



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY, DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU
prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, 21 lipca 2021 r.

BAK.o802.6.2021

Pani
dr Urszula Włodarczyk
Dyrektor Instytutu Sportu
Państwowego Instytutu Badawczego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 i art. 16 ust. 1-3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) została przeprowadzona kontrola w Instytucie Sportu - Państwowym Instytucie Badawczym w Warszawie, zwanym dalej *Instytutem*, obejmująca prawidłowość wykorzystania dotacji celowych oraz realizacji zadań pn.:

1. „Lokalny Animator Sportu”, umowa nr 2020/0076/0223/Sub.B/DS-SWD/11/MP z dnia 4 maja 2020 r.;
2. „Narodowy Program Rozwoju Kolarstwa, poziom pierwszy - upowszechnianie sportu w szkołkach kolarskich”, umowa nr 2020/0086/0223/Sub.B/DS-SWD/12/MP z dnia 15 maja 2020 r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 19 kwietnia do 28 maja 2021 r., na podstawie upoważnienia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu¹ Nr 154/U/2021/MKDNiS z dnia 9 kwietnia 2021 r. przez p. starszego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli oraz p. głównego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli pracowników Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu², w siedzibie Instytutu, ul. Trylogii 2/16, 01-982 Warszawa oraz w Ministerstwie.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję Pani Wystąpienie pokontrolne.

Działalność Instytutu w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami³.

¹ Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu powołany na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (Dz. U. poz. 1717).

² Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (dalej: „Ministerstwo”) utworzone w drodze przekształcenia z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 lutego 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (Dz. U. z 2021 r. poz. 360).

³ Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną z zastrzeżeniami, negatywną. W sytuacji znacznego stopnia skomplikowania zagadnień w danym obszarze, bądź utrudnionej możliwości dokonania oceny według wskazanej skali, dopuszcza się możliwość zastosowania oceny opisowej.

Podstawy działalności i organizacja

Instytut został utworzony 4 listopada 1977 r. z siedzibą w Warszawie. Natomiast w dniu 10 listopada 2015 r. Instytutowi został nadany status państwowego instytutu badawczego w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. *o instytutach badawczych*⁴ i jest państwową jednostką organizacyjną, wyodrębnioną pod względem prawnym, organizacyjnym i ekonomiczno-finansowym. Instytut zarejestrowany jest w Rejestrze Przedsiębiorców KRS pod numerem 0000223239. Nadzór nad Instytutem sprawuje minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

Zgodnie z § 7 Statutu⁵, przedmiotem działania Instytutu jest:

- a) prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze ochrony zdrowia i kultury fizycznej,
- b) prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych,
- c) przystosowywanie i wdrażanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych do potrzeb praktyki.

Do zadań Instytutu, szczególnie ważnych dla planowania i realizacji polityki państwa, których wykonywanie jest niezbędne do zapewnienia bezpieczeństwa publicznego, rozwoju edukacji, kultury fizycznej i sportu oraz poprawy jakości życia obywateli, wykonywanych w sposób ciągły należy m.in. prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania sportu dla wszystkich, w szczególności sportu dzieci i młodzieży.

Instytut posiada osobowość prawną, a organizacja wewnętrzna jednostki została określona w Statucie oraz w Regulaminie organizacyjnym⁶.

Organami Instytutu są dyrektor oraz rada naukowa. Dyrektora powołuje i odwołuje minister właściwy do spraw kultury fizycznej. W myśl § 13 Statutu dyrektor kieruje Instytutem i reprezentuje go na zewnątrz. W badanym okresie dyrektorem Instytutu była Pani Urszula Włodarczyk⁷. Funkcję Głównego księgowego Instytutu pełniła

W okresie objętym kontrolą w zakresie gospodarki finansowej obowiązywały:

- zarządzenie nr 7/2018 Dyrektora Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego z dnia 7 lutego 2018 r. wprowadzające tekst jednolity: *Polityki Rachunkowości Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego*,
- zarządzenie nr 37/2018 Dyrektora Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego z dnia 19 grudnia 2018 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzenia i obiegu dokumentów dotyczących spraw finansowych i gospodarczych w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym*.

Realizacja dotacji celowych

- I. W dniu 4 maja 2020 r. roku Instytut podpisał z Ministerstwem Sportu umowę nr 2020/0076/0223/Sub.B/DS-SWD/11/MP na dofinansowanie realizacji zadania

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1383.

