rozporządzenia z dnia 15 października 2012 r. w sprawie stypendiów dla kadry narodowej (Dz. U. poz. 1130, z późn. zm.), tj. dokonywano:

⁵ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

⁶ Dalej: „Minister”.

⁷ Dalej: „Ministerstwo” lub „MSiT”.

⁸ Koszt całkowity zakupu rowerów wynosił 780.050,02 zł, jednak zgodnie z § 3 ust. 3 i 4 umowy o dofinansowanie koszt dofinansowania miał wynosić 70% wartości zadania. W wyniku powyższego, kwota dofinansowania zakupu rowerów wyniosła 546.035,01 zł. W dniu 28 grudnia 2017 r. PZKOl dokonał zwrotu dofinansowania za rowery w kwocie 14.455,00 zł. Po odjęciu ww. kwoty, do zwrotu została przypisana kwota 531.580,01 zł.

- wypłat stypendiów przed datą decyzji,
 - wypłat stypendiów po terminie wypłaty,
 - wypłat stypendiów w kwotach innych niż wynikające z decyzji lub w miesiącu w którym decyzja już nie obowiązywała.
7. Nie dokonano wypłaty stypendiów dla kadry narodowej przyznanych decyzjami Ministra z grudnia 2017 r.
 8. Naruszono warunki umów w zakresie wypłaty wynagrodzeń dla instruktorów, koordynatorów, trenerów i osób obsługujących zadanie, tj.:
 - a) brak rachunków wystawianych przez osoby, z którymi zawarto umowy,
 - b) brak ewidencji czasu pracy powyższych osób,
 - c) w terminach niezgodnych z umowami zlecenia.
 9. Nieterminowo regulowano także inne zobowiązania finansowe.
 10. Nie określono wartości wkładu niepieniężnego w postaci najmu obiektów udostępnionych przez samorządy w zakresie realizacji umowy Kolarskich Ośrodków Szkolenia Sportowego, w porozumieniach trójstronnych zawartych pomiędzy Ministrem, PZKol oraz uczestniczącymi jednostkami samorządu terytorialnego. Nie sporządzono także, wymaganych powyższymi porozumieniami, harmonogramów udostępniania obiektów.
 11. Nie udokumentowano realizacji obowiązków wynikających z trójstronnych porozumień w ramach umowy Kolarskich Ośrodków Szkolenia Sportowego w zakresie: umieszczania informacji o źródłach dofinansowania projektu przez MSiT w materiałach promocyjnych, przeprowadzania sprawdzianów sportowych, ubezpieczenia udziału zawodników w zajęciach uzupełniających oraz stworzenia systemu informatycznego.
 12. Nie prowadzono wykazu badań diagnostycznych zawodników, co było naruszeniem Programu Kolarskich Ośrodków Szkolenia Sportowego.
 13. Stosowane w Związku Zasady rozliczania akcji szkoleniowych nie spełniały formalnych wymogów obowiązującego dokumentu, z uwagi na brak zatwierdzenia przez osoby upoważnione.
 14. Nierzetelnie prowadzono ewidencję księgową wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie, w tym:
 - wydatki nie były ewidencjonowane na bieżąco, z chwilą otrzymania dowodu księgowego. W przypadku umowy nr 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MPI z 29 maja 2017 r. początkowo przekazana ewidencja księgową zawierała wydatki o 455.929,64 zł wyższe niż kwota udzielonego dofinansowania, a ewidencja pozostałych umów nie zawierała wszystkich zrealizowanych wydatków. Ewidencję księgową w trakcie kontroli wielokrotnie korygowano i uzupełniano,
 - błędnie ewidencjonowano dowody księgowe (przypisywano ten sam numer lub datę na różnych dowodach księgowych),
 - wydatki były ewidencjonowane na błędnych kontach analitycznych utworzonych w ramach konta syntetycznego przypisanego dla danej umowy.
 15. Nierzetelnie opisywano dowody księgowe, tj.:
 - brak było podpisów osób zatwierdzających dokument pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz do wypłaty,
 - dowody księgowe nie zostały opisane lub opisane były błędnie, brakowało pieczętek potwierdzających dokonanie wydatku z FRKF lub budżetu,
 - wpisywano niewłaściwe kwoty na pieczętce potwierdzającej dokonanie wydatku z FRKF lub budżetu,
 - dokonywano skreśleń lub korekt danych bez daty i podpisu osoby dokonującej korekty,
 - błędnie wskazano lub nie wskazywano w dowodach księgowych dekretacji księgowych,
 - brak było informacji na fakturze o dokonanej zapłacie, brak było daty i podpisu osoby upoważnionej,
 - brak było dat dokonania przelewów.
 16. W dwóch przypadkach nie przedstawiono listy płac, jako dowodu księgowego potwierdzającego dokonanie wydatków w ramach dotacji, a w jednym przypadku do faktury nie załączono listy osób uczestniczących w szkoleniu.

17. Nierzetelnie prowadzono dokumentację dotyczącą delegacji w ramach umów o dofinansowanie, w tym:
- brak było numerów delegacji i daty jej zatwierdzenia,
 - brak podpisów delegowanego, osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i/lub formalnym i rachunkowym oraz osoby dokonującej zatwierdzenia dokumentu do wypłaty,
 - brak stosownych podpisów pod ewidencją przebiegu pojazdu.
18. W kilku przypadkach nie przedstawiono sprawozdań z realizacji szkolenia lub w przedstawionych sprawozdaniach brakowało podpisów trenera i/lub Dyrektora Sportowego.

Powyższe ustalenia dotyczące wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem oraz zapłaty przed dostawą świadczą o braku dbałości o celowe wykorzystanie otrzymanych środków. Naruszanie lub nie stosowanie procedur dotyczących zakupów towarów i usług ze środków dotacji stanowi o braku troski ze strony Związku o zapewnienie gospodarnego wydatkowania środków dotacji. Natomiast nieprawidłowości stwierdzone m.in. w zakresie dokumentowania dystrybucji zakupionego sprzętu i odżywek, wypłat wynagrodzeń dla instruktorów, trenerów i innych osób obsługujących zadania czy prowadzenia ewidencji księgowej to działania nierzetelne, tworzące pole do nadużywania w wykorzystaniu środków publicznych.

W ramach rozliczeń końcowych siedmiu⁹ realizowanych umów, departamenty merytoryczne Ministerstwa Sportu i Turystyki naliczyły do zwrotu łączną kwotę 558.836,47 zł tj. 3,50% z ogólnej kwoty dotacji, z tytułu niewykorzystania lub wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. W wyniku kontroli do zwrotu została naliczona dodatkowo kwota 545.579,40 zł. Łącznie stanowi to 1.104.415,87 zł, tj. 6,92% z 15.969.167,00 zł otrzymanych na podstawie siedmiu umów, których termin realizacji upływał z dniem 31 grudnia 2017 r.¹⁰

Powyższa kwota zwrotu jest istotna nie tylko w stosunku do kwoty udzielonych dotacji, ale również z uwagi na sytuację finansową Związku, który według sprawozdania finansowego PZKOl na koniec 31 grudnia 2016 r. posiadał ujemny wynik finansowy w kwocie 1.827.960,30 zł. Na stratę netto miały wpływ zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie 101.926.696,54 zł, w tym: 22.680.033,41 zł na pozostałe rezerwy krótkoterminowe, 5.763.918,81 zł na zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek oraz 73.482.744,32 zł na rozliczenia międzyokresowe. W powyższym sprawozdaniu stwierdzono również, że istnieje potencjalne zagrożenie dla możliwości prowadzenia działalności przez PZKOl związane z roszczeniami firmy [REDAKTOWANE] na kwotę 5.274.692,91 zł plus odsetki na kwotę 4.661.720,26 zł oraz roszczeniami [REDAKTOWANE] na kwotę 17.417.934,95 zł z tytułu poręczenia kredytu dla [REDAKTOWANE]. Zdaniem Ministra świadczy to o nieprofesjonalnym zarządzaniu finansami Związku.

Opis ustalonego stanu faktycznego

I. Sytuacja prawno-finansowa w PZKOl

I.1. Uregulowania prawno-administracyjne

PZKOl został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 12 października 2001 r. pod numerem 0000052370. Organem sprawującym nadzór nad PZKOl jest Minister Sportu i Turystyki.

Zgodnie z § 8 Statutu Związku, celem Związku jest m.in.:

- organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego oraz popularyzacja i rozwój kolarstwa w Polsce;

⁹ Ponadto jedna z badanych umów nr 2017/0191/0024/SubA/DIS/R z 12 września 2017 r. obejmowała wydatki w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

¹⁰ Umowy nr: 2017/0043/0088/Udot/24/DSW z 6 lutego 2017 r., 2017/0048/0088/Udot/24/DSW z 10 lutego 2017 r., 2017/0094/0088/Udot/DSW z 7 marca 2017 r., 2017/0069/0024/SubB/DSW z 18 kwietnia 2017 r., 2017/0080/0024/SubB/DSW z 26 kwietnia 2017 r., 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MPI z 29 maja 2017 r., 2017/0348/0024/SubB/DSW z 22 września 2017 r.

- reprezentowanie spraw kolarstwa polskiego w organizacjach krajowych i międzynarodowych;
- koordynacja działalności członków zrzeszonych w Związku.

Według § 9 Statutu Związek realizuje swoje cele m.in. poprzez:

- opracowywanie kierunków i programów rozwoju kolarstwa w Polsce;
- prowadzenie szkolenia i doszkalania zawodników, kadry trenersko – instruktorskiej, organizatorów oraz sędziów;
- organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w Polsce;
- reprezentowanie kolarstwa polskiego w międzynarodowych organizacjach sportowych oraz organizowanie udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym;
- powoływanie i przygotowywanie kadry narodowej do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym;
- prowadzenie szkół mistrzostwa sportowego oraz ośrodków szkolenia w kolarstwie;
- wspomaganie działalności uczniowskich klubów sportowych oraz programów rozwoju sportu wśród dzieci i młodzieży;
- wspieranie działań zmierzających do upowszechnienia kolarstwa wśród osób niepełnosprawnych.

[Dowód: akta kontroli str. 42-106, 159-167]

I.2. Zasady (polityka) rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹, PZKol posiadał¹² dokumentację opisującą przyjęte przez Związek zasady (politykę) rachunkowości, dotyczące m.in. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

[Dowód: akta kontroli str. 112-158]

I.3. Ewidencja księgową

Zgodnie z § 4 ust. 1 zawartych umów, PZKol prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 312-430]

I.4. Regulacje wewnętrzne

Podstawą dokonywania rozliczeń podróży służbowych w Związku były „Zasady rozliczania akcji szkoleniowych w Polskim Związku Kolarskim”.

Zgodnie z powyższymi zasadami:

1. Akcja krajowa powinna być rozliczona do pięciu dni po jej zakończeniu a akcja zagraniczna do 10 dni.
2. Dokumenty dotyczące rozliczenia akcji powinny być składane do Głównej Księgowej celem sprawdzenia ich pod względem rachunkowym a następnie przekazane do zatwierdzenia pod względem merytorycznym przez Dyrektora Sportowego i Sekretarza Generalnego.

Zakupy w Związku realizowane były na podstawie „Zasad dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych (w ramach dotacji MSiT)”¹³ oraz umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z powyższymi zasadami:

1. Zamówienia do kwoty nie przekraczającej wartości 20.000,00 zł netto mogły być realizowane bez konieczności zastosowania trybów określonych poniżej w pkt 2 i 3.

¹¹ Dz. U. z 2018 r., poz. 395, dalej: „ustawa o rachunkowości”.

¹² Zatwierdzone uchwałą Zarządu PZKol z dnia 20 grudnia 2007 r. (Aneks z dnia 14 grudnia 2012 r.) Zakładowe zasady (polityka) rachunkowości, dalej: „zasady rachunkowości”.

¹³ „Zasady dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych” z dnia 6 stycznia 2014 r. zatwierdzone przez Sekretarza Generalnego PZKol.

2. Zamówienia w przedziale 20.000,00 zł. - 30.000,00 euro netto, powinny być realizowane w trybie zapytania ofertowego lub procedury rozeznania rynku, z wyłączeniem usług hotelowych, przelotów, kosztów związanych z realizacją akcji szkoleniowych grup i kadr narodowych oraz zakupów sprzętu specjalistycznego.
3. Zamówienia przekraczające 30.000,00 euro netto powinny być realizowane z zachowaniem procedury przetargowej zgodnie z art. 70¹ i 70³-70⁵ ustawy kodeks cywilny¹⁴.
4. W uzasadnionych przypadkach, za zgodą Prezesa Zarządu lub Sekretarza Generalnego, udzielenie zamówienia o wartości mniejszej lub równej 30.000,00 euro mogło się odbyć w drodze bezpośrednich negocjacji z wybranym podmiotem/podmiotami.

Powyższe Zasady stanowią doprecyzowanie regulacji zawartych w umowach o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli str. 107-111]

Kontrola realizacji umów

A. Umowa nr 2017/0043/0088/Udot/24/DSW z 6 lutego 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 r.

1. Program dofinansowania

Decyzją Nr 55 z dnia 5 grudnia 2016 r. Minister ogłosił „Program dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 roku”¹⁵. Program ten został zaktualizowany decyzją nr 56 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 9 grudnia 2016 r.¹⁶.

Celem Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa było:

- stworzenie optymalnych warunków szkolenia zawodnikom kadry narodowej, o dużym potencjale sportowym, posiadającym szansę na osiągnięcie wysokich rezultatów sportowych, w tym uzyskanie kwalifikacji olimpijskiej oraz zdobycie medali,
- zabezpieczenie zawodnikom kadry narodowej niezbędnego sprzętu sportowego i specjalistycznego, który jest nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym.

[Dowód: akta kontroli str. 3101-3126]

2. Oferta o dofinansowanie

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego z udziałem środków finansowych z budżetu państwa PZKol złożył 27 stycznia 2017 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie dofinansowania ze środków budżetu państwa.

Związek złożył do MSiT wniosek o dotację w wysokości 7.000.000,00 zł, stanowiącej 97,97% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania (7.145.000,00 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 3133-3157]

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa na realizację zadania publicznego „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 roku” została zawarta 6 lutego 2017 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków budżetu państwa dotację w kwocie 7.000.000,00 zł, stanowiącej 97,97% całkowitych kosztów zadania (koszt całkowity

¹⁴ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.).

¹⁵ Dz. U. poz. 32, (dalej: „Program dofinansowania ze środków budżetu państwa”).

¹⁶ Dz. U. poz. 34.

7.145.000,00 zł). Finansowy wkład własny Związku ustalono na 145.000,00 zł, tj. 2,03% całkowitego kosztu realizacji zadania. Kwotę kosztów pośrednich (z dotacji) ustalono na 500.000,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 3090-3099]

Umowę aneksowano dwukrotnie:

- Aneksem nr 1 z 27 września 2017 r. wprowadzono zmiany w załącznikach nr 1 i 1A¹⁷, 2 i 2A¹⁸, 3¹⁹, 7²⁰, 7A²¹, 8²², 9²³, 10²⁴, 11²⁵ i 17²⁶ do umowy.
- Aneksem nr 2 z 29 grudnia 2017 r. wprowadzono zmiany w załącznikach nr 1 i 1A²⁷, 2 i 2A²⁸, 3²⁹, 7³⁰, 7A³¹, 8³², 9³³ i 17³⁴ do umowy.

Powyższe aneksy obejmowały zmiany w poszczególnych pozycjach kosztów. Natomiast kwota ogólna dotacji nie uległa zmianie.

[Dowód: akta kontroli str. 3161-3171, 3553-3585]

4. Sprawozdania częściowe i końcowe

- ¹⁷ Załącznik nr 1, 1A „Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich – zestawienie zbiorcze” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 21, 21A „Plan po zmianach zestawienia zbiorczego za I/II półrocze”.
- ¹⁸ Załącznik nr 2, 2A „Harmonogram planowanych działań” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 22, 22A „Plan po zmianach harmonogramu planowanych działań I/II półrocza”.
- ¹⁹ Załącznik nr 3 „Preliminarz kosztów pośrednich” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 23 „Plan po zmianach preliminarza kosztów pośrednich”.
- ²⁰ Załącznik nr 7 „Wykaz sprzętu sportowego i specjalistycznego” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 24 „Wykaz sprzętu sportowego i specjalistycznego – plan po zmianach”.
- ²¹ Załącznik nr 7A „Wykaz suplementów diety, odżywek, itp.” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 24A „Wykaz suplementów diety, odżywek, itp. – plan po zmianach”.
- ²² Załącznik nr 8 „Wykaz dofinansowanych wynagrodzeń” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 25 „Wykaz dofinansowanych wynagrodzeń – plan po zmianach”.
- ²³ Załącznik nr 9 „Wykaz dofinansowanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 26 „Wykaz dofinansowanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich – plan po zmianach”.
- ²⁴ Załącznik nr 10 „Wykaz szkolonych zawodników na okres od 01.01.2017 do 31.12.2017” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 10 „Wykaz szkolonych zawodników na okres od 30.06.2017 do 31.12.2017”.
- ²⁵ Załącznik nr 11 „Wykaz kadry trenerskiej i współpracującej” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 11 „Wykaz kadry trenerskiej i współpracującej”.
- ²⁶ Załącznik nr 17 „Stypendia sportowe” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 27 „Stypendia sportowe – plan po zmianach”.
- ²⁷ Załącznik nr 1, 1A „Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich – zestawienie zbiorcze” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 21, 21A „Plan po zmianach zestawienia zbiorczego za I/II półrocze”.
- ²⁸ Załącznik nr 2, 2A „Harmonogram planowanych działań” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 22, 22A „Plan po zmianach harmonogramu planowanych działań I/II półrocza”.
- ²⁹ Załącznik nr 3 „Preliminarz kosztów pośrednich” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 23 „Plan po zmianach preliminarza kosztów pośrednich”.
- ³⁰ Załącznik nr 7 „Wykaz sprzętu sportowego i specjalistycznego” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 24 „Wykaz sprzętu sportowego i specjalistycznego – plan po zmianach”.
- ³¹ Załącznik nr 7A „Wykaz suplementów diety, odżywek, itp.” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 24A „Wykaz suplementów diety, odżywek, itp. – plan po zmianach”.
- ³² Załącznik nr 8 „Wykaz dofinansowanych wynagrodzeń” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 25 „Wykaz dofinansowanych wynagrodzeń – plan po zmianach”.
- ³³ Załącznik nr 9 „Wykaz dofinansowanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 26 „Wykaz dofinansowanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich – plan po zmianach”.
- ³⁴ Załącznik nr 17 „Stypendia sportowe” do umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 27 „Stypendia sportowe – plan po zmianach”.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za I półrocze, PZKol złożył zgodnie z terminem ustalonym w Programie dofinansowania ze środków budżetowych, tj. w dniu 31 sierpnia 2017 r.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za II półrocze, PZKol złożył w innym terminie niż został ustalony w Programie dofinansowania ze środków budżetowych³⁵, tj. w dniu 8 grudnia 2017 r. (data wpływu). Jednakże ww. termin został zaakceptowany przez DSW, na podstawie pisemnego wniosku PZKol.

PZKol złożył rozliczenie końcowe z realizacji zadania w dniu 20 lutego 2018 r., zgodnie z otrzymaną akceptacją MSiT na przekazanie rozliczenia w późniejszym terminie.³⁶

[Dowód: akta kontroli str. 3158-3160, 3172-3203, 3208-3238, 3571-3586, 3595-3610]

5. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 9 omawianej umowy, PZKol utworzył odrębne konto bankowe, z którego dokonywane były operacje finansowe związane z realizacją dotowanego zadania, tj. wypłaty zaliczek na udział w akcjach szkoleniowych i zawodach, płatności za wystawione faktury i rachunki.

[Dowód: akta kontroli str. 3264-3426]

6. Ewidencja księgowa i dowody księgowe

Planowane i zrealizowane wydatki ze środków dotacji

KOSZTY (środki budżetowe)	Wydatki wg PRELIMINARZA KOSZTÓW (do aneksu nr 2 z 29.12.2017 r.) [zł]	Wydatki wg ROZLICZENIA KOŃCOWEGO (20.02.2019 r.) [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE	6.500.000,00	6.202.642,46
zgrupowania i konsultacje krajowe	468.465,03	459.378,73
zgrupowania zagraniczne	806.937,63	804.139,25
zawody krajowe	2.437,85	2.437,85
zawody zagraniczne	843.891,31	724.895,38
zawody mistrzowskie	981.493,11	894.163,68
stypendia sportowe	1.242.851,38	1.208.696,47
suplementy diety, odżywkę, leki	99.229,86	99.229,86
zakup i obsługa sprzętu sportowego, specjalistycznego	552.710,00	552.710,00
badania diagnostyczne/monitoring	11.742,10	11.742,10
składki do organizacji międzynarodowych	17.609,20	17.609,20
osobowy fundusz płac	225.033,53	223.411,28
bezosobowy fundusz płac	464.214,00	454.830,00
działalność gospodarcza (kontrakty, usługi)	169.600,00	144.000,00
ubezpieczenie zawodników i trenerów	13.785,00	13.785,00
inne, tj. utrzymanie obiektu sportowego	600.000,00	591.613,66
KOSZTY POŚREDNIE	500.000,00	477.110,09

³⁵ Plan po zmianach II półrocza w terminie do 30 listopada 2017 r.

³⁶ Zgodnie z umową o dofinansowanie, termin na złożenie sprawozdania końcowego ustalony był na dzień 30 stycznia 2018 r.

KOSZTY (środki budżetowe)	Wydatki wg PRELIMINARZA KOSZTÓW (do aneksu nr 2 z 29.12.2017 r.) [zł]	Wydatki wg ROZLICZENIA KOŃCOWEGO (20.02.2019 r.) [zł]
zakup sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych	18.450,78	16.744,78
koszty konserwacji urządzeń biurowych i środków transportu	37.915,45	37.915,45
koszty łączności i korespondencji	9.735,03	9.186,87
opłaty bankowe	6.931,97	6.929,97
wynagrodzenia osobowe za obsługę zadania	354.167,75	342.349,25
poходne od wynagrodzeń	56.964,58	50.006,95
koszty podróży służbowych	15.834,44	13.976,82
SUMA	7.000.000,00	6.679.752,55

a) Ewidencja księgowa środków z dotacji

Ewidencja księgowa środków z dotacji³⁷ zawierała wyższe wydatki niż ostatecznie wykazano w rozliczeniu końcowym w ramach kosztów bezpośrednich w następujących pozycjach: zgrupowania i konsultacje krajowe, zgrupowania zagraniczne, zawody zagraniczne, suplementy diety, odżywkę, leki, osobowy fundusz płac, działalność gospodarcza (kontrakty, usługi), inne, tj. utrzymanie obiektu sportowego oraz kosztów pośrednich w następujących pozycjach: zakup sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych, wynagrodzenia osobowe za obsługę zadania, pochodne od wynagrodzeń, koszty podróży służbowych. Łączna suma wyższych kwot wynosiła 374.590,67 zł.

W trakcie kontroli ewidencja księgowa była kilkakrotnie korygowana i uzupełniana. Ostatnia przekazana skorygowana ewidencja księgowa została sporządzona na dzień 22 marca 2018 r., która uwzględniała wszystkie wydatki zgodne z przekazaniem do MSiT rozliczeniem księgowym.

Ewidencja księgowa środków własnych (stan na dzień 22 marca 2018 r.) zawierała wydatki na łączną kwotę 135.046,15 zł.

W ewidencji księgowej dotyczącej 130 akcji szkoleniowych oraz zawodów krajowych i zagranicznych stwierdzono błędnie zaewidencjonowane dowody księgowe, które były rozliczane w ramach zaliczki. W przypadku rozliczenia zaliczki, która pokrywała kilkanaście lub kilkadziesiąt płatności księgowano tylko jeden numer dowodu księgowego i datę dla kilkunastu / kilkadziesiątu różnych dowodów księgowych. Jednakże pomimo ww. błędów, kwoty w ewidencji księgowej poszczególnych wydatków były zgodne z dowodami księgowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 3434-3529, 3611-3774, 3834-3844, 3845, 3846-3886]

b) Dowody księgowe

Poddano sprawdzeniu:

- 2755 płatności³⁸ z 2017 r. obejmujących całość wykorzystanej dotacji na kwotę 6.645.718,75 zł względem prawidłowości sfinansowania kosztów zgodnie z umową,
- 1018 płatności zaewidencjonowanych w miesiącach: styczeń, luty, sierpień, październik 2017 r. względem zgodności z ustawą o rachunkowości oraz wewnętrznymi procedurami Związku.

Minimalne wymogi jakie powinny spełniać dowody księgowe, zostały określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi dowody księgowe powinny być rzetelne, wolne

³⁷ Stan na dzień 11 grudnia 2017 r.

³⁸ W tym: faktury, rachunki, paragony, potwierdzenia przelewów za opłaty bankowe, listy płac i innych dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie płatności. Dowody często obejmowały kilka akcji lub więcej niż jedną z badanych umów. Na podstawie jednego dokumentu księgowego dokonywano kilku płatności.

od błędów rachunkowych oraz powinny zawierać sprawdzenie ww. dokumentu. Natomiast wszelkie stwierdzone błędy powinny być poprawione przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty (art. 25 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie ze środków z budżetu państwa, PZKOl zobowiązany był do prawidłowego opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych. Dokumenty powinny posiadać następującą treść: *realizowane ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie umowy z dnia nr w kwocie.... zł.*

W wyniku analizy 1018 płatności stwierdzono, że 298 dowodów nie zawierało adnotacji o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym przez szefa wykszolenia.

Ponadto w dowodach księgowych³⁹ zidentyfikowano następujące błędy:

- w 48 dowodach brakowało potwierdzeń sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym przez osobę uprawnioną,
- w 59 brakowało akceptacji do wypłaty dokonanej przez osobę upoważnioną,
- w 34 nie zawarto informacji wymaganej umową, dotyczącej dofinansowania ze środków z budżetu państwa lub ww. informacja zawierała błędy w zakresie kwot dofinansowania,
- w 30 na opisie faktur w dekretacji księgowej i pieczęci dot. dofinansowania, dokonywane były korekty kwot bez podpisu i daty osoby dokonującej korekty.