⁵ Statut zmieniony Uchwałą nr 17/2017 Rady Naukowej Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego w dniu 8 czerwca 2017 r. w sprawie uchwalenia zmian Statutu Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego oraz uchwalenia tekstu jednolitego Statutu Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego, zatwierdzony przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 20 czerwca 2017 r., dalej: „Statut”.

⁶ Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 35/2018 Dyrektora Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego.

⁷ Od 1 marca 2017 r. na podstawie powołania z dnia 28 lutego 2017 r. znak: DKN.075.9.2017.JB.

publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁸ na kwotę 21.200.000,00 zł pod nazwą „Lokalny Animator Sportu”.

Do powyższej umowy zawarto aneks nr 1 z 10 grudnia 2020 r., który wprowadzał zmiany dotyczące zakresu rzeczowego umowy o dofinansowanie, w szczególności wydatkowanych kwot. W umowie ustalono termin wykorzystania przekazanych środków od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2020 r.

Umowa została zawarta w związku z decyzją nr 41 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży⁹. Powyższa decyzja, zwana dalej Programem, określiła m. in. ramy działania Projektu „Lokalny Animator Sportu”.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków FRKF określony w załącznikach 1-3 do umowy przewidywał, że ze środków dotacji sfinansowane zostaną:

- koszty bezpośrednie w postaci wynagrodzeń za obsługę instruktorską (animatorów) na 2050 orlikach wraz z należnymi pochodnymi oraz koszty ewaluacji, monitoringu i kontroli realizacji zadania;
- koszty pośrednie w postaci:
 - a) związanych z wynajmem lokalu,
 - b) zakupu niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych,
 - c) łączności i korespondencji,
 - d) opłat bankowych,
 - e) nośników energii,
 - f) realizacji procedury zamówień publicznych,
 - g) niezbędnych podróży służbowych,
 - h) prowadzenia i obsługi strony internetowej/portalu,
 - i) innych kosztów do akceptacji ministra właściwego do spraw kultury fizycznej (dostosowanie programu księgowo-kadrowego, wykonania i wdrożenia systemu informatycznego),
 - j) wynagrodzenia osób obsługujących zadanie.

Środki finansowe FRKF w łącznej kwocie 21.200.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Instytutu w terminie umożliwiającym realizację zadania, zgodnie z harmonogramem zawartym w § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie tj.:

- 1) I transza 4.700.000,00 zł do dnia 8.05.2020 r.;
- 2) II transza 2.750.000,00 zł do dnia 5.06.2020 r.;
- 3) III transza 2.750.000,00 zł do dnia 6.07.2020 r.;
- 4) IV transza 2.750.000,00 zł do dnia 5.08.2020 r.;
- 5) V transza 2.750.000,00 zł do dnia 4.09.2020 r.;
- 6) VI transza 2.750.000,00 zł do dnia 5.10.2020 r.;
- 7) VII transza 2.750.000,00 zł do dnia 5.11.2020 r.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wykorzystano kwotę 16.809.426,39 zł przeznaczoną na ten cel. Z tytułu niewykorzystanych środków dotacji zwrócono łącznie na rachunek Ministerstwa kwotę 4.390.573,61 zł, w 4 transzach:

- 2.000.000,00 zł w dniu 1 września 2020 r.,
- 2.000.000,00 zł w dniu 30 grudnia 2020 r.,

⁸ Zwany dalej: „FRKF”.

⁹ Dz. Urz. MSiT, poz. 68, z późn.zm.

- 370.000,00 zł w dniu 15 stycznia 2021 r.,
- 20.573,61 zł w dniu 22 stycznia 2021 r. wraz z należnymi odsetkami w wysokości 32,00 zł.

Departament nadzorujący pozytywnie ocenił przekazane przez Instytut rozliczenie końcowe zadania i zaakceptował je, o czym poinformował Kontrolowanego pismem z 11 lutego 2021 r.

W ramach przeprowadzonej kontroli badaniem objęto: 120 umów z animatorami, powtarzalnych i generowanych z systemu wraz z dołączonymi do umów rachunkami na łączną kwotę 561.947,02 zł oraz całe koszty ewaluacji, monitoringu i kontroli realizacji zadania na łączną kwotę 400.000,00 zł, a także wszystkie wydatki określone jako koszty pośrednie zadania, z wyjątkiem opłat i prowizji bankowych, na łączną kwotę 1.910.000,00 zł. Łącznie spośród wydatków sfinansowanych ze środków FRKF w ramach zadania zbadano środki w wysokości 2.871.947,02 zł.

Na podstawie zbadanych dokumentów stwierdzono, że:

- środki finansowe FRKF wykorzystano w terminie określonym w umowie o dotację celową,
- zgodnie z postanowieniami Programu oraz umowy dotacyjnej Instytut przekazywał w 2020 r. miesięczne raporty dotyczące realizacji Projektu w dniach: 10 czerwca za okres 18 marca - 31 maja, 10 lipca za okres 1 – 30 czerwca, 10 sierpnia za okres 1 – 31 lipca, 10 września za okres 1 – 31 sierpnia, 9 października za okres 1 – 30 września, 10 listopada za okres 1 – 31 października i 10 grudnia za okres 1 – 30 listopada,
- umowa o dotację celową została rozliczona w terminie. Raport końcowy z wykonania zadania został złożony do Ministerstwa Sportu 8 lutego 2021 r. Instytut uzyskał od departamentu rozliczającego zadanie zgodę na prolongatę terminu rozliczenia końcowego w dniu 28 stycznia 2021 r.,
- nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania kolejnego aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z nadmiernego przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu,
- Instytut wyodrębnił na potrzeby realizacji i rozliczenia dotacji konta w ewidencji księgowej,
- Instytut nie uzyskał dochodu w postaci odsetek w związku z przechowywaniem na swoich rachunkach bankowych środków finansowych pochodzących z dotacji celowych Ministra Sportu,
- przedstawiony w rozliczeniu wykaz dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach dotacji celowej zawiera dane zgodne z okazanymi dowodami księgowymi. Jednocześnie kontrola zwraca uwagę na błędne zamieszczenie w rozliczeniu końcowym numeru nadawanego z systemu księgowego Instytutu zamiast numeru dokumentu źródłowego. Kontrolowany wyjaśnił¹⁰, że *podanie w rozliczeniu końcowym zamiast numeru źródłowego dokumentu księgowego numeru z systemu księgowego Instytutu nastąpiło w wyniku błędu osoby rozliczającej Projekt*. Powyższy błąd nie wpłynął na rozliczenie końcowe, natomiast znacznie utrudnił badanie rozliczenia końcowego,
- badane dokumenty księgowe były uporządkowane i z wyjątkiem list płac stanowiących podstawę do wypłaty wynagrodzenia animatorom zawierały zgodny z umową opis informujący o pochodzeniu środków dotacji. Listy płac stanowiące podstawę do wypłaty wynagrodzenia dla animatorów zawierały błędną informację o numerze umowy dotacyjnej w postaci przybitej pieczętki (...) Nr 2020/0078/0223/Sub.B/DS.-

¹⁰ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 28 kwietnia 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

SWD/11/MP (...) zamiast (...) Nr 2020/0076/0223/Sub.B/DS.-SWD/11/MP (...). Błąd ten nie ma wpływu na rozliczenie końcowe,