Przy rozliczaniu przysługujących delegowanym należności z tytułu podróży służbowych stosowano dokument *Polecenie wyjazdu służbowego*. Koszty podróży służbowych odbytych w ramach zaplanowanych akcji szkoleniowych rozliczane były zgodnie z zasadami wskazanymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*⁴⁰ oraz rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie *warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy*⁴¹.

Ewidencja stanowiła część dokumentu *Polecenie wyjazdu służbowego* i powinna zawierać dane osoby wykorzystującej pojazd, trasę i datę wyjazdu oraz dane pojazdu i liczbę przejechanych km, ze wskazaniem stawki za km. Wypłacane przez PZKOl stawki nie przekraczały maksymalnych stawek kosztów używania pojazdów do celów służbowych określonych w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury.

W wyniku analizy delegacji służbowych stanowiących część dokumentacji rozliczeniowej zaplanowanych akcji szkoleniowych i zawodów stwierdzono, że:

- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego nie posiadały numeru i daty dokumentu,
- na wszystkich delegacjach brakowało podpisów, tj. podpisu delegowanego na rachunku kosztów podróży oraz przy ewidencji przebiegu pojazdu lub daty i podpisu osoby zlecającej wyjazd lub podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym, podpisu osoby dokonującej potwierdzenia wykonania zadania, podpisu osoby dokonującej zatwierdzenia dokumentu do wypłaty lub brakowało informacji o numerze rejestracyjnym, pojemności silnika, adresie zamieszkania osoby kierującej pojazdem.

Powyższe braki były niezgodne z formularzem rozliczeń delegacji, stosowanym przez PZKOl.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że część wydatków za zrealizowane zagraniczne akcje szkoleniowe i zawody, potwierdzona została paragonami na np. zakup artykułów spożywczych, opłat za autostradę, zakup paliwa. Natomiast część wydatków sfinansowana w Polsce np. opłaty za autostradę, zakup paliwa, także została potwierdzona paragonami fiskalnymi i niefiskalnymi.

Stwierdzono nieprawidłowe wydatkowanie następujących kwot pobranych niezgodnie z przeznaczeniem:

³⁹ Zgodnie z ewidencją dowodów księgowych zawierającą wykaz występujących błędów w dowodach księgowych.

⁴⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 167.

⁴¹ Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271, z późn. zm.

- 4.157,22 zł⁴², 3.771,02 zł⁴³ - wynajem samochodu,
PZKOl rozliczył środki dotacji na podstawie zawartej umowy na wynajem samochodu. Umowa była potwierdzeniem porozumienia dwóch stron ustalających wzajemne prawa i obowiązki. Natomiast potwierdzeniem realizacji ww. zadania uwzględnionego w umowie była faktura lub rachunek, który nie został przedstawiony podczas kontroli. PZKOl wyjaśnił, że potwierdzeniem rozliczenia była umowa wynajmu samochodu, w której wyszczególniono strony, adres instytucji, okres wynajmu, koszt oraz informacja o płatności.
W związku z tym, że nie zawarto w umowie informacji, że zrealizowano przedmiot umowy oraz nie załączono rachunku potwierdzającego realizację zadania, ww. kwotę naliczono do zwrotu,
- 1.146,00 zł⁴⁴ - bilety lotnicze,
Powyższy koszt dotyczył podróży służbowej Prezesa i Wiceprezesa PZKOl. Wyjazd związany z udziałem w Kongresie Europejskiej Federacji Kolarskiej (UEC) nie był przewidziany w katalogu kosztów określonym w załączniku nr 1 do Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa.
W związku z tym, że ww. koszt nie był niezbędnym kosztem dotyczącym realizacji zadania, ww. kwotę naliczono do zwrotu.

Łączna kwota ww. wydatków wyniosła 9.074,24 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 3611-3774, 3834-3844, 3845, 3846-3886]

7. Realizacja umowy o dofinansowanie

a) Zasady uczestnictwa we współzawodnictwie międzynarodowym.

Zgodnie z częścią VII pkt 2 ppkt 1 *Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa*, PZKOl przesyłał do Departamentu Sportu Wyczynowego⁴⁵ i Zespołu Metodyczno-Szkoleniowego w Instytucie Sportu (dalej: „Zespołu”) założenia startu w zawodach mistrzowskich oraz eliminacji finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach na co najmniej 14 dni przed wyjazdem.

Ponadto zgodnie z częścią VII pkt 2 ppkt 3 ww. *Programu*, PZKOl przekazywał do DSW oraz Zespołu sprawozdania z zawodów mistrzowskich oraz ocenę startu w zawodach mistrzowskich i komunikat końcowy lub wydruk ze strony internetowej, na co najmniej 14 dni od zakończenia zawodów mistrzowskich.

[Dowód: akta kontroli str. 3101-3126]

b) Zasady realizacji procesu szkolenia.

Baza sportowa

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w *Programach dofinansowania ze środków z budżetu państwa* (VII pkt 3 ppkt 4), zalecaną bazą sportową w celu zachowania optymalnych standardów szkolenia sportowego był Centralny Ośrodek Sportu (COS).

PZKOl korzystał z bazy sportowej w COS. W przypadku organizacji zgrupowań i konsultacji krajowych poza COS, Związek otrzymywał zgodę DSW.

Badania lekarskie

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w *Programie dofinansowania ze środków budżetu państwa* (VII pkt 3 ppkt 6), wszyscy zawodnicy powinni posiadać badania lekarskie wykonane w Centralnym Ośrodku Medycyny Sportowej lub jego filiach.

PZKOl przedstawił potwierdzenie posiadania badań lekarskich w formie sprawozdania z przeprowadzonych badań lekarskich dla zawodników.

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w *Programie dofinansowania ze środków budżetu państwa* (VII pkt 3 ppkt 7), zalecane było wykonywanie badań diagnostycznych zawodników w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym. Ponadto na podstawie *Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa* (VII pkt 3 ppkt 8 c), PZKOl miał obowiązek

⁴² FV445446470.

⁴³ FV030.

⁴⁴ FV2017/01/0588.

⁴⁵ Dalej „DSW”.

W 2017 r. zostały przyznane stypendia dla 40 osób. W 18 przypadkach nastąpiło przekroczenie terminu ich płatności.

W trzech przypadkach wypłata stypendiów nastąpiła przed wydaniem decyzji lub decyzji zmieniającej⁴⁸.

W przypadku siedmiu osób wypłaty zostały dokonane w kwotach różnych od kwot wynikających z decyzji⁴⁹, a korekty były dokonywane w kolejnych miesiącach i ostatecznie nie miało to wpływu na wysokość łącznej wypłaconej kwoty stypendiów przysługującego danej osobie w 2017 r.

W czterech przypadkach stypendia zostały wypłacone nie w pełnym wymiarze⁵⁰. Łączna kwota z powyższego tytułu wynosiła 2.998,85 zł.

Cztery osoby nienależnie otrzymały wypłaty za miesiąc, w którym decyzje już nie obowiązywały⁵¹. Łączna kwota z tego tytułu wynosiła 3.450,00 zł, jednak została pokryta ze środków własnych Związku.

W siedmiu przypadkach łączna kwota stypendiów w 2017 r. została wypłacona w nadmiernej wysokości⁵². Łączna kwota z powyższego tytułu wynosi 6.914,80 zł, która została pokryta ze środków własnych Związku.

W przypadku siedmiu osób, których decyzje stypendialne zostały zmienione w grudniu 2017 r. poprzez podwyższenie kwot stypendiów za miesiące listopad i grudzień 2017 r., Związek nie dokonał w grudniu wypłat stypendiów w nowej wysokości, pomimo ujęcia ich w planie po zmianach. Niewykorzystane środki finansowe z tego tytułu wynosiły łącznie 15.870,00 zł⁵³, które zostały przypisane do zwrotu przez DSW.

Zgodnie z preliminarzem kosztów bezpośrednich i pośrednich – plan po zmianach, stanowiącym załącznik do Aneksu nr 2 z dnia 29 grudnia 2017 r. PZKol miał wypłacić stypendia w wysokości 1.242.851,38 zł. Wysokość stypendiów określona w planie po zmianach nie odpowiadała kwocie stypendiów przyznanych decyzjami wydanymi przez Ministra Sportu i Turystyki. Z przekazanego w dniu 20 lutego 2018 r. rozliczenia do umowy⁵⁴ wynika, że PZKol wypłacił stypendia dla kadry narodowej w łącznej kwocie 1.208.696,47 zł, tj. o 34.154,91 niższej niż zaplanowana.

W rozliczeniu końcowym uwzględniono powyższe kwestie.

Prezes PZKol nie udzielił wyjaśnień w sprawie powyższych nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 3161-3171, 3553-3585, 3434-3529, 3264-3426, 3833]

8. Podsumowanie

W ramach omawianej umowy Związek otrzymał dotację w kwocie 7.000.000,00 zł. Zgodnie z przekazanym rozliczeniem końcowym, Związek wykorzystał środki dotacji w kwocie 6.645.718,75 zł.

Do zwrotu pozostała przypisana kwota przez DSW 354.281,25 zł.

W wyniku kontroli dodatkowo przypisano do zwrotu kwotę 9.074,24 zł, na którą składają się koszty wynajmu samochodu i bilety lotnicze.

B. Umowa nr 2017/0048/0088/UDot/24/DSW z 10 lutego 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego z programem wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym.

48	[redacted]
49	[redacted]
50	[redacted] (611,51 zł), [redacted] (1.237,34 zł), [redacted] (230,00 zł), [redacted] (920,00 zł).
51	[redacted] (920,00 zł), [redacted] (690,00), [redacted] (920,00 zł), [redacted] (920,00 zł).
52	[redacted] (639,81 zł), [redacted] (690,00 zł), [redacted] (690,00 zł), [redacted] (920,00 zł), [redacted] (2.054,99 zł), [redacted] (920,00 zł), [redacted] (1.000,00 zł).
53	[redacted] (3.450,00 zł), [redacted] (1.840,00 zł), [redacted] (460,00 zł), [redacted] (3.680,00 zł), [redacted] (1.840,00 zł), [redacted] (460,00 zł), [redacted] (4.140,00 zł).
54	[redacted]

Załącznik nr 27 do rozliczenia umowy o dofinansowanie.

1. Program dofinansowania

Decyzją Nr 51 z dnia 17 listopada 2016 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił „Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2017 roku”.

Założeniem *Programu* było dofinansowanie działań wspierających zabezpieczenie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia, w celu przygotowania i udziału reprezentacji Polski we współzawodnictwie międzynarodowym w sportach nieolimpijskich.

[Dowód: akta kontroli str. 1681-1698]

2. Oferta o dofinansowanie

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego w ramach ww. *Programu* PZKol złożył 24 stycznia 2017 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

[Dowód: akta kontroli str. 1699-1717]

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2017/0048/0088/UDot/24/DSW na realizację przez PZKol zadania publicznego pn. „Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2017 roku” została zawarta 10 lutego 2017 r.

Zgodnie z ww. umową, Związek otrzymał ze środków budżetu państwa dotację w kwocie 128.000,00 zł, stanowiącą 94,81% całkowitych kosztów zadania (koszt całkowity 135.000,00 zł). W umowie określono finansowy wkład własny w realizację zadania w wysokości 7.000,00 zł (5,19% całkowitego kosztu realizacji zadania). W ramach omawianej umowy nie przewidziano kosztów pośrednich. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1718-1728]

Aneksy do umowy:

- Aneksem nr 1 z 12 września 2017 r. wprowadzono zmiany w załącznikach nr 1 (preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich), 2 (harmonogram planowanych działań) i 10 (wykaz szkolonych zawodników) do umowy.
- Aneksem nr 2 z 28 grudnia 2017 r. wprowadzono zmiany w załącznikach do umowy nr: 1 (preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich), 2 (harmonogram planowanych działań) i 10 (wykaz szkolonych zawodników).

Zmiany wprowadzone ww. aneksami dotyczyły korekt w obrębie poszczególnych pozycji kosztowych, aktualizacji harmonogramu planowanych działań oraz listy zawodników objętych szkoleniem. Zmiany nie miały wpływu na ogólną kwotę dofinansowania.

[Dowód: akta kontroli str. 1729-1779]

4. Sprawozdania częściowe oraz rozliczenie końcowe umowy o dofinansowanie

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za I półrocze 2017 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 31 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za II półrocze 2017 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 8 grudnia 2017 r.⁵⁵ Sprawozdanie zostało podpisane tylko przez Prezesa Związku⁵⁶. W związku z przekazanymi przez DSW uwagami do ww. sprawozdania w dniu 29 grudnia w 2017 r. Związek przekazał do MSiT poprawione sprawozdanie podpisane przez Prezesa Związku oraz jednego z członków zarządu.

Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie Związek był zobowiązany do przedstawienia Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdania końcowego pod względem merytorycznym i finansowym z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od daty zakończenia jego realizacji.

⁵⁵ Zgodnie z § 7 ust. 4 pkt 2 umowy sprawozdanie częściowe za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2017 r. powinno zostać złożone w terminie do 30 listopada 2017 r. Zgoda Dyrektora DSW na złożenie sprawozdania częściowego w terminie do 8 grudnia 2017 r.

⁵⁶ Zgodnie z § 45 ust. 3 statutu PZKol dla ważności oświadczeń woli, pism lub dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Związku wymagane jest łączne współdziałanie dwóch osób: Prezesa Zarządu i jednego z wiceprezesów lub innego członka Zarządu, albo Prezesa Zarządu i Sekretarza Generalnego, albo dwóch wiceprezesów.

Jako termin końcowy wykonania zadania badanej umowy, ustalono dzień 31 grudnia 2017 r., zatem sprawozdanie końcowe należało przesłać do 30 stycznia 2018 r.

Końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe zostało przekazane do MSiT w dniu 31 stycznia 2018 r. Dofinansowanie przyznane w kwocie 128.000,00 zł, PZKol zrealizował w wysokości 104.928,46 zł. Rozliczenie zostało przyjęte przez MSiT w dniu 22 lutego 2018 r. na kwotę 104.928,46 zł.

Do zwrotu została przypisana kwota 23.071,54 zł z tytułu niewykorzystania dotacji.

Środki w wysokości 17.520,00 zł PZKol zwrócił na konto MSiT 19 grudnia 2017 r. Do zwrotu pozostały środki w wysokości 5.551,51 zł wraz z odsetkami, których do dnia zakończenia kontroli Związek nie przekazał do MSiT.

W rozliczeniu końcowym jedno z 13 działań, tj. mistrzostwa Europy w kolarstwie zjazdowym w miejscowości Sestola (Włochy), zostało błędnie wykazane jako zgrupowanie zagraniczne zamiast jako zawody mistrzowskie.

[Dowód: akta kontroli str. 1780-1809]

5. Rachunek bankowy

Zgodnie z § 3 ust. 6 kontrolowanej umowy, PZKol utworzył odrębne konto bankowe, z którego dokonywane były operacje finansowe związane z realizacją dotowanego zadania, tj. wypłaty zaliczek na udział w akcjach szkoleniowych i zawodach, płatności za wystawione faktury i rachunki.

[Dowód: akta kontroli str. 1810-1814]

6. Ewidencja księgowa i dowody księgowe

Środki dotacji wydatkowane zostały przez Związek w całości na dofinansowanie udziału zawodników w zawodach oraz zgrupowaniach szkoleniowych.

Zgodnie ze złożonym rozliczeniem końcowym oraz zapisami kont w ewidencji księgowej Związek wydatkował środki dotacji w łącznej kwocie 104.928,46 zł, tj.:

KOSZTY	WYDATKI WEDŁUG PRELIMINARZA KOSZTÓW (Aneks nr 2 z 29 grudnia 2017 r.)		WYDATKI ZREALIZOWANE	
	Środki budżetowe [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]	Środki budżetowe [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM	128 000,00	7 000,00	104 928,46	7 000,00
Zgrupowania i konsultacje krajowe	1 307,22	0,00	1 307,22	0,00
Zgrupowania i konsultacje zagraniczne	25 915,02	0,00	23 974,25	0,00
Zawody zagraniczne	35 655,96	0,00	35 655,96	0,00
Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	65 121,80	0,00	43 991,03	0,00
Zakup i obsługa sprzętu sportowego i specjalistycznego	0,00	0,00	0,00	7 000,00
Ubezpieczenia zawodników	0,00	7 000,00	0,00	0,00
KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA	128 000,00	7 000,00	104 928,46	7 000,00

Koszty związane z udziałem w mistrzostwach Europy w kolarstwie zjazdowym w miejscowości Sestola (Włochy) na łączną kwotę 12.089,21 zł w rozliczeniu końcowym zostały błędnie uwzględnione w kosztach dotyczących zgrupowań zagranicznych. Jednak pomimo powyższego, limity wydatków w poszczególnych pozycjach kosztów nie zostały przekroczone.

Wydatki zostały udokumentowane fakturami, rachunkami i innymi potwierdzeniami wydatkowania środków finansowych.

Kontrolą objęto 164 dowody księgowe, tj. 100% dokumentów dotyczących wydatków poniesionych w ramach umowy.

Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie ze środków z budżetu państwa, PZKOl zobowiązany był do prawidłowego opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych. Dokumenty powinny posiadać adnotację o realizacji wydatku ze środków MSiT wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków MSiT.

Spśród 164 dowodów księgowych, trzy dokumenty⁵⁷ nie posiadały powyższej adnotacji.

W wyniku analizy wszystkich dowodów księgowych stwierdzono, że na 99 dokumentach brakowało niektórych podpisów na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i/lub zatwierdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i/lub zatwierdzeniu do wypłaty.

Ponadto stwierdzono, że jedna faktura⁵⁸ dotycząca wydatku w ramach omawianej umowy została wystawiona na inny podmiot niż PZKOl. Faktura została skorygowana w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Przy rozliczaniu zaplanowanych akcji szkoleniowych (zgrupowania, zawody) w Związku stosowane były następujące dokumenty wewnętrzne:

- wniosek o uruchomienie realizacji działań w ramach zadania – preliminarz – składany przez wnioskodawcę przed zaplanowaną akcją i akceptowany przez Dyrektora Sportowego PZKOl, Sekretarza Generalnego PZKOl oraz Głównego Księgowego PZKOl,
- rozliczenie zaliczki – druk stosowany do rozliczenia zaliczki pobranej na akcję szkoleniową, do którego dołączane były wszystkie dokumenty rozliczeniowe potwierdzające wydatki poniesione w ramach akcji na terenie kraju,
- rozliczenie kosztów podróży służbowej zbiorowej poza granicami kraju – druk stosowany do rozliczenia kosztów udziału uczestników zadania w akcjach szkoleniowych poza granicami kraju,
- sprawozdanie z realizacji szkolenia sportowego – akceptowane przez trenera oraz Dyrektora Sportowego PZKOl.

W wyniku analizy ww. dokumentów dot. 13 zrealizowanych akcji stwierdzono:

- w przypadku jednej akcji brakowało wniosku o uruchomienie realizacji działań w ramach zadania – preliminarza. Natomiast w przypadku pozostałych akcji w każdym z pozostałych wniosków brakowało niektórych podpisów, tj. podpisu wnioskodawcy i/lub Dyrektora Sportowego PZKOl i/lub Sekretarza Generalnego PZKOl,
- w przypadku 9 akcji na dokumencie *Rozliczenie zaliczki* brakowało niektórych podpisów, tj. daty i podpisu zaliczkobiorcy i/lub podpisu osoby dokonującej sprawdzenia i zaksięgowania dokumentów i/lub podpisu Sekretarza Generalnego oraz Głównego Księgowego przy zatwierdzeniu dokumentu,
- w przypadku 11 akcji na dokumencie *Rozliczenie kosztów podróży służbowej zbiorowej poza granicami kraju* brakowało niektórych podpisów, tj. daty i podpisu kierownika ekipy, daty i podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym, podpisu osoby dokonującej potwierdzenia wykonania zadania, podpisu osoby dokonującej zatwierdzenia dokumentu do wypłaty,
- w przypadku ośmiu akcji brakowało sprawozdania z realizacji szkolenia, natomiast w przypadku dwóch akcji na ww. sprawozdaniu brakowało niektórych podpisów, tj. podpisu trenera i/lub Dyrektora Sportowego.

Zwrot kosztów podróży samochodem prywatnym dokonywany był w oparciu o ewidencję przebiegu pojazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu. Ewidencja stanowiła część dokumentu *Polecenie wyjazdu służbowego* i zawierała dane osoby wykorzystującej pojazd, trasę i datę wyjazdu oraz dane pojazdu i liczbę przejechanych km, ze wskazaniem stawki za km. Wypłacane przez PZKOl stawki nie przekraczały maksymalnych stawek kosztów używania pojazdów do celów służbowych określonych w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury.

⁵⁷ Invoice No 104, FV 3/2017, FV 12136-2017-217.

⁵⁸ F-ra 295/K/2017.

W wyniku analizy wszystkich sześciu delegacji służbowych stanowiących część dokumentacji rozliczeniowej zaplanowanych akcji szkoleniowych stwierdzono, że każde z badanych poleceń wyjazdu służbowego nie posiadało numeru i daty dokumentu; ponadto na wszystkich ww. delegacjach brakowało niektórych podpisów, tj. podpisu delegowanego na rachunku kosztów podróży oraz przy ewidencji przebiegu pojazdu lub daty i podpisu osoby zlecającej wyjazd lub podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym lub też podpisu osoby dokonującej potwierdzenia wykonania zadania, czy też podpisu osoby dokonującej zatwierdzenia dokumentu do wypłaty.

[Dowód: akta kontroli str. 1815-1829, 1850-1862]

7. Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z ofertą o dofinansowanie, zakładanym celem zadania było zwiększenie udziału polskich reprezentantów w najważniejszych imprezach międzynarodowych oraz podniesienie poziomu sportowego zawodników poprzez stworzenie im właściwych warunków przygotowań do najważniejszych startów w imprezach mistrzowskich.

Założono następujące rezultaty:

- kadry w kolarstwie zjazdowym – ME (miejsca 1 – 3), MŚ (miejsca 20 – 30),
- kadry w trialu – ME (miejsca 1 – 10), MŚ (miejsca 10 – 20),
- kadry w maratonie MTB – ME (miejsca 1 – 10), MŚ (miejsca 10 – 20),
- kadry w kolarstwie przełajowym – ME (miejsca 5 – 15), MŚ (miejsca 10 – 20).

Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym, złożonym w dniu 31 stycznia 2018 r., zakładane cele i rezultaty w zawodach mistrzowskich w maratonie MTB, trialu i kolarstwie zjazdowym zostały osiągnięte, natomiast w kolarstwie przełajowym małe doświadczenie zawodników na imprezach międzynarodowych nie pozwoliło na realizację założonych celów.

[Dowód: akta kontroli str. 1701-1704, 1804-1806]

8. Zasady uczestnictwa we współzawodnictwie międzynarodowym

Zgodnie z częścią VIII pkt 9 *Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa*, PZKol przysyłał do Departamentu Sportu Wyczynowego założenia startu w zawodach mistrzowskich oraz preliminarz finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach na co najmniej 14 dni przed wyjazdem.

Ponadto zgodnie z częścią VIII pkt 10 ww. *Programu*, PZKol przekazywał do DSW, w ciągu 14 dni od zakończenia zawodów mistrzowskich, sprawozdania merytoryczne z udziału w zawodach mistrzowskich (ocenę startu i komunikat końcowy z zawodów lub wydruk ze strony internetowej organizatora zawodów).

[Dowód: akta kontroli str. 1830-1849]

9. Zasady realizacji procesu szkolenia

Akcje szkoleniowe i udział w zawodach

Akcje szkoleniowe oraz zawody realizowane były zgodnie z harmonogramem planowanych działań. Informacje o ewentualnych zmianach terminu lub miejsca realizacji akcji czy liczby jej uczestników, przekazywane były do Departamentu Sportu Wyczynowego wraz ze stosownym uzasadnieniem. Każda zmiana uwzględniana była w sporządzanym planie po zmianach.

Zgodnie z *Programem* (V pkt 1 ppkt 2) w przypadku zgrupowań zagranicznych Związek uzyskiwał zgodę Dyrektora DSW na ich realizację i dofinansowanie ze środków dotacji.

Zgodnie z zasadami realizacji zadań, zawartymi w *Programie*, Zleceniobiorca miał obowiązek prowadzić listy uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału. Spośród 13 akcji szkoleniowych wykazanych w harmonogramie planowanych działań w 4 przypadkach⁵⁹ do dokumentacji rozliczeniowej zrealizowanych akcji nie dołączono zbiorczej listy uczestników tych akcji.

Nie stwierdzono pokrycia ze środków dotacji kosztów szkolenia zawodników nie zgłoszonych do uczestnictwa w realizowanym zadaniu.

⁵⁹ Dot. mistrzostw Europy w kolarstwie zjazdowym w miejscowości Sestola/Włochy, mistrzostw świata w maratonie MTB w miejscowości Singen/Niemcy, mistrzostw Europy w maratonie MTB w miejscowości Svitt/Słowacja oraz zawodów Pucharu Świata w kolarstwie przełajowym w miejscowości Zeven/Niemcy.

Stwierdzono natomiast, że w przypadku pięciu akcji dofinansowanych ze środków budżetu państwa wykazanych w harmonogramie planowanych działań brały udział trzy osoby⁶⁰, które nie figurowały w *Wykazie kadry trenerskiej i osób współpracujących* stanowiącym załącznik nr 11 do umowy.

W związku z powyższym naliczono do zwrotu następujące kwoty jako pobrane niezgodnie z przeznaczeniem:

- 130,73 zł – konsultacja szkoleniowa w Słubicach,
- 1.602,56 zł – wyścig przełajowy w Hoogerheide/Holandia,
- 1.060,49 zł – mistrzostwa świata w kolarstwie przełajowym w Bieles/Luksemburg,
- 1.842,07 zł – mistrzostwa świata w maratonie MTB w Singen/Niemcy,
- 220,11 zł - wyścig przełajowy na Słowacji w terminie 20-22.10.2017 r.

Łączna kwota zwrotu wyniosła 4.855,96 zł⁶¹, jako środki wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem.

Potwierdzeniem przeprowadzenia zaplanowanych akcji szkoleniowych były: wnioski o uruchomienie realizacji działań w ramach zadania – preliminarz, zbiorcza lista uczestników, sprawozdanie z realizacji szkolenia sportowego.

[Dowód: akta kontroli str. 1830-1849, 1850-1862]

Wynagrodzenia szkoleniowców i osób współpracujących

Wysokość wynagrodzenia kadry trenerskiej i osób współpracujących odpowiadała stawkom wskazanym w *Programie*.