- w ok 70% zbadanych przypadków faktyczne zapłaty za listy płac animatorów różniły się od 1 do 3 dni od daty wpisanej w rozliczeniu końcowym. Kontrolowany wyjaśnił¹¹, że *Instytut Sportu – PIB w rozliczeniu końcowym, w przypadku list płac, wpisuje jako datę zapłaty datę sporządzenia listy płac, tj. datę postawienia do dyspozycji, co jest równoznaczne z datą złożenia dyspozycji przelewów w banku na rachunki bankowe pracowników/zleceniobiorców. Rozbieżności pomiędzy datą z wyciągu bankowego, a datą wpisaną w rozliczeniu końcowym dotyczą sytuacji, gdy przeważnie z winy banku, należna kwota nie jest regulowana w dniu dyspozycji lecz w dniu następnym. Również mogły zdarzyć się incydentalne błędy, wynikające ze specyfiki pracy zdalnej w okresie pandemii. Kontrola uznała wyjaśnienia Kontrolowanego i jednocześnie wskazuje, że ww. praktyka obniża wiarygodność złożonego rozliczenia końcowego,*
- w 7 przypadkach spośród zbadanych 120 umów z animatorami w dokumentacji nie było wydruków z Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym. Kontrolowany wyjaśnił¹², że *większość animatorów została zgłoszona do RSPTS. W przypadku wymienionych osób braki były spowodowane tym, iż byli to najczęściej Animatorzy na zastępstwo lub bardzo późno podpisujący umowy, mogło się zdarzyć, że zapytanie nie zostało wysłane. Należy podkreślić, że powyższe zaniechanie powinno zostać wyeliminowane gdyż nosi za sobą ryzyko zaangażowania do projektu osoby skazanej za przestępstwo na tle seksualnym. Biorąc pod uwagę pracę animatorów z nieletnimi powyższe postępowanie może narazić projekt na duże straty wizerunkowe, nie wpływa to jednak na rozliczenie końcowe zadania,*
- w 2 przypadkach spośród zbadanych 120 umów z animatorami błędnie wpisano na listach płac informację o kwocie sfinansowanej ze środków dotacji. Na liście płac LPU/LAS/007701/2020/11/1 (LPEW/2020/12/2307) zamiast kwoty 1.433,76 zł wpisano 1.451,76 zł, z kolei na liście płac LPU/LAS/2020/03/54 (LPEW/2020/08/64) zamiast kwoty 561,75 zł wpisano kwotę 551,70 zł. W rozliczeniu końcowym powyższe kwoty wpisano poprawnie, nie miało to więc wpływu na rozliczenie dotacji,
- w 7 przypadkach do kosztów bezpośrednich w części *ewaluacja, monitoring i kontrola realizacji zadania* do Projektu Lokalny Animator Sportu błędnie zakwalifikowano koszty przeprowadzonych wizytacji w ramach Programu Szkolnego Klubu Sportowego:
 - a) LPU/LAS/2020/11/7 (LPEW/2020/12/998) w kwocie 770 zł brutto,
 - b) LPU/LAS/007509/2020/11/1 (LPEW/2020/12/1007) w kwocie 350 zł brutto,
 - c) LPU/LAS/2020/10/4 (LPEW/2020/11/2552) w kwocie 630 zł brutto,
 - d) LPU/LAS/2020/10/2 (LPEW/2020/11/2514) w kwocie 700 zł brutto,
 - e) LPU/LAS/007526/2020/10/3 (LPEW/2020/12/09) w kwocie 490 zł brutto.Kontrolowany wyjaśnił¹³, że *pracownik rejestrujący daną umowę, do której była sporządzana lista płac nie zastosował się do procedur na tym etapie, tj. źle zdefiniował „podzielnik” do umowy zleconej, na podstawie którego następuje automatyczny przypis do źródła finansowania. Wymienione w pytaniu listy płacy i kwoty powinny być finansowane z innego źródła niż projekt LAS. W związku z powyższym wyjaśnieniem Kontrolowanego zespół kontrolny potwierdził, że do kosztów realizacji zadania nieprawidłowo zakwalifikowano wydatki w wysokości*

¹¹ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 10 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

¹² Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 10 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

¹³ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 24 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

2.940,00 zł, co będzie skutkowało koniecznością zwrotu środków na rachunek Ministerstwa,