Ubezpieczenia

Zgodnie z *Programem dofinansowania ze środków budżetu państwa*, Zleceniobiorca miał obowiązek prowadzić ewidencję ubezpieczeń zawodników objętych ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o sporcie Związek wywiązał się z obowiązku objęcia zawodników kadry narodowej ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków. PZKOl zawarł umowę ubezpieczenia z [REDAKTOWANE] Ubezpieczeniem objęci zostali zawodnicy kadry narodowej w dyscyplinach kolarskich podczas wyjazdów służbowych na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. na terytorium całego świata.

Związek nie prowadził odrębnej ewidencji ubezpieczeń zawodników. Zakres podmiotowy ubezpieczenia zgodnie z zawartą umową ubezpieczenia obejmował wszystkich członków kadry narodowej uczestniczących w akcjach szkoleniowych i zawodach bez wskazywania imion i nazwisk poszczególnych zawodników.

Badania lekarskie

Objęci szkoleniem zawodnicy posiadali aktualne orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań do uprawiania sportu. Zgodnie z obowiązkiem określonym w *Programie* (VI pkt 5 lit. a) oświadczenie lekarza medycyny sportowej o braku przeciwwskazań do szkolenia wszystkich zawodników/czek objętych dofinansowaniem zostało przekazane do DSW.

[Dowód: akta kontroli str. 1717]

10. Podsumowanie

W ramach omawianej umowy Związek otrzymał dotację w kwocie 128.000,00 zł. Zgodnie z przekazaniem rozliczeniem końcowym, Związek wykorzystał środki dotacji w kwocie 104.928,46 zł. Do zwrotu pozostała przypisana kwota przez DSW 23.071,54 zł.

W wyniku kontroli dodatkowo przypisano do zwrotu kwotę 4.855,96 zł, na którą składają się koszty udziału w akcjach szkoleniowych osób, które nie figurowały w *Wykazie kadry trenerskiej i osób współpracujących*.

⁶⁰ [REDAKTOWANE] – mechanik biorący udział w trzech akcjach, tj. konsultacji szkoleniowej w Słubicach, wyścigu przełajowym w Hoogerheide/Holandia, mistrzostwach świata w kolarstwie przełajowym w Bieles/Luksemburg. [REDAKTOWANE] – trener biorący udział w Mistrzostwach Świata w maratonie MTB w Singen/Niemcy, [REDAKTOWANE] biorący udział w wyścigu przełajowym na Słowacji w terminie 20-22.10.2017 r.

⁶¹ Kwoty do zwrotu stanowią koszty udziału jednej osoby w ogólnych kosztach danej akcji, wyliczone proporcjonalnie jako iloraz kwoty wydatków poniesionych na akcję do liczby osób biorących udział w tej akcji.

C. Umowa nr 2017/0094/0088/UDot/DSW z 7 marca 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy.

1. Program dofinansowania

Decyzją Nr 58 z dnia 20 grudnia 2016 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił „Program dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2017 roku”⁶².

Celem Programu było:

- stworzenie zawodnikom kadry narodowej w sportach osób niepełnosprawnych optymalnych warunków przygotowań do udziału w letnich i zimowych igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy;
- zapewnienie zawodnikom kadry narodowej w sportach osób niepełnosprawnych niezbędnego sprzętu sportowego i specjalistycznego, nieodzownego do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym.

[Dowód: akta kontroli str. 1491-1500]

2. Oferta o dofinansowanie

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego w ramach ww. Programu PZKol złożył w MSiT 1 marca 2017 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie.

[Dowód: akta kontroli str. 1501-1511]

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2017/0094/0088/UDot/DSW na realizację przez PZKol zadania publicznego „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2017 roku” została zawarta 7 marca 2017 r.

Zgodnie z umową, Związek otrzymał ze środków budżetu państwa dotację na realizację ww. zadania w kwocie 623.880,00 zł stanowiącą 99,92% całkowitych kosztów zadania (624.380,00 zł). Pozostała kwota w wysokości 500,00 zł (0,08%) miała być sfinansowana ze środków własnych. Kwotę kosztów bezpośrednich (z dotacji) ustalono na 588.360,00 zł, a kosztów pośrednich (z dotacji) na 35.520,00 zł. Całość kosztów bezpośrednich obejmowała wypłatę stypendiów sportowych dla kolarzy niepełnosprawnych. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1512-1517]

Aneksy do umowy:

Aneksem nr 1 z 23 listopada 2017 r.:

- zwiększono dotację o kwotę 117.287,00 zł (z kwoty 623.880,00 zł do kwoty 741.167,00 zł). Dotacja stanowiła 99,91% całkowitych kosztów zadania (741.827,44 zł), pozostała kwota miała być sfinansowana ze środków własnych w wysokości 660,44 zł.
- wprowadzono zmiany w załącznikach do umowy nr: 1 (preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich), 15 (harmonogram przekazywania transz) i 17 (stypendia sportowe).

Aneksem nr 2 z 29 grudnia 2017 r.:

- dokonano zmniejszenia kwoty kosztów pośrednich niezbędnych na realizację zadania publicznego z kwoty 35.520,00 zł na kwotę 34.261,00 zł;
- wprowadzono zmiany w załącznikach nr 1 (preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich), 3 (preliminarz kosztów pośrednich) i 17 (stypendia sportowe) do umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 1518-1541]

4. Sprawozdania częściowe oraz rozliczenie końcowe umowy o dofinansowanie

⁶² Dz. Urz. MSiT z 2016 r., poz. 37.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za I półrocze 2017 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 31 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za II półrocze 2017 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 30 listopada 2017 r. Przyjęte sprawozdania zawierały wszystkie wymagane załączniki i zostały podpisane przez Prezesa Związku oraz jednego członka Zarządu.

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie Związek był zobowiązany do przedstawienia Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od daty zakończenia jego realizacji.

Jako termin końcowy wykonania zadania badanej umowy, ustalono dzień 31 grudnia 2017 r., zatem sprawozdanie końcowe należało przesłać do 30 stycznia 2018 r.

Końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe zostało przekazane do MSiT w dniu 31 stycznia 2018 r. Dofinansowanie zostało przyznane w kwocie 741.167,00 zł, PZKol zrealizował zadanie na kwotę 741.167,00 zł (zgodnie z przedstawionym do MSiT rozliczeniem końcowym w wersji papierowej).

Rozliczenie zostało przyjęte przez MSiT w dniu 28 lutego 2017 r. na kwotę 741.164,50 zł.

Do zwrotu została przypisana kwota 2,50 zł z tytułu niewykorzystanej dotacji.

Ww. środki zostały zwrócone na konto MSiT w dniu 12 marca 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1542-1559]

5. Rachunek bankowy

Zgodnie z § 3 ust. 9 kontrolowanej umowy, PZKol utworzył odrębne konto bankowe, z którego dokonywane były operacje finansowe związane z realizacją dotowanego zadania, tj. wypłaty stypendiów sportowych i wynagrodzeń dla osoby zatrudnionej przy obsłudze zadania, płatności za wystawione faktury.

[Dowód: akta kontroli str. 1560-1577]

6. Ewidencja księgowa i dowody księgowe

W trakcie trwania czynności kontrolnych w związku z przygotowaniem przez PZKol rozliczenia końcowego ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków dotacji na realizację zadania była kilkakrotnie korygowana i uzupełniana – dla celów kontroli Związek przedstawił ewidencję według stanu na dzień 6 grudnia 2017 r., 22 lutego 2018 r. oraz 1 marca 2018 r. Ostatnia przekazana skorygowana ewidencja księgowa została sporządzona na dzień 23 marca 2018 r. Ewidencje te różniły się kwotowo w poszczególnych pozycjach kosztów jak i w kwotach ogólnych dotacji.

Kontrola ewidencji finansowo-księgowej wykazała, że środki dotacji wydatkowane zostały przez Związek głównie na wypłaty stypendiów sportowych dla kolarzy niepełnosprawnych (95,37 % środków dotacji wydatkowanych na realizację zadania). Pozostałe środki wykorzystano na wydatki w ramach kosztów pośrednich.

Zgodnie z zapisami kont w ewidencji księgowej z dnia 23 marca 2018 r. Związek wydatkował środki dotacji w łącznej kwocie 741.164,50 zł, z tego:

KOSZTY	WYDATKI WEDŁUG PRELIMINARZA KOSZTÓW (Aneks nr 2 z 29 grudnia 2017 r.)		WYDATKI ZREALIZOWANE	
	Środki budżetowe [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]	Środki budżetowe [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM	706.906,00	0,48	706.906,00	0,48
Stypendia sportowe	706.906,00	0,48	706.906,00	0,48
KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM	34.261,00	659,96	34.258,50	659,96
zakup sprzętu, materiałów, urządzeń biurowych	20.392,00	0,00	20.392,00	0,00
Koszty łączności i korespondencji	1.650,00	659,96	1.650,00	659,96
Opłaty bankowe	219,00	0,00	216,50	0,00
Wynagrodzenia bezosobowe za obsługę zadania	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
SUMA	741.167,00	660,44	741.164,50	660,44

Kontrolą objęto 53 dowody księgowe dotyczące wszystkich wydatków poniesionych w ramach omawianej umowy.

Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie ze środków z budżetu państwa, PZKOl zobowiązany był do prawidłowego opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych. Dokumenty powinny posiadać adnotację o realizacji wydatku ze środków MSiT wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków MSiT. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że żaden z badanych dokumentów księgowych nie posiadał powyższej adnotacji.

Spośród wszystkich 10 faktur dokumentujących wydatki poniesione w ramach kosztów pośrednich (dot. zakupu materiałów biurowych oraz kosztów łączności i korespondencji) stwierdzono:

- na trzech dokumentach⁶³ dokonano skreśleń lub poprawek bez podpisu oraz daty dokonania korekty,
- w trzech dokumentach⁶⁴ brakowało podpisu na dowód sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i/lub zatwierdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym,
- na dwóch dokumentach⁶⁵ wskazano niepełną dekretację księgową, która umożliwiłaby ich powiązanie z zapisami na poszczególnych kontach analitycznych – w dekretacji ograniczono się tylko do wskazania numeru konta syntetycznego,
- na jednym dokumencie⁶⁶ kwoty przypisane do odpowiednich numerów kont wskazanych w dekretacji nie były zgodnie z kwotami zaksięgowanymi w ewidencji księgowej.

Powyższe nieprawidłowości dotyczyły ogółem pięciu dowodów księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 1578-1680]

7. Stypendia sportowe

Stypendia przyznawane były decyzjami Ministra Sportu i Turystyki, wydanymi na podstawie Rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 15 października 2012 r. w sprawie stypendiów sportowych dla członków kadry narodowej⁶⁷. Składały się z części podstawowej oraz zmiennej. Wypłaty miały być dokonywane do 15 dnia następnego miesiąca po otrzymaniu decyzji Ministra.

⁶³ F-ra 441/2017, F000240041700556010U, F002060061700260897U.

⁶⁴ F-ra 441/2017, f-ra 00292/17, f-ra 01641/17.

⁶⁵ F-ra 441/2017, F000240041700556010U.

⁶⁶ F-ra 01641/17.

⁶⁷ Dz. U. poz. 1130.

W 2017 r. zostały przyznane stypendia dla 12 osób. Wyплаты stypendiów były dokonywane terminowo, jednak w pięciu przypadkach wypłata stypendiów nastąpiła przed wydaniem decyzji⁶⁸. W przypadku dwóch osób stypendia zostały zapłacone w kwocie wyższej o 2.625,00 zł⁶⁹ brutto niż wynikająca z decyzji. Wyплаты w wyższych kwotach zostały pokryte ze środków własnych Związku. Z przekazanego w dniu 31 stycznia 2018 r. rozliczenia do umowy wynika, że PZKol wypłacił stypendia dla niepełnosprawnych w łącznej kwocie 706.906,00 zł, zgodnie z preliminarnym kosztów.

[Dowód: akta kontroli str. 1620-1659, 3832]

8. Podsumowanie

W ramach omawianej umowy Związek otrzymał dotację w kwocie 741.167,00 zł. Zgodnie z przekazanym rozliczeniem końcowym, Związek wykorzystał środki dotacji w kwocie 741.164,50 zł. Do zwrotu pozostała przypisana kwota przez DSW 2,50 zł. W wyniku kontroli nie naliczono dodatkowych zwrotów.

D. Umowa nr 2017/0069/0024/SubB/DSW z 18 kwietnia 2017 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na zadanie związane ze wsparciem szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych zgodnych z obowiązującym Systemem Sportu Młodzieżowego - szkolenie w Szkole Mistrzostwa Sportowego.

1. Program dofinansowania

Minister Sportu i Turystyki ogłosił „Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży”⁷⁰. Program był finansowany ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: „FRKF” lub „Fundusz”).

Celem *Programu* było:

- zapewnienie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia, możliwości podnoszenia poziomu sportowego oraz przygotowania do reprezentowania kraju we współzawodnictwie międzynarodowym;
- zabezpieczenie zawodników w niezbędny sprzęt sportowy i specjalistyczny nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia, w wieloletnim procesie treningowym;
- udział członków kadry narodowej we współzawodnictwie sportowym w zawodach krajowych lub międzynarodowych;
- wspieranie organizacji wybranych zawodów sportowych.

W ramach realizacji *Programu* wyróżniono m.in. zadanie: „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych zgodnych z obowiązującym Systemem Sportu Młodzieżowego”, w ramach którego dofinansowaniu podlegały działania związane ze szkoleniem zawodników obejmującym:

- szkolenie młodzieży w publicznych lub niepublicznych szkołach mistrzostwa sportowego (dalej: „SMS”);
- udział w zawodach krajowych lub międzynarodowych w młodzieżowych kategoriach wiekowych.

[Dowód: akta kontroli str. 1863-1907]

⁶⁸ Dot. decyzji nr 1049/24/DSW/2017 z 20 października 2017 r., 391/24/DSW/2017 z 4 kwietnia 2017 r., 1047/24/DSW/2017 z 16 października 2017 r., 1048/24/DSW/2017 z 16 października 2017 r. oraz 1046/24/DSW/2017 z 16 października 2017 r.

⁶⁹ 1015 zł brutto (dot. decyzji nr 1333/24/DSW/2017 z 17 października 2016 r., 968/24/DSW/2017 z 9 października 2017 r. oraz 1048/24/DSW/2017 z 20 października 2017 r.), 1610 zł brutto (dot. decyzji nr 1334/24/DSW/2016 z 17 października 2016 r., 969/24/DSW/2017 z 9 października 2017 r., 559/24/DSW/2017 z 17 lipca 2017 r. oraz 1046/24/DSW/2017 z 20 października 2017 r.)

⁷⁰ Decyzja Nr 2 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży” (dalej: „Program”), zmieniona decyzją Nr 47 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 21 września 2017 r.

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego z udziałem środków finansowych FRKF PZKol złożył 31 marca 2017 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

[Dowód: akta kontroli str. 1908-1946]

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa została zawarta 18 kwietnia 2017 r. na realizację zadania publicznego związanego ze wspieraniem szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych – szkolenie w Szkole Mistrzostwa Sportowego.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków FRKF dotację w kwocie 1.040.000,00 zł, co stanowiło 42,17% całkowitych kosztów zadania wynoszących 2.466.100,00 zł.

W umowie określono finansowy wkład własny w realizację zadania w wysokości 126.100,00 zł (5,11% całkowitych kosztów zadania). Związek zobowiązał się również do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego przyznanych w łącznej kwocie 1.300.000,00 zł, przez:

- Starostwo Powiatowe w Żyrardowie – 700.000,00 zł,
- Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego – 300.000,00 zł,
- Urząd Miasta Torunia – 300.000,00 zł.

Kwotę kosztów pośrednich (z dotacji) ustalono na 29.052,00 zł.

Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Dofinansowaniem objęte zostały szkoły mistrzostwa sportowego w Żyrardowie⁷¹, Toruniu⁷² oraz Świdnicy⁷³.

[Dowód: akta kontroli str. 1947-1956]

Aneksy do umowy

Aneksem nr 1 z 18 października 2017 r. wprowadzono zmiany w załącznikach nr 1 (preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich – zestawienie zbiorcze), 2 (harmonogram planowanych działań), 3 (preliminarz kosztów pośrednich), 7 (wykaz sprzętu sportowego), 8 (wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń), 9 (wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich), 10 (wykaz szkolonych zawodników) do umowy.

Aneksem nr 2 z 28 grudnia 2017 r.:

- zwiększono wysokość środków finansowych własnych przeznaczonych na realizację zadania z kwoty 126.100,00 zł na kwotę 145.887,06 zł;
- zwiększono całkowity koszt zadania publicznego z kwoty 2.466.100,00 zł na kwotę 2.485.887,06 zł,
- dokonano zmniejszenia procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania z 42,17% na 41,84%;
- wprowadzono zmiany w załącznikach do umowy nr: 1 (preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich – zestawienie zbiorcze), 2 (harmonogram planowanych działań), 3 (preliminarz kosztów pośrednich), 7 (wykaz sprzętu sportowego), 8 (wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń), 9 (wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich).

Zmiany w załącznikach wprowadzone ww. aneksami dotyczyły korekt w obrębie poszczególnych pozycji kosztowych, aktualizacji harmonogramu planowanych działań, wykazu sprzętu sportowego oraz listy zawodników objętych szkoleniem. Zmiany nie miały wpływu na ogólną kwotę dofinansowania.

[Dowód: akta kontroli str. 1963-2057]

4. Sprawozdania częściowe oraz rozliczenie końcowe umowy o dofinansowanie ze środków FRKF

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za I półrocze 2017 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 31 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym *Programie*.

⁷¹ Liceum Ogólnokształcące Szkoła Mistrzostwa Sportowego w Kolarstwie w Żyrardowie.

⁷² Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13 Szkoła Mistrzostwa Sportowego w Toruniu.

⁷³ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świdnicy.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za II półrocze 2017 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 8 grudnia 2017 r.⁷⁴ Sprawozdanie zostało podpisane tylko przez Prezesa Związku⁷⁵. W związku z przekazanymi przez DSW uwagami do ww. sprawozdania w dniu 29 grudnia w 2017 r. Związek przekazał do MSiT poprawione sprawozdanie podpisane przez Prezesa Związku oraz jednego z członków zarządu.

Końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe zostało przekazane do MSiT w dniu 20 lutego 2018 r.⁷⁶

Zgodnie z przedstawionym do MSiT rozliczeniem końcowym PZKol zrealizował zadanie ponosząc koszty w wysokości 1.028.040,02 zł, tj. 98,85% przyznanego dofinansowania w kwocie 1.040.000,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez MSiT w dniu 21 marca 2018 r. na kwotę 1.025.666,91 zł.

Do zwrotu została przypisana kwota 14.333,09 zł składająca się z:

- niewykorzystania dotacji – 11.959,98 zł,
- wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem – 2.373,11 zł.

Do dnia zakończenia kontroli Związek nie przekazał do MSiT kwoty przypisanej do zwrotu.

[Dowód: akta kontroli str. 2058-2085]

5. Rachunek bankowy

Zgodnie z § 3 ust. 8 omawianej umowy, PZKol utworzył odrębne konto bankowe, z którego dokonywane były operacje finansowe związane z realizacją dotowanego zadania.

Na podstawie § 3 ust. 8 umowy MSiT przekazał w dniu 21 kwietnia 2017 r. na ww. rachunek bankowy kwotę 1.040.000 zł, tj. w jednej transzy, zgodnie z harmonogramem przekazywania transz na realizację zadania⁷⁷.

Analiza wyciągu z rachunku wskazanego w umowie wykazała jedną operację finansową na kwotę 6.597,72 zł, dotyczącą zakupu sprzętu sportowego, który nie został ujęty w wykazie sprzętu przewidzianego do dofinansowania z środków dotacji⁷⁸.

[Dowód: akta kontroli str. 2086-2091]

6. Porozumienia z organami prowadzącymi SMS

Zgodnie z *Programem* (VIII pkt 2 ppkt 3 lit. h) szczegółowe warunki współpracy pomiędzy organem prowadzącym SMS a Związkiem powinny być określone w porozumieniu zawartym między tymi podmiotami. PZKol zawarł z jednostkami samorządu terytorialnego następujące umowy dotyczące współpracy w realizacji szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo w szkołach mistrzostwa sportowego:

- umowę Nr 1/SMS/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r. z Powiatem Żyrardowskim – Związek przeznaczył na realizację umowy środki finansowe pochodzące z otrzymanej od MSiT dotacji w wysokości 500.000,00 zł, z czego kwota w wysokości 39.040,00 zł pozostała na koncie bankowym Związku z przeznaczeniem na zakup sprzętu sportowego, specjalistycznego i szkoleniowego, natomiast pozostała kwota w wysokości 460.960,00 zł została przekazana na wydzielone konto powiatu w dniu 24 kwietnia 2017 r.;

⁷⁴ Zgodnie z *Programem* (IX pkt 10) plan po zmianach dla II półrocza powinien zostać złożony w terminie do 30 listopada 2017 r. Zgoda Dyrektora DSW na złożenie sprawozdania częściowego w terminie do 8 grudnia 2017 r. – pismo z dnia 7 grudnia 2017 r., znak DSW.4021.81.2017.54.

⁷⁵ Zgodnie z § 45 ust. 3 statutu PZKol dla ważności oświadczeń woli, pism lub dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Związku wymagane jest łączne współdziałanie dwóch osób: Prezesa Zarządu i jednego z wiceprezesów lub innego członka Zarządu, albo Prezesa Zarządu i Sekretarza Generalnego, albo dwóch wiceprezesów.

⁷⁶ Zgoda Dyrektora DSW na przedłużenie terminu złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego (pismo z dnia 29 stycznia 2018 r., znak DSW.4110.60.2017.KA), który zgodnie z § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie przypadał 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania.

⁷⁷ Załącznik nr 15 do umowy Nr 2017/0069/0024/SubB/DSW.

⁷⁸ Dotyczy przelewu z 15 maja 2017 r. na kwotę 6.597,72 zł tytułem zapłaty za fakturę nr 03/04/17 z 1 kwietnia 2017 r. Faktura zgodnie z pierwszą dekretacją została zaksięgowana jako koszt sfinansowany ze środków FRKF w ramach realizacji umowy. Pierwotna dekretacja została zmieniona, faktura została ostatecznie zaksięgowana jako wydatek poniesiony ze środków własnych Związku.

- umowę Nr 2/SMS/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r. z Gminą Miasta Toruń – Związek przeznaczył na realizację umowy środki finansowe pochodzące z otrzymanej od MSiT dotacji w wysokości 250.000,00 zł, z czego kwota w wysokości 54 075,00 zł pozostała na koncie bankowym Związku z przeznaczeniem na zakup sprzętu sportowego, specjalistycznego i szkoleniowego, natomiast pozostała kwota w wysokości 195 925,00 zł została przekazana na wydzielone konto gminy w dniu 19 maja 2017 r.;
- umowę Nr 3/SMS/2017 z dnia 4 maja 2017 r. z Województwem Dolnośląskim – Związek przeznaczył na realizację umowy środki finansowe pochodzące z otrzymanej od MSiT dotacji w wysokości 290.000,00 zł; środki te zostały przekazane na konto województwa w dniu 11 maja 2017 r. Umowa została zmieniona Aneks nr 1/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Powyższy aneks obejmował zmiany w poszczególnych pozycjach kosztów.

[Dowód: akta kontroli str. 2101-2146]

7. Dowody księgowe

W trakcie trwania czynności kontrolnych ewidencja księgowa wydatków dokonywanych z środków dotacji na realizację zadania była kilkakrotnie korygowana i uzupełniana ze względu na przygotowywanie przez PZKol rozliczenia końcowego. Dla celów kontroli Związek przedstawił ewidencję według stanu na dzień 12 grudnia 2017 r. oraz 7 marca 2018 r. Ostatnia przekazana skorygowana ewidencja księgowa została sporządzona na dzień 22 marca 2018 r. Ewidencje te różniły się kwotowo w poszczególnych pozycjach kosztów jak i w kwotach ogólnych dotacji.

Zgodnie ze złożonym rozliczeniem końcowym oraz dokumentacją źródłową Związek wydatkował środki dotacji w łącznej kwocie 1.028.040,02 zł, z których 902.823,00 zł (87,82 % środków dotacji wydatkowanych na realizację zadania) przeznaczono na szkolenie grupowe realizowane przez SMS w Toruniu, Żyrardowie i Świdnicy (w tym: udział uczniów w zawodach oraz zgrupowaniach szkoleniowych), a 82.555,00 zł – na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego dla ww. szkół, oraz 15.010,00 zł – na wynagrodzenia dla kadry szkoleniowej i osób współpracujących. Pozostałe środki w kwocie 27.652,02 zł (2,69 % środków dotacji wydatkowanych na realizację zadania) wykorzystano w ramach kosztów pośrednich.

KOSZTY (środki FRKF)	WYDATKI WEDŁUG PRELIMINARZA KOSZTÓW (Aneks nr 2 z 29 grudnia 2017 r.) [zł]	WYDATKI ZREALIZOWANE (wg rozliczenia końcowego z 20.02.2018 r.) [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM	1.010.948,00	1.000.388,00
Zgrupowania i konsultacje krajowe	749.436,81	749.436,81
Zgrupowania i konsultacje zagraniczne	51.002,01	51.002,01
Zawody krajowe	60.030,54	60.030,54
Zawody zagraniczne	42.353,64	42.353,64
Sprzęt sportowy i specjalistyczny	93.115,00	82.555,00
Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	4.210,00	4.210,00
Działalność gospodarcza	10.800,00	10.800,00
KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM	29.052,00	27.652,02
Opłaty za nośniki energii	5.500,00	5.500,00

KOSZTY (środki FRKF)	WYDATKI WEDŁUG PRELIMINARZA KOSZTÓW (Aneks nr 2 z 29 grudnia 2017 r.) [zł]	WYDATKI ZREALIZOWANE (wg rozliczenia końcowego z 20.02.2018 r.) [zł]
Zakup sprzętu, materiałów, urządzeń biurowych oraz programów komputerowych	6.685,91	7.235,93
Koszty łączności i korespondencji	816,09	816,09
Wynagrodzenia bezosobowe za obsługę zadania	8.400,00	7.000,00
Pochodne od wynagrodzeń	1.650,00	1.100,00
Koszty podróży służbowych	6.000,00	6.000,00
SUMA	1.040.000,00	1.028.040,02

Kontrolą objęto 610 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów dotyczących wydatków poniesionych w ramach umowy.

Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie ze środków z budżetu państwa, PZKol zobowiązany był do prawidłowego opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanego środków finansowych. Dokumenty powinny posiadać adnotację o realizacji wydatku ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków FRKF. Spośród 610 dowodów księgowych, trzy dokumenty księgowe⁷⁹ nie posiadały powyższej adnotacji. Ponadto w pięciu przypadkach⁸⁰ umieszczono błędne kwoty na pieczęci zawierającej informację o numerze i dacie umowy oraz kwocie dofinansowanej w ramach dotacji.

W wyniku analizy wszystkich dowodów księgowych stwierdzono:

- na jednym dokumencie⁸¹ dokonano skreśleń lub poprawek bez podpisu oraz daty,
- w trzech dokumentach⁸² brakowało niektórych podpisów na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i/lub zatwierdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i/lub zatwierdzeniu do wypłaty.

Zwrot kosztów podróży samochodem prywatnym dokonywany był w oparciu o ewidencję przebiegu pojazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, która była dołączana do *Polecenia wyjazdu służbowego* i zawierała dane osoby wykorzystującej pojazd, trasę i datę wyjazdu oraz dane pojazdu i liczbę przejechanych km, ze wskazaniem stawki za km. Wypłacane przez PZKol stawki nie przekraczały maksymalnych stawek kosztów używania pojazdów do celów służbowych określonych w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury.

W wyniku analizy 131 delegacji służbowych stwierdzono, że:

- na dwóch delegacjach dot. SMS w Toruniu brakowało niektórych podpisów, tj. podpisu delegowanego na rachunku kosztów podróży lub podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i/lub formalnym i rachunkowym, czy też podpisu osoby dokonującej zatwierdzenia dokumentu do wypłaty,
- na jednej delegacji dot. SMS w Świdnicy brakowało podpisu delegowanego na rachunku kosztów podróży oraz przy ewidencji przebiegu pojazdu,
- na dziewięciu delegacjach dot. SMS w Żyrardowie brakowało niektórych podpisów, tj. podpisu

⁷⁹ Umowa zlecenie nr 10/K/17 z 1 września 2017 r., umowa zlecenie nr 11/K/17 z 1 października 2017 r., polecenie wyjazdu służbowego nr 15 z 30 października 2017 r. dot. wyjazdu do Pruszkowa.

⁸⁰ F-ra nr 08/70/2017 z 30 sierpnia 2017 r., 08/71/2017 z 30 sierpnia 2017 r., paragon nr 08652300156 z 2 września 2017 r., paragon nr 2934001 z 3 września 2017 r., f-ra nr 8204K2/4455/17 z 7 grudnia 2017 r.

⁸¹ F-ra nr 11/03/2017 z 17 marca 2017 r.

⁸² F-ra nr 14/2017 z 13 marca 2017 r., 62/12/2017 z 29 grudnia 2017 r., 1009/2017/ZAL z 12 grudnia 2017 r.

delegowanego przy ewidencji przebiegu pojazdu lub podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i/lub formalnym i rachunkowym.

Ponadto w jednym przypadku w rozliczeniu końcowym błędnie wskazano datę zapłaty za fakturę⁸³. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że część wydatków za zrealizowane zagraniczne akcje szkoleniowe i zawody, potwierdzona została paragonami na np. zakup artykułów spożywczych, opłat za autostradę, zakup paliwa.

[Dowód: akta kontroli str. 2092-2100, 2176-2523, 3802-3804, 3805-3811]

8. Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z ofertą o dofinansowanie, efektem szkoleniowym było dostarczenie do kadr młodzieżowych centralnego szkolenia przynajmniej kilkunastu zawodników w kolarstwie torowym i szosowym.

Założono też, że w 2017 r. zawodnicy SMS na mistrzostwach Europy i świata osiągną następujące wyniki:

- MME tor – 15-20 medali,
- MŚJ tor – 2-4 medale.

Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym, złożonym w dniu 20 lutego 2018 r., zakładane cele szkoleniowe, jak również wynikowe zostały osiągnięte. Zawodnicy w należyty sposób zostali przygotowani do imprez głównych co wpłynęło znacząco na pozycje medalowe oraz wysokie pozycje wywalczone w imprezach mistrzowskich rangi Mistrzostw Polski, Mistrzostw Europy i Mistrzostw Świata.

[Dowód: akta kontroli str. 1909-1912, 2066-2073]

9. Zasady realizacji procesu szkolenia

Akcje szkoleniowe i udział w zawodach

Akcje szkoleniowe oraz zawody realizowane były zgodnie z harmonogramem planowanych działań. Informacje o ewentualnych zmianach terminu lub miejsca realizacji akcji czy liczby jej uczestników, przekazywane były do Departamentu Sportu Wyczynowego wraz ze stosownym uzasadnieniem. Każda zmiana uwzględniana była w sporządzanym planie po zmianach.

Zgodnie z *Programem* (VIII pkt 6 ppkt 3) w przypadku zgrupowań zagranicznych⁸⁴ Związek uzyskiwał pozytywną opinię Zespołu Sportu Młodzieżowego oraz zgodę Dyrektora DSW na ich realizację i dofinansowanie ze środków dotacji.

Zgodnie z obowiązkiem określonym w *Programie* (VIII pkt 6 ppkt 6 lit. d), w przypadku wszystkich 59 akcji szkoleniowych wykazanych w harmonogramie planowanych działań, Związek posiadał listy uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału.

Nie stwierdzono pokrycia ze środków dotacji kosztów osób (zawodników, kadry szkoleniowej i osób współpracujących) nie zgłoszonych do uczestnictwa w realizowanym zadaniu.

[Dowód: akta kontroli str. 1942-1946]

Wynagrodzenia szkoleniowców i osób współpracujących

W przypadku SMS w Toruniu w procesie szkolenia brały udział trzy osoby, których wynagrodzenia były dofinansowane ze środków FRKF, tj. dwóch trenerów zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz mechanik świadczący usługi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Wysokość dofinansowania wynagrodzenia kadry szkoleniowej i osób współpracujących odpowiadała stawkom wskazanym w *Programie*.

W przypadku pozostałych szkół wynagrodzenia dla szkoleniowców i osób współpracujących nie były ponoszone ze środków dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 2210-2215, 2250-2259]

Orzeczenia o braku przeciwwskazań do uprawiania sportu

Składając wniosek o dofinansowanie, Związek złożył oświadczenie lekarza sportowego o braku przeciwwskazań do szkolenia wszystkich zawodników/czek objętych dofinansowaniem w ramach Programu.

[Dowód: akta kontroli str. 1934]

⁸³ W rozliczeniu końcowym jako datę zapłaty za fakturę nr 1709160074944 z 18 września 2017 r. wskazano 25 września 2018 r., a powinno być 25 września 2017 r.

⁸⁴ Dot. trzech zgrupowań zagranicznych w Biograd/Chorwacja.

Oświadczenia dotyczące przetwarzania danych osobowych

Zgodnie z § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie oraz zasadami realizacji procesu szkolenia *Programu*, Związek przekazał do MSiT zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich uczestników realizujących zadanie objęte programem⁸⁵.

[Dowód: akta kontroli str. 1957-1958]

10. Sprzęt sportowy i specjalistyczny

W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 1 do umowy Nr 2017/0069/0024/SubB/DSW ustalono kwotę kosztów zakupu sprzętu sportowego i specjalistycznego dla szkół mistrzostwa sportowego w wysokości 93.115,00 zł, z czego dla:

- 1) Szkoły Mistrzostwa Sportowego w Toruniu – 54.075,00 zł,
- 2) Szkoły Mistrzostwa Sportowego w Żyrardowie – 39.040,00 zł.

Zgodnie z *Programem* Związek miał obowiązek prowadzenia ewidencji dystrybucji sprzętu sportowego zawierającej wykaz i listę zawodników potwierdzających jego odbiór w formie protokołu zdawczo-odbiorczego.

Zgodnie z postanowieniami umów zawartych z organami prowadzącymi ww. szkoły mistrzostwa sportowego (dot. umowy Nr 1/SMS/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r. oraz Nr 2/SMS/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r.) sprzęt sportowy miał zostać zakupiony przez Związek na własność, a następnie przekazany SMS na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego lub użyzony na podstawie umowy użyczenia, zawartej bezpośrednio pomiędzy Związkiem i SMS.

Zgodnie z rozliczeniem końcowym Związek zakupił sprzęt sportowy dla SMS w Toruniu na łączną kwotę 54.075,00 zł oraz dla SMS w Żyrardowie na kwotę 28.400,00 zł. Zakupy zostały udokumentowane fakturami VAT⁸⁶. Sprzęt zakupiony dla SMS w Toruniu przekazany został protokolem do SMS w Toruniu⁸⁷. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie przedstawiono natomiast protokołu zdawczo-odbiorczego potwierdzającego przekazanie sprzętu sportowego zakupionego dla SMS w Żyrardowie.

Zgodnie z § 17 umowy o dofinansowanie ze środków FRKF, PZKol był zobowiązany wydatkować środki w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, w trybie przetargu, zgodnie z art. 70¹ i 70³ do 70⁵ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny⁸⁸, chyba że charakter umowy lub jej przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidywały inną formę i tryb zawierania umowy.

PZKol pomimo pisemnego żądania nie przedstawił w trakcie kontroli zapytań złożonych do podmiotów o podanie cen towarów i usług w celu wybrania najlepszej oferty oraz nie udokumentował stosowania zasady celowości, oszczędności i konkurencyjności, zgodnie z zawartą umową o dotację.

Sprzęt sportowy został zakupiony od kilku dostawców.

[Dowód: akta kontroli str. 2147-2175]

11. Podsumowanie

W ramach omawianej umowy Związek otrzymał dotację w kwocie 1.040.000,00 zł. Zgodnie z przekazaniem rozliczeniem końcowym, Związek wykorzystał środki dotacji w kwocie 1.025.666,91 zł.

Do zwrotu pozostała przypisana kwota przez DSW 14.333,09 zł.

W wyniku kontroli nie naliczono dodatkowego zwrotu.

⁸⁵ Oświadczenie z 20 czerwca 2017 r. przekazane do MSiT przy piśmie z 21 czerwca 2017 r., L. dz. 191/2017.

⁸⁶ SMS Toruń (f-ry nr: 3/03/2017 z 03.03.2017 r., 14/2017 z 13.03.2017 r., 11/03/2017 z 17.03.2017 r., 01/06/2017 z 06.06.2017 r., K/0017/06/2017 z 07.06.2017 r., 71/07/2017 z 28.07.2017 r., 93/10/2017 z 10.10.2017 r., 102/2017 z 10.10.2017 r.), SMS Żyrardów (f-ra nr 62/12/2017 z 29.12.2017 r.).

⁸⁷ Protokół przekazania nr 1/17 sporządzony dnia 10 października 2017 r.

⁸⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 459, z późn. zm. (dalej: „ustawa Kodeks cywilny”).

E. Umowa nr 2017/0080/0024/SubB/DSW z 26 kwietnia 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego ze wsparciem szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych zgodnych z obowiązującym Systemem Sportu Młodzieżowego - szkolenie centralne oraz umowy.

1. Program dofinansowania

Decyzją Nr 2 z dnia 12 stycznia 2017 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił „Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży”⁸⁹ (dalej *Program*). Program został zaktualizowany decyzją Nr 47 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 21 września 2017 r.⁹⁰ Program był finansowany ze środków FRKF.

Celem *Programu* było:

- zapewnienie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia, możliwości podnoszenia poziomu sportowego oraz przygotowania do reprezentowania kraju we współzawodnictwie międzynarodowym;
- zabezpieczenie zawodników w niezbędny sprzęt sportowy i specjalistyczny nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia, w wieloletnim procesie treningowym;
- udział członków kadry narodowej we współzawodnictwie sportowym w zawodach krajowych lub międzynarodowych;
- wspieranie organizacji wybranych zawodów sportowych.

W ramach realizacji *Programu* wyróżniono m.in. zadanie: „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych zgodnych z obowiązującym Systemem Sportu Młodzieżowego”, w ramach którego dofinansowaniu podlegały działania związane ze szkoleniem centralnym zawodników obejmującym:

- szkolenie zawodników kadry narodowej, mające na celu przygotowanie do współzawodnictwa w zawodach międzynarodowych, w tym mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy;
- szkolenie zawodników kadry narodowej mające na celu przygotowanie do współzawodnictwa w Uniwersjadzie Zimowej i Letniej, w sportach i konkurencjach objętych programem igrzysk olimpijskich;
- udział reprezentacji Polski w zawodach krajowych lub międzynarodowych, w tym mistrzostwach świata, mistrzostwach Europy w młodzieżowych kategoriach wiekowych.

[Dowód: akta kontroli str. 1863-1907]

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego z udziałem środków finansowych FRKF został złożony 31 marca 2017 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

Związek złożył do MSiT wniosek o dotację w wysokości 3.460 000,00 zł, wynoszącej 97,46% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania (3.550.000,00 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 2524-2552]

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa na realizację zadania publicznego związanego ze wspieraniem szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych – szkolenie centralne została zawarta 26 kwietnia 2017 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 3.460.000,00 zł, co stanowiło 97,46% całkowitych kosztów zadania wynoszących 3.550.000,00 zł. Finansowy wkład własny Związku ustalono na 90.000,00 zł, tj. 2,54 całkowitego kosztu realizacji zadania. Kwotę kosztów pośrednich (z dotacji) ustalono na 314.000,00 zł.

Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 2562-2571]

⁸⁹ Dz. Urz. MSiT z 2017 r., poz. 5.

⁹⁰ Dz. Urz. MSiT z 2017 r., poz. 76.

Aneksy do umowy

Umowę aneksowano dwukrotnie:

- Aneksem nr 1 z 18 października 2017 r. wprowadzono zmiany w załącznikach nr 1 (preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich – zestawienie zbiorcze), 2 (harmonogram planowanych działań), 3 (preliminarz kosztów pośrednich), 7 (wykaz sprzętu sportowego), 7A (wykaz suplementów diety, odżywek, leków), 8 (wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń), 9 (wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich), 10 (wykaz szkolonych zawodników) do umowy.
- Aneksem nr 2 z 29 grudnia 2017 r. wprowadzono zmiany w załącznikach do umowy nr: 1 (preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich – zestawienie zbiorcze), 2 (harmonogram planowanych działań), 3 (preliminarz kosztów pośrednich), 7 (wykaz sprzętu sportowego), 7A (wykaz suplementów diety, odżywek, leków), 8 (wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń), 9 (wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich), 10 (wykaz szkolonych zawodników), 11 (wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących).

Zmiany w załącznikach wprowadzone ww. aneksami dotyczyły korekt w obrębie poszczególnych pozycji kosztowych, aktualizacji harmonogramu planowanych działań, wykazu sprzętu sportowego, listy zawodników objętych szkoleniem oraz wykazu kadry trenerskiej i osób współpracujących. Zmiany nie miały wpływu na ogólną kwotę dofinansowania.

[Dowód: akta kontroli str. 2579-2689]

4. Sprawozdania częściowe oraz rozliczenie końcowe umowy o dofinansowanie ze środków FRKF

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za I półrocze 2017 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 31 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Sprawozdanie zawierało wszystkie wymagane załączniki i zostało podpisane przez Prezesa i Wiceprezesa Związku.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za II półrocze 2017 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 8 grudnia 2017 r.⁹¹ Sprawozdanie zostało podpisane tylko przez Prezesa Związku⁹². W związku z przekazanymi przez DSW uwagami do ww. sprawozdania w dniu 29 grudnia w 2017 r. Związek przekazał do MSiT poprawione sprawozdanie podpisane przez Prezesa Związku oraz jednego z członków zarządu.

Końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe zostało przekazane do MSiT w dniu 20 lutego 2018 r.⁹³ Dofinansowanie przyznane w kwocie 3.460.000,00 zł, PZKol zrealizował w wysokości 3.409.959,06 zł. Rozliczenie zostało przyjęte przez MSiT w dniu 21 marca 2018 r. na kwotę 3.389.872,33 zł.

Do zwrotu została przypisana kwota 70.127,67 zł składająca się z:

- niewykorzystania dotacji – 50.040,94,98 zł,
- wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem – 20.086,73 zł.

Kwoty przypisanej do zwrotu do dnia zakończenia kontroli Związek nie przekazał do MSiT.

[Dowód: akta kontroli str. 2690-2700]

5. Rachunek bankowy

Zgodnie z § 3 ust. 8 kontrolowanej umowy, PZKol utworzył odrębne konto bankowe, z którego dokonywane były operacje finansowe związane z realizacją dotowanego zadania, tj. wypłaty zaliczek na udział w akcjach szkoleniowych i zawodach, płatności za wystawione faktury i rachunki, wynagrodzenia dla trenerów, osób współpracujących oraz osób wspierających obsługę zadania.

Pani Dorota Sokołowska, główny księgowy PZKol poinformowała, że *sukcesywnie od 27-04-2017 roku dokonywano zapłat dotyczących zaliczek dla trenerów, regulowano wynagrodzenia, płacono za akcje wyznaczone w planach, za konsultacje szkoleniowe, zagraniczne wyjazdy i hotele, umowy zlecone. Wszystkie te wydatki ujęte były w planach dotyczących (...) umowy, dokonywano zakupu*

⁹¹ Zgodnie z *Programem* (część IX pkt 10) plan po zmianach dla II półrocza powinien zostać złożony w terminie do 30 listopada 2017 r. Zgoda Dyrektora DSW na złożenie sprawozdania częściowego w terminie do 8 grudnia 2017 r. – pismo z dnia 7 grudnia 2017 r., znak DSW.4021.81.2017.54.

⁹² Zgodnie z § 45 ust. 3 statutu PZKol dla ważności oświadczeń woli, pism lub dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Związku wymagane jest łączne współdziałanie dwóch osób: Prezesa Zarządu i jednego z wiceprezesów lub innego członka Zarządu, albo Prezesa Zarządu i Sekretarza Generalnego, albo dwóch wiceprezesów.

⁹³ Zgoda Dyrektora DSW na przedłużenie terminu złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego – pismo z dnia 29 stycznia 2018 r., znak DSW.4110.60.2017.KA.

sprzętu sportowego. Rachunek bankowy jest nieoprocentowany, nie ma doliczonych odsetek od zgromadzonych środków, które stanowiłyby przychód.

[Dowód: akta kontroli str. 2701-2802]

6. Dowody księgowe

W trakcie trwania czynności kontrolnych w związku z przygotowywaniem przez PZKOl rozliczenia końcowego, ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków dotacji na realizację zadania była kilkakrotnie korygowana i uzupełniana. Dla celów kontroli, Związek przedstawił ewidencję według stanu na dzień 12 grudnia 2017 r. oraz 1 marca 2018 r. i 5 marca 2018 r. Ostatnia przekazana ewidencja księgowa została sporządzona na dzień 22 marca 2018 r. Ewidencje te różniły się kwotowo w poszczególnych pozycjach kosztów jak i w kwotach ogólnych dotacji.

Zgodnie ze złożonym rozliczeniem końcowym oraz zapisami kont ewidencji księgowej Związek wydatkował środki dotacji w łącznej kwocie 3.409.959,06 zł, z których 2.410.112,36 zł (70,68 % środków dotacji wydatkowanych na realizację zadania) przeznaczono na dofinansowanie udziału zawodników w zawodach oraz zgrupowaniach szkoleniowych, 29.516,42 zł – na zakup suplementów diety i odżywek, 184.875,88 zł – na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego, 50.204,60 zł – na badania diagnostyczne zawodników, 313.118,25 zł – na wynagrodzenia dla kadry szkoleniowej i osób współpracujących, 13.785,00 zł – na ubezpieczenie zawodników i trenerów, 98.889,51 zł – na wydatki związane z utrzymaniem toru kolarskiego w Pruszkowie. Pozostałe środki w kwocie 309.457,04 zł (10 % kosztów bezpośrednich związanych z realizacją zadania) wykorzystano na wydatki w ramach kosztów pośrednich.

KOSZTY (środki FRKF)	WYDATKI WEDŁUG PRELIMINARZA KOSZTÓW (Aneks nr 2 z 29 grudnia 2017 r.) [zł]	WYDATKI ZREALIZOWANE (wg rozliczenia końcowego z 20.02.2018 r.) [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM	3.146.000,00	3.100.502,02
Zgrupowania i konsultacje krajowe	527.260,54	523.610,56
Zgrupowania i konsultacje zagraniczne	434.656,27	434.452,63
Zawody krajowe	3.591,74	3.591,74
Zawody zagraniczne	663.869,19	663.802,88
Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	785.402,26	784.654,55
Suplementy diety, odżywki, leki	51.807,00	29.516,42
Sprzęt sportowy i specjalistyczny	189.030,00	184.875,88
Badania diagnostyczne/monitoring	58.100,00	50.204,60
Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	270.498,00	265.118,25
Działalność gospodarcza	48.000,00	48.000,00
Ubezpieczenie zawodników i trenerów	13.785,00	13.785,00
Utrzymanie toru kolarskiego	100.000,00	98.889,51
KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM	314.000,00	309.457,04
Zakup sprzętu, materiałów, urządzeń biurowych oraz programów komputerowych	5.241,71	2.871,75
Opłaty bankowe	5.471,32	5.379,32

KOSZTY (środki FRKF)	WYDATKI WEDŁUG PRELIMINARZA KOSZTÓW (Aneks nr 2 z 29 grudnia 2017 r.) [zł]	WYDATKI ZREALIZOWANE (wg rozliczenia końcowego z 20.02.2018 r.) [zł]
Wynagrodzenia osobowe za obsługę zadania	253.201,45	254.302,34
Pochodne od wynagrodzeń	49.283,60	46.903,63
Koszty podróży służbowych	801,92	0,00
SUMA	3.460.000,00	3.409.959,06

W ewidencji księgowej ujęto łącznie 2 212 dowodów księgowych, z tego: 329 dowodów księgowych dotyczących zakupów, 1 657 dowodów dotyczących rozliczenia zaliczek pobranych w związku z realizacją akcji szkoleniowych, 83 dowody dotyczące wynagrodzeń oraz 143 wyciągi bankowe. Kontrolą objęto 1 227 dowodów, dotyczących wybranych grup kosztów, tj.:

- koszty szkoleniowe (tj.: zgrupowania i konsultacje krajowe i zagraniczne, zawody krajowe i zagraniczne oraz zawody mistrzowskie) – badaniu poddano dokumenty księgowe dot. 82 spośród 133 zrealizowanych akcji szkoleniowych, tj. łącznie 1 079 dowodów księgowych zaewidencjonowanych w ewidencji księgowej pod symbolem DP oraz 142 dowodów księgowych zaewidencjonowanych pod symbolem Z,
- suplementy diety oraz leki, sprzęt sportowy i specjalistyczny, badania diagnostyczne oraz ubezpieczenia – badaniu poddano 36 faktur, tj. 100% dokumentów dotyczących ww. grup wydatków,
- działalność gospodarcza związana ze wspomaganiem szkolenia – badaniu poddano 4 faktury, tj. 100% dokumentów dotyczących tej grupy wydatków,
- koszty utrzymania toru kolarskiego – badaniu poddano 12 faktur, tj. 100% dokumentów dotyczących tej grupy wydatków,
- koszty pośrednie – badaniu poddano 100% dowodów księgowych zaewidencjonowanych pod symbolem Z i WB, tj. cztery faktury związane z zakupem materiałów biurowych oraz 143 wyciągi bankowe.

W wyniku analizy ewidencji księgowej stwierdzono, że w przypadku wszystkich 82 poddanych badaniu akcji szkoleniowych błędnie ewidencjonowano dowody księgowe, które były rozliczane w ramach zaliczki (oznaczone symbolem DP). W przypadku rozliczenia zaliczki, która pokrywała kilkanaście lub kilkadziesiąt płatności księgowano tylko jeden numer dowodu księgowego i datę dla kilkunastu/kilkudziesięciu różnych dowodów księgowych. Jednakże pomimo ww. błędów, kwoty w ewidencji księgowej poszczególnych wydatków były zgodne z dowodami źródłowymi.

Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie ze środków z budżetu państwa, PZKOl zobowiązany był do prawidłowego opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych. Dokumenty powinny posiadać adnotację o realizacji wydatku ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków FRKF.

Spośród poddanych badaniu dowodów księgowych:

- w 16 przypadkach dokumenty nie posiadały powyższej adnotacji;
- w 9 przypadkach umieszczono błędne kwoty na pieczęci zawierającej informację o numerze i dacie umowy oraz kwocie dofinansowanej w ramach dotacji.

W wyniku analizy poddanych badaniu dowodów księgowych stwierdzono, że:

- w 23 przypadkach na dokumentach księgowych dokonano skreśleń lub poprawek bez podpisu oraz daty,
- w 390 przypadkach na dokumentach brakowało niektórych podpisów osób dokonujących sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym i/lub zatwierdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i/lub zatwierdzeniu do wypłaty,
- w 14 przypadkach na dokumentach księgowych brakowało dekretacji księgowej.

Przy rozliczaniu zaplanowanych akcji szkoleniowych (zgrupowania, zawody) w Związku stosowane były następujące dokumenty wewnętrzne:

- wniosek o uruchomienie realizacji działań w ramach zadania – preliminarz – składany przez wnioskodawcę przed zaplanowaną akcją i akceptowany przez Dyrektora Sportowego PZKol, Sekretarza Generalnego PZKol oraz Głównego Księgowego PZKol,
- rozliczenie zaliczki – druk stosowany do rozliczenia zaliczki pobranej na akcję szkoleniową, do którego dołączane były wszystkie dokumenty rozliczeniowe potwierdzające wydatki poniesione w ramach akcji na terenie kraju,
- rozliczenie kosztów podróży służbowej zbiorowej poza granicami kraju – druk stosowany do rozliczenia kosztów udziału uczestników zadania w akcjach szkoleniowych poza granicami kraju,
- sprawozdanie z realizacji szkolenia sportowego – akceptowane przez trenera oraz Dyrektora Sportowego PZKol.

W wyniku analizy ww. dokumentów dotyczących 82 spośród 133 zrealizowanych akcji stwierdzono:

- w przypadku 55 akcji we wniosku o uruchomienie realizacji działań w ramach zadania – preliminarzu brakowało niektórych podpisów, tj. podpisu wnioskodawcy i/lub Dyrektora Sportowego PZKol i/lub Sekretarza Generalnego PZKol,
- w przypadku 61 akcji na dokumencie *Rozliczenie zaliczki* brakowało niektórych podpisów, tj. daty i podpisu zaliczkobiorcy i/lub podpisu osoby dokonującej sprawdzenia i księgowania dokumentów i/lub podpisu Sekretarza Generalnego oraz Głównego Księgowego przy zatwierdzeniu dokumentu,
- w przypadku 49 akcji na dokumencie *Rozliczenie kosztów podróży służbowej zbiorowej poza granicami kraju* brakowało niektórych podpisów, tj. daty i podpisu kierownika ekipy, daty i podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym, podpisu osoby dokonującej potwierdzenia wykonania zadania, podpisu osoby dokonującej zatwierdzenia dokumentu do wypłaty,
- w przypadku ośmiu akcji brakowało sprawozdania z realizacji szkolenia, natomiast w przypadku 48 akcji na ww. sprawozdaniu brakowało niektórych podpisów, tj. podpisu trenera i/lub Dyrektora Sportowego.

Zwrot kosztów podróży samochodem prywatnym dokonywany był w oparciu o ewidencję przebiegu pojazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu. Ewidencja stanowiła część dokumentu *Polecenie wyjazdu służbowego* i zawierała dane osoby wykorzystującej pojazd, trasę i datę wyjazdu oraz dane pojazdu i liczbę przejechanych km, ze wskazaniem stawki za km. Wypłacane przez PZKol stawki nie przekraczały maksymalnych stawek kosztów używania pojazdów do celów służbowych określonych w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury.

W wyniku analizy 43 spośród 64 delegacji służbowych stanowiących część dokumentacji rozliczeniowej zaplanowanych akcji szkoleniowych stwierdzono, że:

- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego nie posiadały numeru i daty dokumentu;
- w przypadku 27 delegacji brakowało niektórych podpisów, tj. podpisu delegowanego na rachunku kosztów podróży oraz przy ewidencji przebiegu pojazdu lub daty i podpisu osoby zlecającej wyjazd lub podpisu osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym lub też podpisu osoby dokonującej potwierdzenia wykonania zadania, czy też podpisu osoby dokonującej zatwierdzenia dokumentu do wypłaty.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że część wydatków za zrealizowane zagraniczne akcje szkoleniowe i zawody, potwierdzona została paragonami na np. zakup artykułów spożywczych, opłat za autostradę, zakup paliwa. Natomiast część wydatków sfinansowana w Polsce np. opłaty za autostradę, także została potwierdzona paragonami fiskalnymi i niefiskalnymi.

Stwierdzono ponadto nieprawidłowe wydatkowanie następujących kwot pobranych niezgodnie z przeznaczeniem:

- 10,22 zł⁹⁴ – myjnia samochodowa,
- 19,99 zł⁹⁵ – płyn letni,
- 19,99 zł⁹⁶ – płyn letni,
- 18,99 zł⁹⁷ – płyn letni.

Powyższe koszty nie były przewidziane w katalogu kosztów określonym w załączniku nr 1 do *Programu*. W związku z tym, że ww. koszty nie były niezbędnym kosztem dotyczącym realizacji zadania, kwotę 69,19 zł naliczono do zwrotu jako sfinansowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli str. 2803-2915, 2916-3061, 3834-3844, 3845, 3887-3990]

7. Zasady uczestnictwa we współzawodnictwie międzynarodowym

Zgodnie z częścią VIII pkt 2 ppkt 2 lit. a *Programu*, PZKol przysyłał do Zespołu Sportu Młodzieżowego (dalej: „Zespołu”) założenia startu w zawodach mistrzowskich oraz preliminarz finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach na co najmniej 14 dni przed wyjazdem.

Ponadto zgodnie z VIII pkt 2 ppkt 2 lit. c *Programu*, PZKol przekazywał do DSW oraz do Zespołu, w ciągu 14 dni od zakończenia zawodów mistrzowskich, sprawozdania merytoryczne z udziału w zawodach mistrzowskich (ocenę startu i komunikat końcowy z zawodów lub wydruk ze strony internetowej organizatora zawodów).

[Dowód: akta kontroli str. 1863-1907, 2524-2552]

8. Zasady realizacji procesu szkolenia

Akcje szkoleniowe i udział w zawodach

Akcje szkoleniowe oraz zawody realizowane były zgodnie z harmonogramem planowanych działań. Informacje o ewentualnych zmianach terminu lub miejsca realizacji akcji czy liczby jej uczestników, przekazywane były do Departamentu Sportu Wyczynowego wraz ze stosownym uzasadnieniem. Każda zmiana uwzględniana była w sporządzanym planie po zmianach.

Zgodnie z *Programem* (VIII pkt 6 ppkt 3) w przypadku zgrupowań zagranicznych Związek uzyskiwał pozytywną opinię Zespołu Sportu Młodzieżowego oraz zgodę Dyrektora DSW na ich realizację i dofinansowanie ze środków dotacji.

Zgodnie z obowiązkiem określonym w *Programie* (VIII pkt 6 ppkt 6 lit. d), w przypadku wszystkich 82 poddanych badaniu akcji szkoleniowych wykazanych w harmonogramie planowanych działań Związek posiadał listy uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału.

Nie stwierdzono pokrycia ze środków dotacji kosztów osób (zawodników, kadry szkoleniowej i osób współpracujących) nie zgłoszonych do uczestnictwa w realizowanym zadaniu.

[Dowód: akta kontroli str. 2553-2561]

Baza sportowa

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w *Programie* (VIII pkt 6 ppkt 2), zalecaną bazą sportową w celu zachowania optymalnych standardów szkolenia sportowego był Centralny Ośrodek Sportu (COS).

PZKol korzystał z bazy sportowej w COS. W przypadku organizacji zgrupowań i konsultacji krajowych poza COS, Związek otrzymywał zgodę DSW.

[Dowód: akta kontroli str. 2544-2547]

Orzeczenia o braku przeciwwskazań do uprawiania sportu

Składając wniosek o dofinansowanie, Związek złożył oświadczenie lekarza sportowego o braku przeciwwskazań do szkolenia wszystkich zawodników/czek objętych dofinansowaniem w ramach *Programu*.

[Dowód: akta kontroli str. 2552]

Badania diagnostyczne

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w *Programie* (VIII pkt 6 ppkt 5), zalecane było wykonywanie badań diagnostycznych zawodników w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym. Ponadto na podstawie *Programu* (VIII pkt 6 ppkt 6 lit. c), PZKol miał obowiązek prowadzenia wykazu badań diagnostycznych wraz z listą zawodników potwierdzających udział w badaniach.

⁹⁴ FV 5362K2/4442/17 z 18 czerwca 2017 r.

⁹⁵ FV 9389K2/7422/17 z 19 maja 2017 r.

⁹⁶ FV 018740-17-0262M z 6 kwietnia 2017 r.

⁹⁷ FV 5377K2/7270/17 z 4 czerwca 2017 r.

Podczas kontroli przedstawiono wykaz zawodników objętych badaniami diagnostycznymi wraz z opisem wykonanych badań, wynikami i zaleceniami lekarskimi z Instytutu Sportu. Wykaz był potwierdzeniem udziału zawodników w badaniach, jednakże wykaz nie zawierał podpisów powyższych zawodników.

Ewidencja dystrybucji suplementów diety i odżywek oraz dystrybucji sprzętu sportowego

W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 1 do umowy Nr 2017/0080/0024/SubB/DSW ustalono kwotę kosztów zakupu sprzętu sportowego i specjalistycznego w łącznej wysokości 279.030,00 zł, z czego kwota w wysokości 189.030,00 zł miała zostać pokryta ze środków FRKF, zaś kwota w wysokości 90.000,00 zł – z środków własnych Związku.

Zgodnie z rozliczeniem końcowym oraz zapisami w ewidencji księgowej Związek zakupił ze środków FRKF sprzęt sportowy i specjalistyczny na łączną kwotę 184.875,88 zł. Zakupy zostały udokumentowane fakturami VAT⁹⁸.

W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 1 do umowy Nr 2017/0080/0024/SubB/DSW ustalono kwotę kosztów zakupu suplementów diety i odżywek w wysokości 51.807,00 zł.

Zgodnie z rozliczeniem końcowym oraz zapisami w ewidencji księgowej Związek zakupił ze środków FRKF odżywki i suplementy diety na łączną kwotę 29.516,42 zł. Zakupy zostały udokumentowane fakturami VAT⁹⁹.

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w *Programie* (VIII pkt 6 ppkt 6 lit. a) i b), Związek miał obowiązek prowadzenia ewidencji dystrybucji suplementów diety i odżywek, zawierającej m.in. wykaz i listę zawodników potwierdzających odbiór oraz ewidencji dystrybucji sprzętu sportowego, zawierającej m.in. wykaz i listę zawodników potwierdzających odbiór.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Doroty Sokołowskiej, głównego księgowego Związku, sprzęt sportowy oraz suplementy diety zakupione w ramach umowy wydawane są z magazynu dokumentem WZ i odbierany przez osobę wyznaczoną w planach. Poddane badaniu dokumenty WZ potwierdzają wydanie z magazynu zakupionego sprzętu sportowego oraz odżywek i suplementów diety. Na każdym dokumencie widnieje podpis jego wystawcy, a także osoby wydającej i odbierającej sprzęt.

PZKol prowadził ewidencję dystrybucji suplementów diety i odżywek oraz sprzętu sportowego, jednakże na dokumentach potwierdzających przekazanie podpisywał się trener.

W związku z powyższym naruszono zasady określone w *Programie*, ponieważ ww. dokumenty nie zawierały wykazu i listy zawodników.

Zgodnie z § 17 umowy o dofinansowanie ze środków FRKF, PZKol był zobowiązany wydatkować środki w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, w trybie przetargu, zgodnie z art. 70¹ i 70³ do 70⁵ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁰⁰, chyba że charakter umowy lub jej przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidywały inną formę i tryb zawierania umowy.

PZKol pomimo pisemnego żądania nie przedstawił w trakcie kontroli zapytań złożonych do podmiotów o podanie cen towarów i usług w celu wybrania najlepszej oferty oraz nie udokumentował stosowania zasady celowości, oszczędności i konkurencyjności, zgodnie z zawartą umową o dotację.

Sprzęt sportowy został zakupiony od kilku dostawców.

[Dowód: akta kontroli str. 3062-3089]

Ubezpieczenia

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w *Programie* (VIII pkt 6 ppkt 6 lit. e), Zleceniobiorca miał obowiązek prowadzić ewidencję ubezpieczeń zawodników kadry narodowej i trenerów od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o sporcie, Związek wywiązał się z obowiązku objęcia zawodników kadry narodowej ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków. PZKol zawarł umowę

⁹⁸ Faktury nr: 3/2017 z 06.02.2017 r., 11/03.2017 z 17.03.2017 r., FS-5/04/2017 z 04.04.2017 r., 7415451 z 24.05.2017 r., 5264/2017 z 13.06.2017 r., 100021031 z 14.06.2017 r., 27/07/2017 z 21.07.2017 r., 26/07/2017 z 21.07.2017 r., FS-1843/17/FV07 z 25.07.2017 r., 16/F/2017 z 31.07.2017 r., 88/2017 z 14.08.2017 r., 0073/2017 z 02.10.2017 r., FA/147/2017 z 15.10.2017 r.

⁹⁹ Faktury nr: FV 3/6/2017 z 01.06.2017 r., FS-10355/17/BH z 05.06.2017 r., FS-11173/17/BH z 19.06.2017 r., FV 8/7/2017 z 14.07.2017 r., FV 11/8/2017 z 21.08.2017 r., FV 3/10/2017 z 17.10.2017 r.

¹⁰⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 459, z późn. zm. (dalej: „ustawa Kodeks cywilny”).

ubezpieczenia z [REDAKTOWANE] Ubezpieczeniem objęci zostali zawodnicy kadry narodowej w dyscyplinach kolarskich podczas wyjazdów służbowych na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. na terytorium całego świata.

Związek nie prowadził odrębnej ewidencji ubezpieczeń zawodników. Zakres podmiotowy ubezpieczenia zgodnie z zawartą umową ubezpieczenia obejmował wszystkich członków kadry narodowej uczestniczących w akcjach szkoleniowych i zawodach bez wskazywania imion i nazwisk poszczególnych zawodników.

Oświadczenia dotyczące przetwarzania danych osobowych

Zgodnie z § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie oraz zasadami realizacji procesu szkolenia *Programu*, Związek przekazał do MSiT oświadczenie o posiadaniu zgody wszystkich uczestników realizujących zadanie objęte programem¹⁰¹.

[Dowód: akta kontroli str. 2572-2573]

9. Podsumowanie

W ramach omawianej umowy Związek otrzymał dotację w kwocie 3.460.000,00 zł. Zgodnie z przekazaniem rozliczeniem końcowym, Związek wykorzystał środki dotacji w kwocie 3.389.872,33 zł.

Do zwrotu pozostała przypisana kwota przez DSW 70.127,67 zł.

W wyniku kontroli dodatkowo przypisano do zwrotu kwotę 69,19 zł, na którą składają się koszty myjni oraz płyn do spryskiwaczy.

F. Umowa nr 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MPI z 29 maja 2017 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”.

1. Program dofinansowania

Zgodnie z ogłoszonym przez Ministra w dniu 20 stycznia 2017 r.¹⁰² Programem „Sport Wszystkich Dzieci”¹⁰³ w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży dofinansowaniu podlegały wprowadzane przez związki sportowe systemowe rozwiązania ukierunkowane na upowszechnienie aktywności fizycznej wśród uczniów szkół podstawowych¹⁰⁴.

[Dowód: akta kontroli str. 168-189]

2. Oferta o dofinansowanie

Związek wystąpił z wnioskiem¹⁰⁵ do MSiT o przyznanie dotacji na realizację zadań w ramach Programu SWD w wysokości 2.100.000,00 zł (68,65% kosztów całkowitych). Przewidywany całkowity koszt realizacji zadania wynosił 3.059.430,00 zł. Ze środków własnych planowano przeznaczyć kwotę 959.430,00 zł (31,35%).

[Dowód: akta kontroli str. 190-294]

3. Umowa o dofinansowanie

PZKoł w dniu 29 maja 2017 r. zawarł umowę ze Skarbem Państwa - Ministrem Nr 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MPI o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”.

¹⁰¹ Oświadczenie z 20 czerwca 2017 r. przekazane do MSiT przy piśmie z 21 czerwca 2017 r., L. dz. 190/2017.

¹⁰² Decyzja nr 5 Ministra Sportu i Turystyki (Dz. Urz. poz. 9).

¹⁰³ Dalej: „Program SWD”.

¹⁰⁴ W ramach zadania „Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe”.

¹⁰⁵ Zaktualizowany wniosek został złożony w MSiT 16 maja 2017 r.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 2 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Minister przyznał dofinansowanie w wysokości 2.100.000,00 zł, w tym koszty pośrednie stanowiąc miały 155.000,00 zł. Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 70%.

Zgodnie z umową dofinansowanie zostało przekazane na wskazane konto bankowe w dwóch transzach:

- 5 czerwca 2017 r. w wysokości 1.100.000,00 zł,
- 1 września 2017 r. w wysokości 1.000.000,00 zł.

Umowę aneksowano dwukrotnie:

1) aneksem nr 1 z dnia 22 sierpnia 2017 r. zmieniono zakres rzeczowo – finansowy zadania:

- zmniejszono o 26.120,00 zł pozycję dotyczącą zakupu i dystrybucji sprzętu sportowego,
- zwiększono o 26.120,00 zł pozycję dotyczącą organizacji imprez sportowych, poprzez zorganizowanie w dniach 2-3 sierpnia 2017 r. Ogólnopolskiego Wyścigu Kolarskiego Szkółek na Tour de Pologne w Zakopanem.

2) aneksem nr 2 z dnia 15 listopada 2017 r.

- zmieniono termin szkolenia dla instruktorów prowadzących zajęcia sportowe z 18-19 listopada 2017 r. na 25-26 listopada 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 295-311]

4. Sprawozdania częściowe i końcowe

Zgodnie z § 8 umowy o dofinansowanie PZKOl był zobowiązany do przedstawienia końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania pod względem merytorycznym i rzeczowo – finansowym w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania, tj. do 30 stycznia 2018 r. W umowie nie przewidziano konieczności składania sprawozdań częściowych. Na wniosek PZKOl z dnia 22 stycznia 2018 r.¹⁰⁶, termin złożenia rozliczenia końcowego został przesunięty do dnia 20 lutego 2018 r.¹⁰⁷. PZKOl złożył rozliczenie końcowe z realizacji zadania w dniu 20 lutego 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 692-783]

5. Konto bankowe

Umowa o dofinansowanie nie przewidywała obowiązku utworzenia odrębnego konta bankowego na środki uzyskane z dotacji. W umowie wskazany został jedynie rachunek bankowy Związku, na który te środki miały wpłynąć.

[Dowód: akta kontroli str. 784-870]

6. Ewidencja księgowa i dowody księgowe

a) Ewidencja księgowa środków z dotacji

Ewidencja księgowa środków z dotacji (stan na dzień 3 stycznia 2018 r.) zawierała wydatki na kwotę wyższą o 455.929,64 zł niż kwota udzielonej dotacji. Stan ten był niezgodny z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie, który stanowił, że Związek zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ponadto stan ten uniemożliwiał weryfikację wysokości faktycznie poniesionych wydatków z FRKF w ramach poszczególnych pozycji kosztów określonych w preliminarzu.

Z wyjaśnień Głównego Księgowego PZKOl wynikało, że w przekazanej ewidencji księgowej w wielu pozycjach księgowych ujęte zostały wartości kosztów/wydatków poniesionych w 100%, bez procentowego podziału, tj. 70% koszt pokrywany ze środków FRKF, a 30% koszt własny PZKOl¹⁰⁸.

¹⁰⁶ Pismo L.dz. 53/2018.

¹⁰⁷ Pismo MSiT z 29 stycznia 2018 r. (znak: DS./4310/150/2017.43).

¹⁰⁸ Pismo PZKOl z dnia 12 lutego 2018 r.

W związku z powyższymi błędami w ewidencji oraz koniecznością przygotowania rozliczenia środków z dotacji, w trakcie kontroli ewidencja księgową była kilkakrotnie korygowana i uzupełniana - dla celów kontroli Związek przedstawił ewidencję według stanu na dzień 12 lutego 2018 r. oraz na dzień 21 lutego 2018 r. Ewidencje te różniły się kwotowo w poszczególnych pozycjach kosztów jak i w kwotach ogólnych dotacji.

Ostatnia przekazana skorygowana ewidencja księgową została sporządzona na dzień 21 lutego 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 312-404]

b) Ewidencja księgową środków własnych

Ewidencja księgową środków własnych (stan na dzień 22 lutego 2018 r.) zawierała wydatki na łączną kwotę 774.089,42 zł. Po dokonanych w trakcie kontroli skorygowaniu ewidencji o pozycje niepodlegające rozliczeniu w kosztach własnych zadania, ewidencja księgową środków własnych (stan na dzień 27 lutego 2018 r.) zawierała wydatki na łączną kwotę 714.799,16 zł.

Udział środków własnych w realizacji zadania wynosił 966.591,71 zł i obejmował: wydatki ujęte w ewidencji na kwotę 714.799,16 zł oraz niepodlegające ujęciu w ewidencji księgową PZKol w kwocie 251.792,55 zł¹⁰⁹.

[Dowód: akta kontroli str. 405-430]

c) Dowody księgową

Sprawdzeniu poddano całość wydatków finansowanych ze środków FRKF udokumentowanych 440 dowodami księgowymi, w tym 135 fakturami i rachunkami.

Faktury/rachunki

Faktury i rachunki, którymi udokumentowano wydatki poniesione w ramach omawianej umowy zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności dokonywane były przelewami bankowymi. Ponadto, na fakturach i rachunkach zamieszczano pieczętkę zawierającą informację o płatności ze środków FRKF, zgodnie z pkt 6 załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie pn. „Wymagania dotyczące realizowanych faktur lub rachunków”.

W 135 badanych przez kontrolerów fakturach i rachunkach stwierdzono poniższe błędy:

- w dziewięciu przypadkach umieszczono niewłaściwe kwoty na pieczętce potwierdzającej dokonanie wydatku ze środków z dotacji różniące się od kwot ujętych w ewidencji księgową¹¹⁰,
- w 11 przypadkach korekty na fakturach zostały dokonane bez wymaganych paraf¹¹¹,
- w 24 przypadkach brakowało potwierdzenia sprawdzenia merytorycznego¹¹²,
- w siedmiu przypadkach brakowało potwierdzeń sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym¹¹³,
- w jednym przypadku nie została załączona lista osób uczestniczących w szkoleniu w Pruszkowie w dniu 14 maja 2017¹¹⁴,
- w przypadku dwóch delegacji nie umieszczono numeru delegacji i daty jej zatwierdzenia¹¹⁵,

¹⁰⁹ Nieodpłatny najem obiektów i serwis rowerowy świadczony przez szkoły kolarskie.

¹¹⁰ FV 201/2/5, FV 2017/3/9, FV 2017/4/12, FV 2017/5/15, FV 2017/6/16, FV 11/2017, FV 1284/2017, FV 372/2017, FV 267/17.

¹¹¹ FV 1/06/2017, FV 08/2017, FV 01/08/2017, FV 1/10/2017, FV 2/10/2017, FV 3/10/2017, FV 2/11/2017, FV 2017/10/26, FV 272017, FV 26/2017, FV 16/U/10/2017.

¹¹² FV 1/06/2017, FV 026/2017, FV 2017/000146, FV 000142/17, FV 1284/2017, FV 61/WZKOL, FV 61/WZKOL, NOTA 1/WZKOL, FV 12/2017, FV 177/2017, FV 2017/000105, FV 78/2017, RACH 7/WZKOL, RACH 7/WZKOL, RACH 7/WZKOL, FV 17/05/2017, FV 2017/7/319, FV 2017/8/349, FV 1336/17, FV 5900717009928, FV 136/2017, FV 190/2017, FV 2017/000104, FV 44/2017.

¹¹³ FV 3/11/2017, FV 2/11/2017, FV 30/2017, FV 29/2017, FV 02/2017, FV 4/10/2017, FV 521105250417.

¹¹⁴ FV 2017/000104,

¹¹⁵ DP/0283/05/17, DPS/0001/08/17

- w przypadkach płatności ośmiu faktur: za kaski, stroje kolarskie, koszulki, dzienniczki zajęć, puchary i medale, materiały filmowe z zawodów, badania wydolnościowe nastąpiło przekroczenie terminu ich płatności wynoszące do 49 dni. Związek z tego tytułu nie poniósł konsekwencji finansowych¹¹⁶.

Listy płac

PZKOl zawarł 170 umów zlecenia z trenerami/instruktorami oraz 14 umów zlecenia z koordynatorami regionalnymi i koordynatorem krajowym na prowadzenie zajęć w szkołkach kolarskich w 2017 r.

Wyplata wynagrodzeń dla powyższych osób miała następować na podstawie wystawianych przez nich jednostkowych rachunków¹¹⁷. Wyplaty wynagrodzeń były dokonywane nieterminowo i bez wymaganych umowami rachunków wystawianych przez zleceniobiorców.

W przypadku ośmiu trenerów/instruktorów wyplata wynagrodzenia nastąpiła ze środków własnych PZKOl po 31 grudnia 2017 r. lub nie została dokonana z tytułu braku wkładu własnego.

Zgodnie z ewidencją księgową (stan na dzień 12 lutego 2018 r.), łączna kwota wynagrodzeń finansowanych z FRKF dla trenerów, instruktorów, koordynatorów wyniosła 934.484,72 zł, w tym wyplaty na podstawie faktur 71.050,00 zł, a wyplaty na podstawie list płac 863.434,72 zł.

W ostatniej przekazanej ewidencji (stan na dzień 21 lutego 2018 r.), na podstawie której dokonano rozliczenia realizacji zadania, łączna kwota wynagrodzeń finansowanych z FRKF dla trenerów, instruktorów, koordynatorów wyniosła 940.590,00 zł, w tym wyplaty na podstawie faktur 71.050,00 zł, a wyplaty na podstawie list płac 869.540,00 zł.

Stwierdzone błędy na dowodach księgowych lub w ewidencji księgowej (stan na dzień 12 lutego 2018 r.):

1. W ewidencji księgowej nie zaewidencjonowano wydatku w kwocie 2.450,00 zł, na koncie 508-0001-004-014 (woj. opolskie), numer dowodu księgowego WYN/0053/10/17.
2. Do dwóch pozycji księgowych nie załączono dowodów księgowych potwierdzających dokonanie wydatku (list płac)¹¹⁸.
3. Na dokumencie księgowym LPC 2017-11/mazow (WYN/0047/11/17) umieszczono kwotę stanowiącą 100% wynagrodzenia, zamiast kwoty stanowiącej 70% wydatku finansowanego ze środków z dotacji.
4. W sześciu przypadkach umieszczono niewłaściwe kwoty na pieczęcie potwierdzającej dokonanie wydatku ze środków z dotacji¹¹⁹.
5. W dwóch przypadkach nie umieszczono na dowodzie księgowym pieczętki potwierdzającej dokonanie wydatku ze środków z dotacji¹²⁰.
6. W jednym przypadku na dokumencie księgowym LPC 2017-11/SZDLN (WYN/0049/11/17) skreślono numer konta księgowego.
7. Wynagrodzenia dwóch osób zostały zaksięgowane na kontach analitycznych innych województw¹²¹.

W trakcie kontroli powyższe błędy w ewidencji księgowej zostały skorygowane, a kwoty były zgodne z przekazanym do MSiT rozliczeniem realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 667-691]

¹¹⁶ Kaski - 19 dni opóźnienia (FSH17/7878), stroje kolarskie - 1 dzień opóźnienia (FV 372/2017), koszulki - 10 dni opóźnienia (FV 190/2017), koszulki - 49 dni opóźnienia (FV 136/2017), dzienniczki - 22 dni opóźnienia (FV 03/2017), puchary i medale - 18 dni opóźnienia (FV 38/2017), materiały filmowe z zawodów - 15 dni opóźnienia (FV 35/2017), badania wydolnościowe - 2 dni opóźnienia (FV 016/U/10/2017).

¹¹⁷ § 4 ust. 3 umów zlecenia.

¹¹⁸ WYN/0061/09/17 (LPC 2017-10/001), WYN/0186/07/17 (LPC 2017-07-017) - powyższe pozycje zostały wyksięgowane w ewidencji (stan na dzień 21 lutego 2018 r.).

¹¹⁹ Numer dowodu księgowego: LPC 2017-11/SZKWLK (WYN/0056/11/17), LPC 2017-07/001 (WYN/0182/07/17), LPC 2017-10/LDZSZK (WYN/0048/10/17), LPC 2017-11/SZKŁDZ (WYN/0051/11/17), LPC 2017-10/SZK.OPLS (WYN/0046/10/17), LPC 2017-11/lbu (WYN/0043/11/17).

¹²⁰ Numer dowodu księgowego: LPC 2017-10/003 (WYN/0037/10/17), LPC 2017-10/015 (WYN/0036/10/17).

¹²¹ Kwota wynagrodzenia w wys. 3.920,00 zł została zaksięgowana na koncie 508-0001-004-006 (woj. wielkopolskie) a powinna być na koncie 508-0001-004-016 (woj. lubuskie), kwota wynagrodzenia w wys. 3920,00 zł została zaksięgowana na koncie 508-0001-004-002 (woj. zachodniopomorskie), a powinna być na koncie 508-0001-004-012 (woj. lubelskie).

7. Realizacja umowy o dofinansowanie

W ramach omawianej umowy Związek wykazał w rozliczeniu końcowym wydatki ze środków dotacji w kwocie 1.965.840,85 zł, z tego:

KOSZTY	PRELIMINARZ KOSZTÓW		ROZLICZENIE KOŃCOWE (29.02.2018 r.)	
	Środki FRKF [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]	Środki FRKF [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓLEM	1.945.000,00	967.330,00	1.824.845,71	966.591,71
Zajęcia w szkołkach	1.024.730,00	502.070,00	972.090,00	523.110,00
MP w kolarstwie szosowym	32.400,00	15.250,00	32.400,00	22.466,13
MP w kolarstwie torowym	23.830,00	11.170,00	23.830,00	18.628,42
MP w kolarstwie MTB	13.505,00	9.250,00	13.505,00	7.094,00
Wyścig Tour de Pologne	26.120,00	7.900,00	26.120,00	5.300,00
Szkolenie prowadzących zajęcia – 15.06.2017 r.	4.400,00	2.300,00	4.400,00	0,00
Szkolenie prowadzących zajęcia – 18-19.11.2017 r.	19.045,00	8.780,00	16.060,00	1.740,00
Zakup sprzętu sportowego	676.470,00	358.110,00	663.939,40	353.635,47
Badania wydolnościowe	94.000,00	41.000,00	54.870,00	22.230,00
Promocja i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe	30.500,00	11.500,00	17.631,31	12.387,69
KOSZTY POŚREDNIE OGÓLEM	155.000,00	0,00	140.995,14	0,00
Zakup sprzętu, materiałów, urządzeń biurowych	10.000,00	0,00	10.692,10	0,00
Koszty łączności i korespondencji	4.000,00	0,00	3.907,30	0,00
Koszty opłat bankowych	2.500,00	0,00	408,00	0,00
Koszty realizacji procedury zamówień publicznych	3.000,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia osób obsługujących zadanie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń	130.500,00	0,00	124.500,00	0,00
Koszty niezbędnych podróży służbowych	5.000,00	0,00	1.487,74	0,00
SUMA	2.100.000,00	967.330,00	1.965.840,85	966.591,71

a) Organizacja zajęć sportowych

We wniosku o dofinansowanie przewidziano w ramach projektu działanie 190 szkółek kolarskich (w tym 43 nowoutworzonych), w których zajęcia miały być prowadzone dla 2.850 uczestników przez 190 nauczycieli WF-u, instruktorów i trenerów kolarstwa. Osoby te miały być zatrudnione przez PZKOl na podstawie umów zlecenia. Dodatkowo przewidziano zatrudnienie koordynatora krajowego oraz 13 koordynatorów regionalnych, których zadaniem miało być wsparcie merytoryczne i organizacyjne prowadzenia zajęć w szkołkach oraz weryfikacja i koordynacja ich programów zajęć, a także wsparcie powstawania nowych szkółek. Zajęcia dla dzieci miały odbywać się nieodpłatnie, a PZKOl miał obowiązek opłacić obowiązkowe ubezpieczenie NNW¹²².

W 2017 r. funkcjonowało 188 szkółek kolarskich z udziałem 2858 uczestników. Zajęcia dla dzieci odbywały się nieodpłatnie. Działalność dwóch szkółek w województwie lubuskim, z uwagi na niemożność wniesienia wkładu własnego została zawieszona¹²³.

Zajęcia w szkołkach odbywały się dwa razy w tygodniu odpowiednio:

- w 145 szkołkach kolarskich od 1 lutego 2017 r.,
- w 39 szkołkach kolarskich od 1 marca 2017 r.,
- w czterech szkołkach kolarskich od 1 września 2017 r.

¹²² Polisa ubezpieczeniowa nr 436000124346.

¹²³ Wschowa i Nowa Sól.

Niewykorzystane środki finansowe zostały zwrócone do MSiT w dniu 28 grudnia 2017 r. w wysokości 14.700,00 zł, z czego kwota 8.820,00 zł wynikała z zawieszenia działalności w 2017 r. dwóch szkółek, a kwota 5.880,00 zł z rozpoczęcia działalności trzech szkółek kolarskich dopiero od miesiąca września¹²⁴). Jednakże w kwocie zwrotu nie uwzględniono jednej szkółki kolarskiej w Chmielniku, która również rozpoczęła działalność od września 2017 r. Niewykorzystane środki finansowe z tego tytułu wynoszą 1.960,00 zł i zostały przypisane do zwrotu w rozliczeniu końcowym przez DS.

PZKoł, z tytułu rozpoczęcia działalności 39 nowych szkółek od marca 2017 r., nie wykorzystał ze środków dotacji kwoty 19.110,00 zł¹²⁵, którą Minister Sportu i Turystyki w wyniku rozliczenia umowy przypisał do zwrotu.

Ustalone w preliminarzu kosztów wynagrodzenie dla koordynatorów regionalnych było uzależnione od ilości nadzorowanych szkółek i było pokrywane w całości ze środków MSiT. Z uwagi na zawieszenie działalności dwóch szkółek kolarskich, rozpoczęcie działalności dziewięciu nowych szkółek od marca 2017 r. oraz czterech szkółek kolarskich od września 2017 r., wynagrodzenie zostało pomniejszone o kwotę 3.440,00 zł¹²⁶. Powyższa niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona do MSiT w dniu 28 grudnia 2017 r.

Na niewykorzystaną kwotę dotacji przeznaczoną na prowadzenie zajęć w szkołkach składają się dodatkowo wynagrodzenia wypłacone dla instruktorów/trenerów/koordynatorów po 31 grudnia 2017 r. ze środków własnych PZKoł.

W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 2/1 do umowy ustalono kwotę kosztów bezpośrednich prowadzenia zajęć sportowych finansowanych z FRKF w wysokości 1.024.730,00 zł. Z rozliczenia rzeczowo finansowego kosztów zadania wynika, że łączny koszt prowadzenia zajęć w szkołkach finansowany ze środków FRKF wyniósł 972.090,00 zł. Łączna kwota niewykorzystanych środków z tego tytułu wyniosła 52.640,00 zł., którą DS w wyniku rozliczenia umowy przypisał do zwrotu.

W ramach rozliczenia działalności szkoleniowej każda szkołka kolarska przedstawiła:

- deklarację o przystąpieniu do programu „Narodowy Projekt Rozwoju Kolarstwa, poziom pierwszy – Upowszechnianie sportu w szkołkach kolarskich” w 2017 r.,
- miesięczny harmonogram realizacji zajęć w szkółce kolarskiej,
- program zajęć,
- zgody rodziców/opiekunów prawnych na udział dziecka w zajęciach sportowych szkółki kolarskiej,
- listy uczestników szkółki kolarskiej,
- Sprawozdanie z realizacji zajęć sportowych w szkółce kolarskiej,
- Dziennik zajęć.

[Dowód: akta kontroli str. 560-564, 583-627]

b) Testy wydolnościowe

Planowano objęcie testami wydolnościowymi 1000 dzieci w wieku 9-12 lat ze szkółek kolarskich. W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 2/1 do umowy ustalono kwotę kosztów bezpośrednich finansowanych z FRKF dotyczących przeprowadzenia badań wydolnościowych za kwotę 91.000,00 zł i zakupu certyfikatów za kwotę 3.000,00 zł, tj. w łącznej wysokości 94.000,00 zł.

Do dnia zakończenia realizacji zadania, badaniami wydolnościowymi, przeprowadzonymi przez Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy, zostało objętych 570 uczestników. Koszt badań finansowany ze środków FRKF wyniósł 51.870,00 zł.

Niewykorzystane środki finansowe w wysokości 37.030,00 zł zostały przekazane w dniu 28 grudnia 2017 r. do MSiT. Z ustaleń kontroli wynika, że kwota z tytułu nieprzeprowadzenia badań wydolnościowych dla 430 uczestników wynosi 39.130,00 zł¹²⁷, zatem PZKoł powinien z tego tytułu

¹²⁴ Nowiny, Chęciny, Bodzentyn.

¹²⁵ 1m-c x 39 szkółek x 490,00 zł (70%) = 19.110,00 zł.

¹²⁶ Szkołki Wschowa i Nowa Sól – 2 x 9 m-cy x 80 zł = 1.440,00 zł, Bodzentyn, Nowiny, Chęciny, Chmielnik – 4 x 4 m-ce x 80 zł = 1.280,00 zł, 9 nowych szkółek od marca – 9 x 80 zł = 720,00 zł.

¹²⁷ 91 zł (70% udział MSiT) x 430 osób = 39.130,00 zł.

dokonać dodatkowo zwrotu do MSiT w wysokości 2.100,00 zł. Prezes zarządu Związku poinformował, iż różnica w kwocie zwrotu wynikała z błędnej informacji telefonicznej dotyczącej wysokości faktury wystawionej przez Instytut Sportu¹²⁸. Powyższa kwota została przypisana przez DS do zwrotu.

PZKol dokonał zakupu certyfikatów na kwotę zgodną z preliminarzem kosztów.

[Dowód: akta kontroli str. 567-577]

c) Zakup i dystrybucja sprzętu sportowego

Wniosek o dofinansowanie przewidywał zakup 645 kompletów strojów i kasków kolarskich, dla dzieci uczestniczących w zajęciach w nowopowstałych szkołkach kolarskich oraz 653 sztuk rowerów. W ramach promocji każda koszulka miała posiadać logo MSiT.

W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 2/6 do umowy ustalono kwotę kosztów bezpośrednich zakupu i dystrybucji sprzętu sportowego finansowanego z FRKF w wysokości 676.470,00 zł.

Z rozliczenia rzeczowo – finansowego kosztów zadania wynika, że łączny koszt zakupu i dystrybucji sprzętu finansowany ze środków FRKF wyniósł 663.939,40 zł. Zatem niewykorzystane środki z powyższego tytułu wyniosły 12.530,60 zł. Powyższa kwota została przypisana przez DS do zwrotu.

Zakup rowerów

Zakup rowerów został dokonany po przeprowadzeniu przetargu w trybie art. 70¹ i 70^{3-70⁵} ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹²⁹. Z uwagi na zawieszenie w 2017 r. działalności szkoły kolarskiej w Nowej Soli, Związek ogłosił przetarg na zakup 646 rowerów z planowanych 653 (w tym 342 rowery szosowe i 304 rowery MTB). Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej PZKol¹³⁰. Do ogłoszenia zostały załączone: specyfikacje ilościowe i techniczne, wzór oznakowań i kolorów, wzór oferty oraz istotne warunki umowy. W przetargu ofertę złożyła jedna firma, z którą została zawarta umowa. W dokumentacji brak jest adnotacji o terminie wpłynięcia oferty, zatem nie było możliwe zweryfikowanie jej terminowości. Prezes Zarządu Związku nie wyjaśnił przyczyn braku daty wpływu oferty. Do oferty zostały załączone wymagane w przetargu dokumenty.

Umowa na zakup i dostawę 342 rowerów szosowych została zawarta w dniu 30 września 2017 r.¹³¹.

Umowa na zakup i dostawę 304 rowerów MTB została zawarta w dniu 30 września 2017 r.¹³².

W umowach nie określono konkretnej daty dostawy rowerów. Zgodnie z § 4 ust. 4 umowy wystawienie faktury miało nastąpić po dokonaniu protokolarnego odbioru rowerów.

Z ewidencji księgowej i dowodów księgowych wynika, że Związek zakupił 636 sztuk rowerów, tj. o 17 rowerów mniej niż określono we wniosku o dofinansowanie¹³³. Z tytułu rezygnacji z zakupu rowerów po zawarciu umowy, Związek nie poniósł konsekwencji finansowych.

Do dnia zakończenia realizacji zadania zamówienie nie zostało zrealizowane, a zapłata pełnej kwoty (780.050,02 zł¹³⁴) zakupu 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. Działanie to było niezgodne z § 4 ust. 4 ww. umowy.

Związek nie skorzystał także z przewidzianej w § 4 ust. 3 umowy możliwości zapłaty zaliczki. Ponadto nie został sporządzony szczegółowy harmonogram dostaw sprzętu, pomimo wymogu wynikającego z zapisu § 1 ust. 2 umów na sprzedaż i dostawę rowerów szosowych i MTB.

¹²⁸ Pismo PZKol L.dz. 82/2018 z 7 lutego 2018 r.

¹²⁹ Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 (dalej: kodeks cywilny).

¹³⁰ Ogłoszenie z dnia 4 września 2017 r.

¹³¹ Umowa nr 147/SzKol./PRK/2017.

¹³² Umowa nr 034/SzKol./PRK/2017.

¹³³ Siedem rowerów – w związku z zawieszeniem działalności szkoły w Nowej Soli, 10 rowerów – w związku z rezygnacją przez szkoły w województwie opolskim z zakupu rowerów.

¹³⁴ Koszt całkowity rowerów wynosił 780.050,02 zł, a zgodnie z § 3 ust. 3 i 4 umowy o dofinansowanie, koszt dofinansowania zadania publicznego powinien wynosić 70% wartości zadania. W wyniku czego, kwota dofinansowania rowerów wyniosła 546.035,01 zł.

Zarząd Związku, mając na uwadze fakt, iż rozstrzygnięcie przetargu na dostawę rowerów nastąpiło dopiero w miesiącu wrześniu 2017 r., a komponenty do ich produkcji importowane są z krajów azjatyckich, w dniu 6 listopada 2017 r. podjął uchwałę przesuwającą termin dostawy rowerów na dzień 28 lutego 2018 r. Związek jednak nie zawarł z wykonawcą aneksów do ww. umów.

Z tytułu zakupu mniejszej ilości rowerów Związek w dniu 28 grudnia 2017 r. dokonał zwrotu do MSiT kwoty 14.455,00 zł.

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)¹³⁵ z ogólnej ilości 636 zakupionych rowerów, co stanowi 54,40% realizacji zamówienia.

Prezes Zarządu Związku nie udzielił odpowiedzi w sprawie przyczyn przesunięcia terminu dostawy rowerów poza okres obowiązywania umowy o dofinansowanie.

Biorąc powyższe pod uwagę, należy stwierdzić, że dotacja przyznana PZKol w części dotyczącej kwoty na zakup rowerów dla szkółek kolarskich, tj. w wysokości 531.580,01 zł była wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem, albowiem do dnia 31 grudnia 2017 r. (wskazany w umowie termin realizacji zadania) nie doszło do przekazania Związkowi przedmiotowych rowerów, a w konsekwencji realizacji przez PZKol zadań będących celem umowy dotacyjnej (w tym przypadku wyposażenia w rowery szkółek kolarskich utworzonych w ramach projektu).

[Dowód: akta kontroli str. 431-511]

Zakup kasków kolarskich

Zakup kasków kolarskich został dokonany po przeprowadzeniu przetargu w trybie art. 70¹ i 70³-70⁵ kodeksu cywilnego. Ogłoszenie o przetargu na zakup 645 kasków kolarskich zostało zamieszczone na stronie internetowej PZKol¹³⁶. Do ogłoszenia zostały załączone: specyfikacja techniczna, wzór oferty oraz istotne warunki umowy. W przetargu ofertę złożyła jedna firma, z którą została zawarta umowa. W dokumentacji nie zawarto adnotacji o terminie wpłynięcia oferty, zatem nie było możliwe zweryfikowanie jej terminowości. Prezes Zarządu Związku nie wyjaśnił przyczyn braku daty wpływu oferty. Do oferty zostały załączone wymagane w przetargu dokumenty. Umowa na zakup 645 kasków kolarskich w łącznej kwocie 68.030,20 zł brutto, została zawarta w dniu 8 września 2017 r.¹³⁷. Termin dostarczenia kasków został określony do dnia 30 września 2017 r.

W protokołach przekazania kasków kolarskich nie zawarto dat przekazania sprzętu, co uniemożliwiało weryfikację terminowości ich dostawy oraz sprawdzenie, czy wystawienie i zapłata faktury nastąpiła po faktycznym przekazaniu sprzętu, tj. zgodnie z § 4 ust. 3 umowy na dostawę kasków kolarskich. Ponadto nie został sporządzony określony w § 1 ust. 3 umowy harmonogram dostaw kasków.

Prezes Zarządu Związku nie wyjaśnił przyczyn niesporządzenia harmonogramu dostaw oraz braku dat na protokołach przekazania kasków.

[Dowód: akta kontroli str. 512-534]

Zakup strojów kolarskich

Zakup strojów kolarskich został dokonany po przeprowadzeniu przetargu w trybie art. 70¹ i 70³-70⁵ kodeksu cywilnego. Ogłoszenie o przetargu na zakup 645 strojów kolarskich zostało zamieszczone na stronie internetowej PZKol¹³⁸. Do ogłoszenia zostały załączone: specyfikacja techniczna, wzór oferty oraz istotne warunki umowy. W przetargu ofertę złożyła jedna firma, z którą została zawarta umowa. Oferta została złożona w terminie. Do oferty zostały załączone wymagane w przetargu dokumenty. Umowa na zakup 645 strojów kolarskich w łącznej kwocie 99.168,75 zł brutto, została zawarta w dniu 8 września 2017 r.¹³⁹.

Zakupione stroje kolarskie zostały przekazane szkółkom kolarskim protokołarnie w dniu 14 października 2017 r. Stroje posiadały logo MSiT¹⁴⁰. Zapłata nastąpiła na podstawie faktury

¹³⁵ Protokoły przekazania rowerów MTB/szosowych.

¹³⁶ Ogłoszenie z dnia 25 sierpnia 2017 r.

¹³⁷ Umowa nr 155/SzKol/PRK/2017.

¹³⁸ Ogłoszenie z dnia 25 sierpnia 2017 r.

¹³⁹ Umowa nr 154/SzKol/PRK/2017.

¹⁴⁰ Wymóg określony we wniosku o dofinansowanie.

wystawionej w dniu 31 października 2017 r., tj. po faktycznym przekazaniu sprzętu, co było zgodne z § 4 ust. 4 umowy na dostawę strojów kolarskich. Nie sporządzono jednak szczegółowego harmonogramu dostaw, co było niezgodne z § 1 ust. 4 umowy na wykonanie i dostawę kompletów strojów kolarskich. Prezes Zarządu Związku nie wyjaśnił przyczyn niesporządzenia harmonogramu dostaw strojów kolarskich.

[Dowód: akta kontroli str. 535-559]

d) Organizacja imprez sportowych w ramach realizacji zadania

We wniosku o dofinansowanie przewidziano organizację w 2017 r. trzech zawodów rangi Mistrzostw Polski Szkółek Kolarskich:

1. w kolarstwie torowym w Pruszkowie w dniach 14-15 maja 2017 r. z udziałem 122 uczestników,
2. w kolarstwie szosowym w Raszkowie w dniach 24-25 czerwca 2017 r. z udziałem 290 uczestników,
3. w kolarstwie MTB w Kwidzynie w dniach 29-30 września 2017 r. z udziałem 140 uczestników.

Aneksem nr 1 z dnia 22 sierpnia 2017 r. do umowy o dofinansowanie zwiększono liczbę imprez kolarskich o Ogólnopolski Wyścig Kolarski Szkółek na Tour de Pologne w Zakopanem w dniach 2-3 sierpnia 2017 r.

W ramach promocji planowano obecność mediów (TV, prasa), a PZKol miał wykonać reportaże z zawodów, zamieścić je w internecie oraz udostępnić mediom lokalnym. Powyższe zostało zrealizowane przez Związek.

W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 2/2 do umowy ustalono łączną kwotę kosztów bezpośrednich organizacji imprez kolarskich w 2017 r. w wysokości 95.855,00 zł, w tym:

1. Mistrzostwa Polski w Kolarstwie Torowym w kwocie 23.830,00 zł,
2. Mistrzostwa Polski w Kolarstwie Szosowym w kwocie 32.400,00 zł,
3. Mistrzostwa Polski w Kolarstwie MTB w kwocie 13.505,00 zł,
4. Ogólnopolski Wyścig Kolarski Szkółek na Tour de Pologne w kwocie 26.120,00 zł.

Z rozliczenia rzeczowo – finansowego kosztów zadania oraz ewidencji księgowej wynika, że ww. imprezy odbyły się zgodnie z wymogami umowy, a łączne koszty bezpośrednie ich organizacji finansowane ze środków FRKF były zgodne z preliminarzem.

[Dowód: akta kontroli str. 565, 578-582,631-652]

e) Podnoszenie kompetencji kadr kultury fizycznej

We wniosku o dofinansowanie przewidziano dwa szkolenia instruktorów prowadzących zajęcia w szkołkach kolarskich:

- w dniu 15 czerwca 2017 r. z udziałem 176 uczestników,
- w dniach 18-19 listopada 2017 r. z udziałem 150 uczestników.

Powyższe szkolenia odbyły się odpowiednio w dniu 14 maja 2017 r.¹⁴¹ z udziałem 178 osób i w dniach 18-19 listopada 2017 r. z udziałem 150 osób uczestników.

W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 2/5 do umowy ustalono kwotę kosztów bezpośrednich podnoszenia kompetencji kadr kultury fizycznej finansowanych ze środków FRKF w łącznej wysokości 23.445,00 zł (I szkolenie – 4.400,00 zł, II szkolenie – 19.045,00 zł). Z rozliczenia rzeczowo – finansowego kosztów zadania oraz z ewidencji księgowej wynika, że łączne koszty bezpośrednie podnoszenia kompetencji kadr kultury fizycznej, finansowane ze środków FRKF wynosiły 20.460,00 zł. Niewykorzystane środki finansowe z powyższego tytułu wynoszą 2.985,00 zł i dotyczyły niższych kosztów zakwaterowania. Powyższa kwota została przypisana przez DS do zwrotu.

[Dowód: akta kontroli str.653-666]

¹⁴¹ Za zgodą DS.

f) Promocja i wydawnictwa metodyczno - szkoleniowe dot. zadania

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, na stronie internetowej PZKOl miała funkcjonować specjalna podstrona dedykowana projektowi upowszechniania sportu w szkołkach kolarskich zawierająca:

- założenia programowe,
- wykaz działających w ramach projektu szkólek kolarskich,
- bieżące aktualności, komunikaty itp.,
- galerię zdjęć i filmów obrazujących realizację projektu,
- informację o dofinansowaniu programu przez MSiT wraz z logo MSiT.

Dodatkowo, wszystkie materiały promocyjne miały posiadać informację o dofinansowaniu z MSiT. Planowano wykonanie 10 banerów promocyjnych z logo MSiT, 200 wydawnictw, 550 koszulek z logo MSiT oraz trzech reportaży z Mistrzostw Polski Szkólek Kolarskich.

Związek prowadził określoną we wniosku o dofinansowanie podstronę internetową dotyczącą zadania. Materiały promocyjne zawierały logo MSiT. Do dnia zakończenia realizacji zadania Związek nie dokonał z ww. zakresu działań zakupu 10 banerów oraz 115 koszulek. Prezes zarządu PZKOl nie wyjaśnił przyczyn rezygnacji z zakupu powyższych materiałów promocyjnych.

Łączna kwota niewykorzystanych środków z powyższego tytułu wyniosła 7.395,69 zł.

W preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich stanowiącym załącznik nr 2/4 do umowy ustalono kwotę kosztów bezpośrednich promocji i wydawnictw metodyczno - szkoleniowych w łącznej wysokości 30.500,00 zł.

Z rozliczenia rzeczowo – finansowego kosztów zadania oraz z ewidencji księgowej wynika, że łączne koszty bezpośrednie dotyczące promocji finansowane ze środków FRKF wynosiły 17.631,31 zł. Niewykorzystane środki finansowe z powyższego tytułu wyniosły 12.868,69 zł. Powyższa kwota została przypisana przez DS do zwrotu.

[Dowód: akta kontroli str.566]

g) Koszty pośrednie

W ramach kosztów pośrednich planowano sfinansowanie:

- zakupu niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych w wysokości 10.000,00 zł,
- kosztów łączności, korespondencji i opłat bankowych w wysokości 6.500,00 zł,
- realizacji procedury zamówień publicznych w wysokości 3.000,00 zł,
- kosztów niezbędnych podróży służbowych w wysokości 5.000,00 zł,
- wynagrodzeń osób obsługujących zadanie w wysokości 130.500,00 zł.

Zgodnie z przekazanymi listami płac zadanie obsługiwało osiem osób, w tym dwóch pracowników PZKOl. Z osobami niebędącymi pracownikami Związku zawarto umowy zlecenia. Cztery umowy zostały zawarte na okres od lutego do grudnia 2017 r., dwie umowy od marca do czerwca 2017 r. oraz jedna umowa od października do listopada 2017 r. Zleceniobiorcy prowadzili ewidencję czasu pracy. Wysokość wypłaconych wynagrodzeń była zgodna z kwotami określonymi w umowie. Wypłata wynagrodzeń w sześciu przypadkach następowała bez wymaganych rachunków¹⁴² wystawianych przez zleceniobiorców.

Związek nie poniósł planowanych kosztów realizacji procedury zamówień publicznych. Niewykorzystane środki z tego tytułu wyniosły 3.000,00 zł.

W preliminarzu stanowiącym załącznik nr 3 do umowy ustalono kwotę kosztów pośrednich w wysokości 155.000,00 zł, co stanowiło 7,97% kosztów bezpośrednich finansowanych ze środków FRKF.

Z rozliczenia rzeczowo – finansowego kosztów zadania oraz ewidencji księgowej wynika, że łączne koszty pośrednie finansowane ze środków FRKF wyniosły 140.995,14 zł, co stanowiło 7,73%

¹⁴² § 4 ust. 3 umowy zlecenia.

kosztów bezpośrednich finansowanych ze środków FRKF. Niewykorzystane środki finansowe z powyższego tytułu wyniosły 14.004,86 zł. Powyższa kwota została przypisana przez DS do zwrotu.

[Dowód: akta kontroli str. 628-630]

8. Podsumowanie

W ramach omawianej umowy Związek otrzymał dotację w kwocie 2.100.000,00 zł. Zgodnie z przekazanym rozliczeniem końcowym, Związek wykorzystał środki dotacji w kwocie 1.965.840,85 zł. Uwzględniając zwrot środków dotacji w kwocie 75.280,00 zł dokonany przez Związek 28 grudnia 2017 r., do zwrotu została przypisana przez DS kwota w wysokości 58.879,15 zł.

W wyniku kontroli dodatkowo przypisano do zwrotu kwotę 531.580,01 zł¹⁴³, wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem, z tytułu zapłaty za niedostarczone rowerów do dnia 31 grudnia 2017 r.

G. Umowa nr 2017/0191/0024/SubA/DIS/R z 12 września 2017 r. o dofinansowanie ze środków funduszu rozwoju kultury fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach programu modernizacja infrastruktury sportowej - edycja 2017.

1. Program dofinansowania

Zgodnie z ogłoszonym przez Ministra w dniu 5 stycznia 2017 r.¹⁴⁴ „Programem Modernizacji infrastruktury sportowej – edycja 2017”¹⁴⁵ dofinansowaniu miały podlegać zadania inwestycyjne dotyczące obiektów sportowych służących klubom sportowym, w szczególności obiektów dotyczących sportów olimpijskich oraz umożliwiających masowe uprawianie sportu. Zadanie inwestycyjne miało polegać na przebudowie lub remoncie np. torów kolarskich. Wartość dofinansowania miała wynosić nie więcej niż 50% wydatków kwalifikowanych zadania, jednak nie więcej niż 2.000.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1301-1317]

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja toru kolarskiego w Pruszkowie” został przekazany do MSiT w dniu 28 lutego 2017 r., tj. w terminie określonym w pkt 2 - część V Programu MIS.¹⁴⁶ Całkowity koszt przedsięwzięcia skalkulowano na kwotę 3.704.760,00 zł, z której 1.852.380,00 (50%) zł stanowić miały środki własne i inne, a 1.852.380,00 zł środki z FRKF.

Celem inwestycji była poprawa stanu technicznego obiektu niezbędnego do prawidłowego, bieżącego funkcjonowania obiektu i wykorzystywania go dla szkolenia sportowego kadr i klubów kolarskich. Wnioskodawca określił szczegółowy zakres prac przewidzianych w ramach zadania. Prace te nie wymagały pozwolenia na budowę.

Do wniosku załączone zostały dokumenty, określone w § 9 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁴⁷ - dokument potwierdzający posiadanie lub zapewnienie otrzymania środków finansowych innych niż dofinansowanie, weksel, oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

[Dowód: akta kontroli str. 1318-1337]

¹⁴³ Faktura na kwotę 792.300,00 zł została pomniejszona o kwotę 12.250,00 zł w wyniku zmniejszenia liczby rowerów o 10 szt. W związku z tym koszt całkowity rowerów wynosił 780.050,02 zł, a zgodnie z § 3 ust. 3 i 4 umowy o dofinansowanie koszt dofinansowania zadania publicznego powinien wynosić 70% wartości zadania. W wyniku czego, kwota dofinansowania rowerów wyniosła 546.035,01 zł. W dniu 28 grudnia 2017 r. PZKol dokonał zwrotu dofinansowania za rowery w kwocie 14.455,00 zł. Po odjęciu ww. kwoty, do zwrotu została przypisana kwota 531.580,01 zł.

¹⁴⁴ Decyzja nr 1 Ministra Sportu i Turystyki (Dz. Urz. Poz. 9).

¹⁴⁵ Dalej: „Program MIS”.

¹⁴⁶ Pismo DIS z dnia 18 czerwca 2014 r. (znak: DIS-WIS/4711/50/2014/ML/36785) informujące o zmianie terminu złożenia wniosku o dofinansowanie oraz uchwała Nr 1/2014 r. Komisji ds. inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu z dnia 4 czerwca 2014 r. w sprawie aktualizacji Programu.

¹⁴⁷ Dz. U. poz. 2252.

3. Umowa o dofinansowanie

PZKOl w dniu 12 września 2017 r. zawarł ze Skarbem Państwa - Ministrem umowę nr 2017/0191/0024/Sub.A/DIS/R o dofinansowanie ze środków finansowych FRKF zadania inwestycyjnego w ramach Programu Modernizacji Infrastruktury Sportowej – Edycja 2017¹⁴⁸. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2018 r. Całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego ustalono w na kwotę 3.704.760,00 zł. Za podstawę określenia wysokości dofinansowania, stanowiącą sumę wydatków kwalifikowanych przyjęto kwotę 3.249.906,00 zł.

Minister udzielił dofinansowania w wysokości nieprzekraczającej 1.624.900,00 zł, z czego:

- 1) w roku 2017 nie więcej niż 800.000,00 zł,
- 2) w roku 2018 nie więcej niż 200.000,00 zł,
- 3) w roku 2019 nie więcej niż 624.900,00 zł.

Dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 43,9% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego i nie więcej niż 50% podstawy określenia wysokości dofinansowania.

Jako zakończenie zadania przyjęto otrzymanie ostatecznego pozwolenia na użytkowanie lub w przypadkach kiedy nie jest ono wymagane podpisanie protokołu odbioru końcowego.

Określony w umowie o dofinansowanie TOR zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego obejmował:

1) remont:

- dachu,
- oświetlenia sportowego i ewakuacyjnego,
- zaplecza sanitarnego,
- elewacji budynku,

2) remont i przystosowanie pomieszczenia do możliwości instalacji krikabiny,

3) cyklinowanie toru,

4) montaż kotar grodzących, stojaków i wiat na rowery,

5) wykonanie:

- monitoringu obiektu, systemu kontroli dostępu i alarmowego,
- ogrodzenia zewnętrznego i oświetlenia obiektu – iluminacja,

6) doposażenie siłowni,

7) naprawa centrali wentylacyjnej wraz z wymianą filtrów,

8) zakup i montaż ekranów wyników.

Ponadto PZKOl został zobowiązany m.in. do:

- 1) prowadzenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania z podziałem analitycznym, umożliwiającym identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach zadania inwestycyjnego (§ 5 ust. 5 umowy),
- 2) zamontowania tablicy informacyjnej oraz do zamieszczania we wszystkich materiałach informacyjnych i promocyjnych informacji o uzyskaniu dofinansowania z FRKF (§ 12 ust. 1 umowy),
- 3) sporządzenia i przedłożenia Ministrowi rozliczenia otrzymanego dofinansowania na realizację zadania inwestycyjnego pod względem rzeczowym i finansowym w terminie 50 dni od dnia zakończenia zadania (§ 9 ust. 1 umowy),
- 4) dokonania wyboru wykonawcy w sposób racjonalny, gospodarny i celowy z zastosowaniem trybu określonego w umowie (§ 11 ust. 2-6 umowy).

Uruchomienie środków miało następować na podstawie wniosku i potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii faktur lub rachunków (§ 6 umowy). Szczegółowe wymagania dotyczące faktur lub rachunków określono w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie. Wszelkie zmiany umowy o dofinansowanie TOR, za wyjątkiem przypadków wymienionych w umowie TOR, wymagały formy pisemnego aneksu (§ 17 umowy).

¹⁴⁸ Dalej: „umowa o dofinansowanie TOR” lub „umowa TOR”.

4. Aneksy

Umowę o dofinansowanie TOR aneksowano jednokrotnie. Aneksem nr 1 z dnia 10 października 2017 r.:

1. Zmieniono zakres rzeczowy zadania, który obejmował:
 - 1) remont dachu, zaplecza sanitarnego i elewacji budynku,
 - 2) remont i przystosowanie pomieszczenia do instalacji kriokabiny,
 - 3) remont i naprawa oświetlenia sportowego,
 - 4) naprawa centrali wentylacyjnej wraz z wymianą filtrów, instalacji oraz wymiana opraw i lamp oświetlenia awaryjnego,
 - 5) cyklinowanie toru,
 - 6) montaż kotar grodzących, stojaków i wiat na rowery,
 - 7) wyposażenie siłowni,
 - 8) zakup maszyn startowych,
 - 9) zakup i montaż ekranów wyników.
2. Zwiększono kwotę stanowiącą podstawę dofinansowania z 3.249.906,00 zł na 3.704.760,00 zł oraz uznano, że kwota wydatków kwalifikowanych stanowi całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego. Udział dofinansowania miał wynosić nie więcej niż 43,9% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania i podstawy określenia wysokości dofinansowania.
3. W roku 2017 zniesiono zasadę proporcjonalności wydatków ze środków własnych i FRKF.
4. Dla zabezpieczenia roszczeń w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonywania umowy ustanowiono zabezpieczenie w postaci weksla *in blanco*.

[Dowód: akta kontroli str. 1338-1360]

5. Sprawozdania kwartalne

Zapism § 13 ust. 4 umowy o dofinansowanie TOR Związek został zobowiązany do przedstawiania kwartalnych sprawozdań z realizacji zadania.

Pierwsze sprawozdanie zostało przekazane do MSiT w dniu 28 stycznia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1361]

6. Ewidencja księgową i dowody księgowe

Kontrolą objęto czternaście faktur dotyczących całości wydatków poniesionych przez PZKol sfinansowanych z FRKF w roku 2017 na łączną kwotę 799.945,39 zł, co stanowiło 21,60% całkowitej wartości planowanych nakładów inwestycyjnych oraz 49,23% wartości przyznanego dofinansowania.

Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności na rzecz wykonawców dokonywano przelewami bankowymi.

W 11 przypadkach¹⁴⁹ zapłata nastąpiła z opóźnieniem, co nie skutkowało jednak poniesieniem przez PZKol kosztów odsetek. Z wyjaśnień Prezesa Zarządu Związku wynika, że terminy płatności były uwarunkowane terminami otrzymania na ten cel środków z MSiT. W przypadku pierwszej transzy wniosek o dofinansowanie został złożony 19 października 2017 r., środki zostały przekazane 27 października 2017 r., a płatność nastąpiła 30 października 2017 r. W przypadku drugiej transzy wniosek o dofinansowanie został złożony 15 listopada 2017 r., środki zostały przekazane 27 grudnia

¹⁴⁹ FV 88/9/2017 z dnia 13 września 2017 r. – płatna z trzydniowym opóźnieniem, FV 17036/2017 z dnia 19 września 2017 r. – płatna z dziesięciodniowym opóźnieniem, FV 96/10/2017 z dnia 10 października 2017 r. – płatna trzynaście dni po terminie, FV 1/10/2017 z dnia 11 października 2017 r. – płatna pięć dni po terminie, FV 102/10/2017 z dnia 20 października 2017 r. – płatna pięćdziesiąt pięć dni po terminie, R2/11/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. – płatny trzydzieści cztery dni po terminie, R3/11/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. – płatny trzydzieści cztery dni po terminie, FV/2/2017/11 z dnia 10 listopada 2017 r. – płatna trzydzieści cztery dni po terminie, FV 2/11/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. – płatna trzydzieści jeden dni po terminie, FV 4/11/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. – płatna trzydzieści jeden dni po terminie, FV SE3394/17/FV z dnia 14 listopada 2017 r. – płatna czterdzieści cztery dni po terminie.

2017 r., a płatność nastąpiła 28 grudnia 2017 r. Dokonanie płatności udokumentowano wyciągami bankowymi. Do faktur za usługi załączane były protokoły odbioru robót.

Ponadto, na dowodach księgowych zamieszczano oświadczenie o płatności ze środków FRKF, zgodnie z pkt 6 załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie pn. Wymagania dotyczące realizowanych faktur lub rachunków.

[Dowód: akta kontroli str. 1362-1371]

7. Uruchomienie środków Funduszu

Zgodnie z § 6 ust. 5 umowy PZKol w 2017 r. złożył do Ministerstwa dwa wnioski o uruchomienie środków Funduszu na dofinansowanie zadania inwestycyjnego na łączną kwotę w wysokości 799.945,39 zł.

Do wniosków dołączano „Sprawozdania z wykorzystania środków własnych, innych oraz środków z FRKF”, a także informacje uzupełniające dotyczące zakresu rzeczowego opłaconych robót. Ponadto, załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur i protokoły technicznego odbioru robót.

[Dowód: akta kontroli str. 1372-1374]

8. Zamówienia na realizację zadania inwestycyjnego

W ramach zamówień poniżej 20.000,00 zł dokonano czterech zakupów towarów i usług na łączną kwotę 24.508,98 zł.

Przedmiotem zamówień były: naprawa central wentylacyjnych na kwotę 9.100,00 zł, prace wysokościowe z wykorzystaniem technik alpinistycznych oraz podnośnika koszowego na kwotę 3.936,00 zł, zakup materiałów do prac elektrycznych na kwotę 4.472,98 zł, dostawa jednostki centralnej stacjonarnego komputera PC wraz z konfiguracją oprogramowania (centrala wentylacyjna Swegon) na kwotę 7.000,00 zł. W tych przypadkach udokumentowaniem zakupu usługi/towaru były faktury. Odbiór usługi następował na podstawie protokołu technicznego odbioru robót.

W ramach zamówień o wartości w przedziale od 20.000,00 zł do 30.000,00 euro dokonano sześciu zakupów towarów i usług na łączną kwotę 367.936,41 zł.

Przedmiotem zamówień były: nagłośnienie na kwotę 25.000,00 zł¹⁵⁰, modernizacja oświetlenia sportowego I i II etap na łączną kwotę 119.500,00 zł¹⁵¹, naprawa i czyszczenie toru na kwotę 210.279,58 zł (kwota wynika z zawartych aneksów rozszerzających zakres wykonanych prac)¹⁵², dostosowanie instalacji elektrycznej do wymiany oświetlenia awaryjnego na kwotę 37.000,00 zł¹⁵³, zakup wyposażenia siłowni na kwotę 39.060,03 zł, zakup maszyn startowych na kwotę 37.096,80 zł.

W tych przypadkach, przed zawarciem umów/zakupem towarów dokonywano rozeznania rynku lub przesyłano zapytania o cenę. Kryterium wyboru ofert była cena. Udokumentowaniem zakupu usługi/towaru były faktury/rachunki. Odbiór usługi następował na podstawie protokołu technicznego odbioru robót.

W ramach zamówień o wartości wyżej od 30.000,00 euro dokonano jednego zamówienia na wymianę oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego w kwocie 307.500,00 zł. Zamówienie zostało dokonane po przeprowadzeniu przetargu w trybie art. 70¹ i nast. kodeksu cywilnego. Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej PZKol¹⁵⁴. W postępowaniu ofertę złożyły trzy firmy. W dokumentacji brak jest adnotacji o terminie wpłynięcia dwóch ofert, zatem nie było możliwe zweryfikowanie ich terminowości.

Z wyjaśnień Prezesa Zarządu PZKol wynika, że jedna z ofert wpłynęła w terminie, co zostało potwierdzone kopią listu przewozowego z 12 września 2017 r., w drugim przypadku Związek poinformował, że nie posiada dowodu potwierdzającego terminowość złożenia oferty. Oferta wybrana

¹⁵⁰ W ramach pozycji – zakup i montaż ekranu wyników.

¹⁵¹ Umowy Nr 1/10/2017 r. z dnia 5 października 2017 r., Nr 1/11/2017 z dnia 18 października 2017 r.

¹⁵² Umowa Nr 1/09/2017 z dnia 4 września 2017 r., Aneks Nr 1 z dnia 19 września 2017 r., Aneks Nr 2 z dnia 16 października 2017 r.

¹⁵³ Umowa Nr 2/10/2017 z dnia 5 października 2017 r.

¹⁵⁴ Ogłoszenie z dnia 26 września 2017 r.

przez Związek ma adnotację na kopercie i wpłynęła w terminie¹⁵⁵. Do ofert zostały załączone wymagane w przetargu dokumenty. Komisja przetargowa dokonała, zgodnie z przyjętymi kryteriami w przetargu, wyboru firmy, która zaproponowała najniższą cenę. Umowa na wymianę oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego została zawarta 5 października 2017 r. Prace zostały wykonane w terminie i odebrane protokolarnie.

[Dowód: akta kontroli str. 1375- 1489]

9. Realizacja inwestycji

Realizacja przez PZKol modernizacji toru kolarskiego nie wymagała zatwierdzenia projektu budowlanego i uzyskania pozwolenia na budowę. Wykonawcy robót posiadali wymagane uprawnienia. Odbiory robót dokonywane były protokolarnie. Rozliczenie robót nastąpiło na podstawie wystawionych przez wykonawców faktur i protokołów odbioru.

Modernizacja toru kolarskiego w 2017 r. została zrealizowana w poniższym zakresie:

- 1) remont i naprawa oświetlenia sportowego,
- 2) naprawa centrali wentylacyjnej wraz z wymiana filtrów, instalacji oraz wymiana opraw i lamp oświetlenia awaryjnego,
- 3) cyklinowanie toru¹⁵⁶,
- 4) zakup maszyn startowych,
- 5) realizacja prac związanych z systemem ekranów i telebimów do przekazywania informacji sportowych i wyników – nagłośnienie (I etap),
- 6) doposażenie siłowni¹⁵⁷.

Zakup doposażenia siłowni nastąpił poprzez zapłatę, wystawionej przez sprzedającego, faktury¹⁵⁸ (nie była zawierana odrębna umowa sprzedaży). PZKol dokonał zapłaty całości ceny w dniu 28 grudnia 2017 r. Zakupione doposażenie zostało dostarczone do PZKol dopiero w dniu 9 lutego 2018 r.¹⁵⁹

Powyższe działanie 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. Zatem zapłata powinna nastąpić po dostarczeniu do PZKol zamówionego sprzętu.

Powyższy sprzęt został dostarczony w czasie obowiązywania umowy o dofinansowanie, jednak należy zwrócić uwagę, iż pomimo zakupu i dostarczenia doposażenia siłowni, nie została ona uruchomiona do dnia zakończenia kontroli. Mailem z dnia 26 kwietnia 2018 r. Dyrektor Biura Zarządu PZKol poinformował, o planowanym uruchomieniu siłowni do dnia 21 maja 2018 r., tj. pięć miesięcy od dokonania zapłaty oraz trzy miesiące od dostarczenia sprzętu do PZKol.

Powyższe stanowi 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. Zatem zapłata powinna nastąpić po dostarczeniu do PZKol zamówionego sprzętu.

[Dowód: akta kontroli str. 1461-1467]

H. Umowa nr 2017/0348/0024/SubB/DSW z 22 września 2017 r. o dofinansowanie zadania związanego ze szkoleniem sportowym i współzawodnictwem młodzieży związane ze szkoleniem młodzieży uzdolnionej sportowo w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego.

1. Program dofinansowania

Zgodnie z ogłoszonym przez Ministra w dniu 9 lutego 2017 r.¹⁶⁰ „Programem dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w roku 2017 zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem młodzieży uzdolnionej

¹⁵⁵ 29 września 2017 r.

¹⁵⁶ Jakość robót potwierdzona przez UCI (Union Cycliste Internationale) – mail z dnia 16 stycznia 2018 r.

¹⁵⁷ PZKol dokonał zapłaty całości ceny w dniu 28 grudnia 2017 r. na podstawie f-ry nr 4/11/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. Zakupione doposażenie zostało dostarczone do PZKol dopiero w dniu 9 lutego 2018 r.

¹⁵⁸ Faktura nr 4/11/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. na kwotę 39.060,03 zł.

¹⁵⁹ Z wyjaśnień Prezesa Zarządu PZKol wynika (pismo z dnia 17 kwietnia 2018 r.), że siłownia będzie udostępniona do eksploatacji do dnia 27 kwietnia 2018 r.

¹⁶⁰ Decyzja nr 12 Ministra Sportu i Turystyki (Dz. Urz. Poz. 17), zmieniona decyzją nr 48 z 21 września 2017 r. (Dz. Urz. Poz. 77).

sportowo w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego¹⁶¹, celem dofinansowania było:

- zapewnienie optymalnych warunków szkolenia oraz możliwości podnoszenia poziomu sportowego poprzez doskonalenie umiejętności sportowych młodzieży uczącej się w szkole podstawowej, gimnazjum, w szkole ponadgimnazjalnej lub w szkole ponadpodstawowej;
- zabezpieczenie młodzieży objętej Programem KOSS w niezbędny sprzęt sportowy i specjalistyczny, nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym,
- kontynuacja wsparcia organizacyjno-szkoleniowego dla Kolarskich Ośrodków Szkolenia Sportowego,
- upowszechnianie systemu szkolenia wykorzystywanego w ramach Programu KOSS wśród najlepszych nauczycieli, szkół i środowisk.

[Dowód: akta kontroli str. 871-890]

2. Wniosek o dofinansowanie

Związek wystąpił z wnioskiem do MSiT w dniu 12 września 2017 r.¹⁶² o przyznanie środków z dotacji w wysokości 1.500.000,00 zł, tj. 90,01% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania (1.666.410,00 zł). Wniosek zawierał wszystkie wymagane załączniki.

[Dowód: akta kontroli str. 891-931]

3. Umowa o dofinansowanie

W dniu 22 września 2017 r. PZKol zawarł ze Skarbem Państwa - Ministrem umowę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF¹⁶³ w zakresie wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze:

- szkoleniem młodzieży uzdolnionej sportowo w kolarstwie w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z umową o dofinansowanie KOSS, Związek otrzymał ze środków FRKF dotację w kwocie 1.500.000,00 zł, stanowiącą 90,01% całkowitych kosztów zadania (1.666.410,00 zł). Wkład własny w realizację zadania miał wynosić 5 000,00 zł (0,30% całkowitego kosztu realizacji zadania), a wkład z innych źródeł 161.410,00 zł (9,69% całkowitego kosztu realizacji zadania). Kwotę kosztów pośrednich z dotacji ustalono w wysokości 135.000,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 lutego do 31 grudnia 2017 r.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, stanowiącym integralną część omawianej umowy, w ramach Programu KOSS planowano:

- powołanie 16 Kolarskich Ośrodków Szkolenia Sportowego¹⁶⁴, działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego przy regionalnych związkach kolarskich, w celu szkolenia sportowego uzdolnionej młodzieży,
- objęcie Programem KOSS 338 uczniów (zawodników),
- zorganizowanie 352 akcji w ramach szkoleń stacjonarnych, prowadzonych dwa razy w tygodniu na bazie klubów kolarskich (rowery, trenażery, rolki, cykloergometry) przy wykorzystaniu obiektów samorządowych (baseny, sale gimnastyczne, siłownie) wspomagających szkolenie,
- zorganizowanie zgrupowań i konsultacji krajowych, zawodów szkoleniowych i kontrolnych oraz badań wydolnościowych,
- podnoszenie poziomu polskiego kolarstwa oraz uzyskanie bardzo dobrych wyników i medali na mistrzostwach i zawodach międzynarodowych.

¹⁶¹ Dalej: „Program KOSS”.

¹⁶² PZKol złożył uzupełnioną dokumentację i korektę do wniosku o dofinansowanie złożonego przy piśmie L.dz. 275/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 r.

¹⁶³ Dalej: „umowa o dofinansowanie KOSS” lub „umowa KOSS”.

¹⁶⁴ Dalej: „KOSS” lub „Ośrodek”.

Dofinansowanie zostało przekazane na wskazany w umowie KOSS, odrębny rachunek bankowy w dwóch transzach:

- 28 września 2017 r. w wysokości 1.000.000,00 zł,
- 30 października 2017 r. w wysokości 500.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 932-953]

4. Sprawozdania częściowe i końcowe

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego PZKol złożył w terminie, tj. w dniu 8 grudnia 2017 r.¹⁶⁵.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zostało złożone w terminie¹⁶⁶, w dniu 28 lutego 2018 r. Sprawozdanie zostało przyjęte przez Ministra w terminie, w dniu 21 marca 2018 r. w części finansowej na kwotę 1.461.858,73 zł. Do zwrotu została przypisana kwota:

- 37.361,21 zł z tytułu niewykorzystania dotacji,
- 780,06 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem¹⁶⁷.

[Dowód: akta kontroli str. 954-969, 970-1002]

5. Porozumienia trójstronne

Zgodnie z częścią V pkt 4 ppkt 5 Programu KOSS, Związek zawarł 16 trójstronnych porozumień z Okręgowymi Związkami Kolarskimi i jednostkami samorządu terytorialnego dotyczących powołanych 16 Ośrodków, które miały działać ze wsparciem jednostek samorządowych przy regionalnych związkach kolarskich.

Okręgowe związki sportowe zobowiązane były porozumieniem m.in. do:

- kierowania i obligowania trenerów, którzy zostaną włączeni do projektu do podnoszenia kwalifikacji szkoleniowych w kolarstwie, w szczególności do uczestniczenia w kursach i seminariach trenerskich i instruktorskich organizowanych przez PZKol,
- przeprowadzenia okresowych testów sprawności motorycznej dla najlepszych uczniów-zawodników objętych Programem KOSS i przedstawiania wyników odpowiedniemu koordynatorowi makroregionu,
- prowadzenia akcji popularyzujących kolarstwo w środowisku lokalnym,
- umieszczania informacji o źródłach dofinansowania projektu MSiT w materiałach promujących działalność Ośrodków,
- przeprowadzenia sprawdzianów sportowych uczniów aplikujących do KOSS wg wytycznych PZKol.

Samorząd zobowiązany był m.in. do:

- nieodpłatnego udostępniania obiektów.

PZKol zobowiązany był m.in. do:

- wynagrodzenia trenerów prowadzących uzupełniające godziny Programu KOSS w zakresie pozalekcyjnym,
- doposażenia Klubu w niezbędny sprzęt sportowy,
- ubezpieczenia udziału uczniów-zawodników w zajęciach uzupełniających,
- umożliwienia bezpłatnego udziału trenerów w kursokonferencjach związanych ze szkoleniem młodzieży,
- stworzenia systemu informatycznego ułatwiającego kontrolę realizacji zadań.

Pomimo dwukrotnego pisemnego wystąpienia przez kontrolerów do Zarządu, Zarząd nie udzielił wyjaśnień i nie udokumentował realizacji obowiązków wynikających z trójstronnych porozumień w zakresie: umieszczania informacji o źródłach dofinansowania projektu przez MSiT w materiałach

¹⁶⁵ Zgoda Podsekretarza Stanu z dnia 7 grudnia 2017 r. na przedłużenie terminu złożenia sprawozdania z realizacji zadania za II półrocze 2017 r.

¹⁶⁶ Zgoda Dyrektora Departamentu Sportu Wyczynowego (dalej: „DSW”) na przedłużenie terminu złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego z dnia 23 lutego 2018 r. (DSW.4064.1.2018. AK.27).

¹⁶⁷ Wynagrodzenie koordynatora ██████████ – 20 zł, odstępstwa od preliminarza kosztów akcji szkoleniowych i zawodów – 245,63 zł, odstępstwa od preliminarza kosztów zakupu sprzętu sportowego – 514,43 zł.

promocyjnych, przeprowadzania sprawdzianów sportowych, ubezpieczenia udziału zawodników w zajęciach uzupełniających oraz stworzenia systemu informatycznego.

W porozumieniach trójstronnych nie zostały określone wartości wkładów niepieniężnych samorządów terytorialnych, wynikających z udostępnienia na potrzeby realizacji umowy bazy sportowej niezbędnej do szkolenia młodzieży objętej Programem KOSS. Wartości udostępnienia bazy sportowej zostały wskazane w Zaświadczeniach poszczególnych samorządów.

[Dowód: akta kontroli str. 1003-1086]

6. Konto bankowe

Zgodnie z umową o dofinansowanie KOSS, PZKol utworzył odrębne konto bankowe na środki uzyskane z dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 1203-1283]

7. Ewidencja księgowa i dowody księgowe

Sprawdzeniu poddano 496 dowodów księgowych, którymi udokumentowano wydatki poniesione w ramach omawianej umowy, na łączną kwotę 1.462.638,79 zł, stanowiącą 100% kosztów przedstawionych przez PZKol w rozliczeniu końcowym. Finansową realizację zadania ujęto w poniższym zestawieniu:

KOSZTY	PRELIMINARZ KOSZTÓW		ZAKSIĘGOWANE (stan na 22.03.2018 r.)	
	Środki FRKF [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]	Środki FRKF [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓLEM	1.365.000,00	166.410,00	1.332.709,45	166.410,00*
Zajęcia sportowe - infrastruktura	0,00	166.410,00	0,00	166.410,00
Zgrupowania i konsultacje krajowe	689.358,40	0,00	689.257,31	
Zawody krajowe	102.930,75	0,00	102.871,27	
Doszkalanie kadry szkoleniowej	32.379,31	0,00	0,00	
Zakup i obsługa sprzętu sportowego, specjalistycznego	360.675,50	0,00	360.924,83	
Badania diagnostyczne/monitoring	37.017,64	0,00	37.017,64	
Bezosobowy fundusz płac	142.638,40	0,00	142.638,40	
KOSZTY POŚREDNIE OGÓLEM	135.000,00	0,00	129.929,34	
zakup sprzętu, materiałów, urządzeń biurowych oraz programów komputerowych	1.894,34	0,00	1.894,34	
opłaty bankowe	583,50	0,00	583,50	
wynagrodzenia osobowe za obsługę zadania (z pochodnymi)	127.451,50	0,00	127.451,50	
koszty podróży służbowych	5.070,66	0,00	0,00	
SUMA	1.500.000,00	166.410,00	1.462.638,79	166.410,00

* Wkłady niepieniężne pochodzące z samorządów terytorialnych w postaci nieodpłatnego udostępnienia bazy sportowej nie podlegające ujęciu w ewidencji księgowej PZKol.

a) Ewidencja księgową środków z dotacji

Ewidencja księgową środków z dotacji (stan na dzień 12 grudnia 2017 r.) zawierała wydatki na kwotę 382.679,57 zł. Ewidencja nie była prowadzona na bieżąco, była niepełna, co było niezgodne z § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie KOSS i uniemożliwiało weryfikację wysokości faktycznie poniesionych wydatków z FRKF w ramach poszczególnych pozycji kosztów określonych w preliminarzu.

W związku z koniecznością przygotowania rozliczenia środków z dotacji, w trakcie kontroli ewidencja księgową była kilkakrotnie korygowana i uzupełniana. Ostatnia przekazana ewidencja księgową (stan na dzień 22 marca 2018 r.) zawierała wydatki w kwotach zgodnych z przekazanym do MSiT rozliczeniem realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 1087-1202]

b) Ewidencja księgową środków własnych i innych

Wkłady niepieniężne pochodzące z samorządów terytorialnych w postaci nieodpłatnego udostępnienia bazy sportowej niezbędnej do szkolenia młodzieży objętej Programem KOSS, nie podlegały ewidencjonowaniu przez PZKol.

[Dowód: akta kontroli str. 1073-1086]

c) Dowody księgowe

Z przedstawionych 496 dowodów księgowych stwierdzono następujące błędy:

- w 42 przypadkach nie zamieszczono opisu dowodu księgowego¹⁶⁸,
- w jednym przypadku opis dowodu księgowego dotyczył innego zgrupowania¹⁶⁹,
- w sześciu przypadkach brakowało potwierdzenia sprawdzenia merytorycznego¹⁷⁰,
- w 67 przypadkach brakowało potwierdzeń sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty¹⁷¹,
- w 16 przypadkach brakowało dekretacji księgowej¹⁷²,
- w 57 przypadkach brakowało informacji o dokonaniu wydatku ze środków FRKF¹⁷³,

¹⁶⁸ FV/0008/09/2017/KR, FV/0009/09/2017/KR, FV/0007/09/2017/KR, Rozliczenie zaliczki Turawa x2, Rozliczenie zaliczki – Rumia, FV 1/7/2017, Rozliczenie zaliczki Łódź x 2, FV/2017/512, FV 2017/07/08, FV 0001469/17, Ewidencja przebiegu pojazdu – Bełchatów, FV/1340/2017, Rozliczenie zaliczki – Wysowa x 7, Rozliczenie zaliczki – Koźminek x 3, 410/S/2017, Ewidencja przebiegu pojazdu – Warszawa, FV 60/2017, Rozliczenie zaliczki – Koziegłowy x 9, FV/11/08/2017, RK NR.41/2017, FV.23/2017, Rozliczenie zaliczki – Warszawa, Rozliczenie zaliczki – Sucha x 2.

¹⁶⁹ FV 4351/2017.

¹⁷⁰ FV NR 0124/2017, FV NR 66/R/2017, FV NR 3018F01729/06/17, FV NR 64/R/2017, F NR 37/09/2017, 03/12/2017.

¹⁷¹ F NR 1/T/2017, 25/4/2017, F NR 2/T/2017, FV/0009/09/2017/KR, F NR 17/000882, Ewidencja przebiegu pojazdu – Podgórzyn, F NR 4/T/2017, F.NR 5/T/2017, F. NR 6/T/2017, FV NR 3018F01729/06/17, FV NR 64/R/2017, F.NR 17/2017, F. NR 7/T/2017, Ewidencja przebiegu pojazdu – Karpacz, Rozliczenie zaliczki – Pruszków, 546804070/10/17, 546804052/10/17, 12/07/2017, 32/2017, 279/17, F NR 1/XII /2017, 259/17, F.NR 1/12/2017, 02/09/2017, F. 8/T/2017, F. 7/01/T/2017, F. NR 9/T/2017, F.3/12/17, F.79/2017, F.97/10/17, FV/10/08/2017, F NR 7/12/17, F. NR 31/12/2017, F. NR 3/12/17, F. NR 1415/G/2017, FV 2017-12/97/BT, F NR 6/12/17, F.1413/H/12/2017, F. 240/2017, FV 356/2017, F. NR 48/12/2017, FV/2/12/2017, Ewidencja przebiegu pojazdu – Borowice, F.NR 00044/11/2017, F03441/12/2017, F.NR 45/12/2017, FV.NR 0002/12/2017/FVS/FVS/WKG, F.NR 86/12/2017, FS-4336/17/H1, 62/ST/2017, FA /76/2017, fv/1/10/2017, 03/12/2017, 30/F/2017, 1797/2017/17, F.110/12/2017, FV NR 017/U/12/2017, FV NR 025/U/12/2017, F 029/U/12/2017, 019/U/12/2017, FV NR.018/U/11/2017, FV NR009/U/12/2017, FV NR 030/U/12/2017, FV NR 018/U/12/2017, FV NR 010/U/12/2017, 013/U/12/2017, FV 20/2017.

¹⁷² FV 114/2017, Ewidencja przebiegu pojazdu - Podgórzyn, Rozliczenie zaliczki – Turawa, Rozliczenie zaliczki – Rumia, Rozliczenie zaliczki – Łódź, Ewidencja przebiegu pojazdu – Borowice, FV NR.13-WKS-00419481, R RACH BALD B KOZIEGLOWY x 3, FA/324/EX/2017, 49/MAG/12/2017, FA/318/EX/2017, FV NR 010/U/12/2017, Ewidencja przebiegu pojazdu – Warszawa, Rozliczenie zaliczki – Sucha.

¹⁷³ FV NR.FV/0008/09/2017/KR, F NR 17/000882, FV NR FV/0007/09/2017/KR, Rozliczenie zaliczki – Turawa x 3, Ewidencja przebiegu pojazdu – Biała, Rozliczenie zaliczki – Chrzypsko x 2, Rozliczenie zaliczki – Rumia x 6, FV 1/7/2017, Ewidencja przebiegu pojazdu – Karpacz, Rozliczenie zaliczki – Strzelce,

- w 25 przypadkach brak było na dowodach księgowych podpisu głównej księgowej¹⁷⁴,
- w pięciu przypadkach nie załączono do faktury listy osób uczestniczących w zgrupowaniu¹⁷⁵,
- w 33 przypadkach do faktur nie załączono protokołów przekazania sprzętu¹⁷⁶.

8. Realizacja umowy o dofinansowanie

a) Organizacja zajęć sportowych

We wniosku o dofinansowanie przewidziano prowadzenie szkoleń stacjonarnych dla 343 zawodników, dwa razy w tygodniu. Przy realizacji Programu KOSS planowano zatrudnienie koordynatora krajowego oraz 13 koordynatorów wojewódzkich, a także dwóch trenerów. Kadra prowadząca zajęcia w Ośrodkach miała być wspierana przez zespół metodyczno - szkoleniowy, powołany przez PZKol, w skład którego mieli wejść specjaliści różnych dziedzin, w tym fizjologii, psychologii i medycyny sportowej. Ponadto realizację szkolenia mieli wspomagać klubowi mechanicy i fizjoterapeuci.

W celu realizacji Programu KOSS, Związek zawarł umowy zlecenia z 14 koordynatorami i dwoma trenerami. Wypłata wynagrodzeń dla powyższych osób miała następować na podstawie wystawianych przez nich jednostkowych rachunków w terminie siedmiu dni od ich przekazania. Jednakże wypłata wynagrodzeń realizowana była bez wymaganych rachunków. Trzech koordynatorów przedstawiło ewidencję czasu pracy, zatem w pozostałych przypadkach nie była możliwa weryfikacja prawidłowości realizacji umów zlecenia. Powyższe postępowanie było niezgodne z § 4 ust. 3 umów zlecenia.

Prezes Zarządu Związku nie wyjaśnił dlaczego wypłata wynagrodzeń dla koordynatorów i trenerów następować miała bez jednostkowych rachunków i ewidencji czasu pracy.

Wynagrodzenia dla koordynatorów i trenerów zostały wypłacone w wysokości 142.638,40 zł, tj. w kwocie określonej w preliminarzu kosztów.

[Dowód: akta kontroli str. 1284-1286, 1295-1300]

b) Zgrupowania/konsultacje krajowe

W preliminarzu kosztów¹⁷⁷ ustalono łączną kwotę kosztów przeprowadzenia 157 zgrupowań/konsultacji krajowych w wysokości 689.358,40 zł.

W 2017 roku przeprowadzono 157 zgrupowań/konsultacji krajowych sfinansowanych w łącznej kwocie 689.257,31 zł, tj. o 101,09 zł niższej od planowanej¹⁷⁸. DSW w wyniku rozliczenia umowy przypisał do zwrotu kwotę w wysokości 101,09 zł.

Rozliczenie zaliczki – Pruszków, 5802f01589/10/17, FV/8854/139/2017, FVKL/17/453/, 546804070/10/17, 546804052/10/17, F NR 1/XII /2017, F.79/2017, F.97 /10/17, F. 2/12/17, F. 240/2017, Ewidencja przebiegu pojazdu – Bełchatów, F.238/17, FV/1340/2017, Rozliczenie zaliczki – Wysowa x 7, Rozliczenie zaliczki – Koźminek, F 4608/2017/H-G, FV 60/2017, Rozliczenie zaliczki – Koziegłowy x 9, FV.23/2017, Ewidencja przebiegu pojazdu – Warszawa, Rozliczenie zaliczki – Sucha.

¹⁷⁴ Rozliczenie zaliczki – Chrzypsko x 2, Rozliczenie zaliczki – Rumia x 4, Rozliczenie zaliczki – Pruszków, FV/NR 1/A/12/2017, F.21/11/17, Ewidencja przebiegu pojazdu – Bełchatów, FV/1340/2017, Rozliczenie zaliczki – Wysowa x 7, Rozliczenie zaliczki – Koźminek, Ewidencja przebiegu pojazdu – Warszawa, FV 60/2017, Rozliczenie zaliczki – konsultacja Koziegłowy x 2, Ewidencja przebiegu pojazdu – Warszawa, Rozliczenie zaliczki – Sucha.

¹⁷⁵ FV 025/U/12/2017, FV 018/U/12/2017, FV 009/U/12/2017, FV 030/U/12/2017, FV 038/U/12/2017.

¹⁷⁶ 00694/2017, 3/08/2017, fv/ 006/2/17, 244/R/2017, fv/10/10/2017, FS-4336/17/H1, fv/ 1/14/000184, fs/6/10/2017, FA/343EX/2017, fv/00835/2017, fv/ RA/146/17, 62/ST/2017, 2017/11/13, FA /76/2017, fv/1/10/2017, CZE/038/5/2017, 111/10/2017, 49/MAG/12/2017, FVS/0431/2017, 30/F/2017, 1797/2017/17, fs-5/10/2017, fs-4/10/2017, 113/10/2017, fs/52/04/2017/pl, fa/141/2017, 7/06/2017, 106/2017, fs-10/10/2017, 27/F/2017, FV 28/F/2017, F.110/12/2017, FV 238/2017.

¹⁷⁷ Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich - załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie.

¹⁷⁸ W przypadku dziewięciu akcji szkoleniowych wystąpiły nieznaczne różnice w wysokości dofinansowania w porównaniu z harmonogramem planowanych działań (załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie) – tj.: Pruszków w dniach 5-8 października 2017 r., Pruszków w dniach 12-15 października 2017 r., Pruszków w dniach 5-8 października 2017 r., Hucisko w dniach 19-22 października 2017 r., Rudnik Wlk. W dniach 1-

Potwierdzeniem przeprowadzenia powyższych akcji szkoleniowych były: wnioski o uruchomienie realizacji działań w ramach zadania – preliminarz, zbiorcze listy uczestników, sprawozdania z realizacji szkolenia sportowego oraz faktury VAT/rachunki.

c) Zawody krajowe

W preliminarzu kosztów¹⁷⁹ ustalono łączną kwotę kosztów przeprowadzenia 46 zawodów krajowych w wysokości 102.930,75 zł.

W 2017 r. odbyło się 46 zawodów kolarskich, których łączny koszt wyniósł 102.871,27 zł, tj. o 59,48 zł był niższy od planowanego¹⁸⁰. W wyniku rozliczenia umowy została przypisana przez DSW do zwrotu kwota w wysokości 59,48 zł.

Potwierdzeniem przeprowadzenia powyższych zawodów były: wnioski o uruchomienie realizacji działań w ramach zadania – preliminarz, zbiorcze listy uczestników zawodów, sprawozdania z realizacji szkolenia sportowego oraz faktury VAT/rachunki.

d) Zakup sprzętu sportowego

W preliminarzu kosztów¹⁸¹ ustalono łączny koszt zakupu 116 pozycji sprzętu sportowego w wysokości 360.675,50 zł.

Z rozliczenia rzeczowo – finansowego kosztów zadania oraz dokumentacji księgowej wynika, że łączny koszt zakupu i dystrybucji sprzętu finansowany ze środków FRKF wyniósł 360.924,83 zł, tj. o 249,33 zł wyższy od planowanego. Jednakże, w związku wystąpieniem różnic w poszczególnych pozycjach rodzajowych wykazu zakupionego sprzętu sportowego (kwoty wyższe lub niższe od zaplanowanych)¹⁸², DSW w wyniku rozliczenia umowy przypisał do zwrotu kwotę w wysokości 514,43 zł.

Dokonywanie przez Związek wydatków na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego dokumentowane było dowodami księgowymi (fakturami VAT). Kontrola wykazała, że w przypadku zakupów na kwotę równą lub przewyższającą 20.000,00 zł lub 30.000,00 euro nie stosowano trybów określonych w przepisach wewnętrznych PZKol¹⁸³, co było niezgodne z „Zasadami dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych (w ramach dotacji MSiT)”.

Prezes Zarządu PZKol nie wyjaśnił przyczyn niezastosowania procedury przetargowej, zgodnie z art. 70¹ i 70³-70⁵ ustawy kodeks cywilny.

Zgodnie z § 6 ust. 4 umowy, PZKol zobowiązany był do przedłożenia protokołów zdawczo-odbiorczych sprzętu lub umowy użyczenia tego sprzętu. W 33 przypadkach na 50 dowodów księgowych (co stanowi 66%), do faktur nie zostały załączone protokoły przekazania sprzętu.

e) Badania diagnostyczne/monitoring

W preliminarzu kosztów¹⁸⁴ ustalono łączną kwotę kosztów przeprowadzenia badań diagnostycznych w wysokości 37.017,64 zł.

Do dnia zakończenia realizacji zadania, badaniami diagnostycznymi, przeprowadzonymi przez Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy, zostały objęte 82 osoby. Koszt badań finansowany ze środków FRKF wyniósł 37.017,64 zł i był zgodny z preliminarzem kosztów.

10 listopada 2017 r., Borowice w dniach 29 listopada – 3 grudnia 2017 r., Cetniewo w dniach 4-17 grudnia 2017 r., Borowice w dniach 7-12 grudnia 2017 r., Wilamowice w dniach 26-31 grudnia 2017 r.

¹⁷⁹ Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich - załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie.

¹⁸⁰ W przypadku ośmiu zawodów krajowych wystąpiły nieznaczne różnice w wysokości dofinansowania w porównaniu z harmonogramem planowanych działań (załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie) – tj.: Kalisz w dniach 29 września – 1 października 2017 r., Pruszków w dniach 4-8 października 2017 r., Pruszków w dniach 5-8 października 2017 r., Pruszków w dniach 13-15 października 2017 r., Hucisko/Mikołów w dniach 21- 22 października 2017 r., Szczekociny w dniach 10-12 listopada 2017 r., Gościczin w dniach 24-26 listopada 2017 r., Katowice w dniach 8-10 grudnia 2017 r.

¹⁸¹ Wykaz sprzętu sportowego i specjalistycznego - załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie.

¹⁸² 61 pozycji z Wykazu sprzętu sportowego i specjalistycznego (załącznik nr 24 do sprawozdania do umowy o dofinansowanie).

¹⁸³ Maszyna siłowa LF Sig. Plate Loaded Linear Leg Press (35.000,00 zł), Maszyna siłowa HS Iso- Lateral Leg Press (30.000,00 zł), opony- sztyki (20.000,00 zł).

¹⁸⁴ Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich - załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie.

Związek nie prowadził, wykazu badań diagnostycznych zawodników, co było niezgodne z częścią VIII ust. 2 pkt 3 ppkt b Programu KOSS. Prezes Zarządu Związku nie wyjaśnił przyczyn nieprowadzenia powyższego wykazu.

f) Koszty pośrednie

W ramach kosztów pośrednich planowano sfinansowanie:

- zakupu niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych na kwotę 1.894,34 zł,
- kosztów opłat bankowych 583,50 zł,
- kosztów podróży służbowych w wysokości 5.070,66 zł,
- wynagrodzeń osób obsługujących zadanie w wysokości 127.451,50 zł,

na łączną kwotę w wysokości 135.000,00 zł.

Zgodnie z preliminarem kosztów pośrednich¹⁸⁵ zadanie miało obsługiwać 13 imiennie określonych osób. Z powyższymi osobami zostały zawarte umowy zlecenia. Wypłata wynagrodzeń dla powyższych osób miała następować na podstawie wystawianych przez nich jednostkowych rachunków w terminie siedmiu dni od ich przekazania. Jednak wypłata wynagrodzeń następowała bez wymaganych rachunków¹⁸⁶ wystawianych przez zleceniobiorców, co było niezgodne z § 4 ust. 3 umów zlecenia. Nie przedstawiono ewidencji czasu pracy, zatem nie była możliwa weryfikacja prawidłowości realizacji umów zlecenia.

Kwota wypłaconych wynagrodzeń dla osób obsługujących zadanie wyniosła 127.451,50 zł i była zgodna z preliminarem kosztów pośrednich.

Prezes Zarządu Związku nie wyjaśnił dlaczego wypłata wynagrodzeń dla osób obsługujących zadanie następowała bez jednostkowych rachunków i ewidencji czasu pracy.

Łączna kwota w ramach kosztów pośrednich wyniosła 129.929,34 zł i była o 5.070,66 zł niższa od planowanej. Powyższa kwota została przypisana przez DSW do zwrotu.

[Dowód: akta kontroli str. 1287-1294]

9. Podsumowanie

W ramach omawianej umowy Związek otrzymał dotację w kwocie 1.500.000,00 zł. Zgodnie z przekazaniem rozliczeniem końcowym, Związek wykorzystał środki dotacji w kwocie 1.461.858,73 zł.

Do zwrotu została przypisana przez DSW kwota w wysokości 37.361,21 zł z tytułu niewykorzystania dotacji oraz 780,06 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym sprawozdaniu, wnoszę o:

1. Realizację wydatków zgodnie z katalogiem kosztów określonym w Programach dofinansowania.
2. Dokonywanie płatności za zakupione towary po ich faktycznym dostarczeniu.
3. Dokonywanie zakupów towarów/usług zgodnie z procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w PZKol oraz umowami o dofinansowanie.
4. Dokonywanie płatności wynagrodzeń dla trenerów/instruktorów/koordynatorów oraz osób obsługujących zadanie, zgodnie z zawartymi umowami, tj. na podstawie przedstawionych rachunków oraz ewidencji czasu pracy dokumentujących realizację umów.
5. Sporządzanie protokołów przyjęcia/przekazania sprzętu sportowego i odżywek, zgodnie z umową o dofinansowanie i programami dofinansowania.

¹⁸⁵ Załącznik nr 9 do umowy o dofinansowanie.

¹⁸⁶ § 4 ust. 3 umów zlecenia.

6. Umieszczanie na protokołach przyjęcia/przekazania sprzętu sportowego dat umożliwiających weryfikację terminowości ich dostawy oraz sprawdzenie, czy wystawienie i zapłata faktury nastąpiła po faktycznym przekazaniu sprzętu.
7. Wypłacanie stypendiów dla kadry narodowej zgodnie z decyzjami Ministra Sportu i Turystyki.
8. Wystąpienie przez Związek o zwrot nadpłaconych stypendiów, tj. wypłaconych za miesiąc, w którym decyzje stypendialne już nie obowiązywały lub zostały wypłacone w wysokości wyższej niż określona w decyzjach Ministra Sportu i Turystyki.
9. Rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie poprzez bieżące ewidencjonowanie wydatków, zgodnie z kwalifikacją księgową na właściwych kontach analitycznych utworzonych w ramach konta syntetycznego przypisanego dla danej umowy oraz dowodów księgowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
10. Formalne zatwierdzenie przez Zarząd PZKOl stosowanych w Związku „Zasad rozliczania akcji szkoleniowych”.
11. Terminowe regulowanie zobowiązań finansowych wynikających z umów o dofinansowanie.

Ponadto w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie niecelowego wykorzystania środków dotacji, wnoszę o zwrot:

a) kwoty **531.580,01 zł** ze środków FRKF

- na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1) i ust. 5 pkt 1) ustawy o finansach publicznych, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji;

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania z kontroli, na rachunek bankowy MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549 (środki z FRKF).

b) kwoty **69,19 zł** ze środków FRKF

- na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1) i ust. 5 pkt 1) ustawy o finansach publicznych, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji;

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania z kontroli, na rachunek bankowy MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549 (środki z FRKF).

c) kwoty: **9.074,24 zł** oraz **4.855,96 zł** ze środków budżetu państwa

- na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1) i ust. 5 pkt 1) ustawy o finansach publicznych, jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji;

Zwrotu powyższych kwot należy dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, na rachunek bankowy MSiT nr 19 1010 1010 0033 2013 9135 0000 (środki z budżetu państwa).

Pouczenie

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Przedstawienie stanowiska w sprawie sprawozdania nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Zgodnie z § 10 ust. 16 umów:

- nr 2017/0212/0024/Sub.B/DS-SWD/12/MPI,
- nr 2017/0348/0024/SubB/DSW,
- nr 2017/0069/0024/SubB/DSW,
- nr 2017/0080/0024/SubB/DSW

oraz § 14 ust. 16 umowy Nr 2017/0191/0024/SubA/DIS/R

kontrolowanemu przysługuje prawo przedstawienia stanowiska do sprawozdania w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania. Przedstawienie stanowiska w sprawie sprawozdania nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Minister Sportu i Turystyki


Wiceprezesa
MINISTERA SPORTU I TURYSTYKI
Jolanta Stawiarska
Sekretarz Stanu