- w 2 przypadkach do kosztów bezpośrednich w części *ewaluacja, monitoring i kontrola realizacji zadania* do Projektu Lokalny Animator Sportu zakwalifikowano koszty w wysokości 1.196,88 zł, wynikające z listy płac nr LPU/LAS/2020/10/3 (LPEW/2020/11/2550) oraz 396,96 zł, wynikające z listy płac nr LPU/LAS/007526/2020/11/1 (LPEW/2020/12/1129). Na podstawie rachunków dołączonych do ww. list płac stwierdzono, że właściwe kwoty wydatków powinny stanowić odpowiednio 1.025,00 zł i 395,00 zł. Kontrolowany wyjaśnił¹⁴, że błędy wynikają ze źle przypisanego „podzielnika” ze względu na źródło finansowania. W związku z powyższym wyjaśnieniem Kontrolowanego zespół kontrolny potwierdził, że do kosztów realizacji zadania nieprawidłowo zakwalifikowano wydatki w łącznej wysokości 173,84 zł, co będzie skutkowało koniecznością zwrotu środków na rachunek Ministerstwa,
- w 11 przypadkach na listach płac finansowanych z Projektu Lokalny Animator Sportu w części *ewaluacja, monitoring i kontrola realizacji zadania* nie zamieszczono informacji o finansowaniu ze środków FRKF z ww. projektu¹⁵. Kontrolowany wyjaśnił¹⁶, że *na wymienionych w pytaniu listach płac, a finansowanych z projektu LAS, nie umieszczono opisu o finansowaniu ze środków FDKF z uwagi, że taki opis znajduje się na rachunku do listy płac na podstawie którego jest ona sporządzana. Rachunek jest integralną częścią listy płac*. Zespół kontrolny uznał wyjaśnienia Kontrolowanego, z zastrzeżeniem, że całość dowodów księgowych potwierdzających realizację zadania powinna być opisywana w sposób jednolity,
- do kosztów pośrednich w części *koszty realizacji procedury zamówień publicznych* zakwalifikowano fakturę VAT nr 1/02/2020 (oznaczoną jako ZAK/2020/05/0042) za doradztwo prawne w wysokości 7.380,00 zł brutto, z której sfinansowano ze środków FRKF 1.200,00 zł za miesiąc luty 2020 r. tj. przed terminem realizacji zadania. Kontrolowany wyjaśnił¹⁷, że *fakturę o numerze 1/02/2020 w kwocie 1.200,00 zł za doradztwo prawne błędnie zakwalifikowano do kosztów realizacji projektu LAS 2020*. Fakturę opłacono w terminie określonym w umowie o dotację celową tj.: 15 maja 2020 r. jednakże zakres wykonanych czynności nie dotyczył Projektu LAS. Skutkuje to koniecznością zwrotu środków na rachunek Ministerstwa,
- do kosztów pośrednich w części *łączność i korespondencja* zakwalifikowano fakturę VAT Fo2407Po220SFAKBMM (oznaczoną jako ZAK/2020/03/0064) za usługi pocztowe w wysokości 2.050,80 zł brutto, z której sfinansowano ze środków FRKF 630,80 zł za miesiąc luty 2020 r. tj. przed terminem realizacji zadania. Kontrolowany wyjaśnił¹⁸, że *faktura o numerze Fo2407Po220SFAKBMM (ZAK/2020/03/0064) w kwocie 630,80 zł nie powinna zostać włączona do rozliczenia umowy dotacyjnej ponieważ dotyczy lutego 2020 r. a więc sprzed okresu, od którego można wydatkować środki*. Fakturę opłacono w terminie określonym w umowie o dotację celową tj.: 3 marca 2020 r. jednakże zakres wykonanych czynności nie dotyczył Projektu LAS. Skutkuje to koniecznością zwrotu środków na rachunek Ministerstwa,

¹⁴ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 24 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

¹⁵ Listy płac nr: LPU/LAS/2020/08/5, LPU/LAS/2020/10/3, LPU/LAS/2020/11/5, LPU/LAS/007510/2020/11/1, LPU/LAS/007536/2020/11/1, LPU/LAS/2020/11/3, LPU/LAS/2020/11/4, LPU/LAS/2020/10/12, LPU/LAS/007522/2020/11/1, LPU/LAS/2020/10/11, LPU/LAS/007517/2020/11/1.

¹⁶ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 24 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

¹⁷ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 28 kwietnia 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

¹⁸ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 28 kwietnia 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

- do kosztów pośrednich w części wynagrodzenia osób obsługujących zadanie zakwalifikowano faktury¹⁹ za doradztwo prawne w pełnej wysokości na łączną kwotę 17.712,00 zł, jednakże z dołączonych do faktur załączników wynika, że w ramach projektu LAS nie realizowano w całości zadań z projektem LAS. Kontrolowany wyjaśnił²⁰, że *Instytut Sportu – PIB nie występował o zgodę na zakwalifikowanie do projektu LAS faktur dotyczących doradztwa prawnego. Obsługa prawna projektu LAS przy bardzo dużej liczbie zawieranych umów zleconych oraz umów z innymi kontrahentami w naszej ocenie jest niezbędna dla prawidłowego procesu realizacji zadania i traktowana była jako wynagrodzenie za obsługę zadania. Poinformował również, że wymienione w zapytaniu faktury powinny być rozliczone w proporcji, zgodnie z załącznikami do faktur. Błąd popełniono na poziomie dekretacji dokumentów do projektów.*

W dniu 20 maja 2021 r. Kontrolowany przedstawił zespołowi kontrolnemu prawidłowe wyliczenia zgodne z dołączonymi do faktur załącznikami. Z przedłożonego wyliczenia wynika, że z poszczególnych faktur oznaczonych poniższymi numerami w systemie księgowym sfinansowano, w ramach projektu LAS, odpowiednio ze środków FRKF:

- ZAK/2020/05/0033 w wysokości 2.460,00 zł brutto – o zł,
- ZAK/2020/06/0020 w wysokości 2.460,00 zł brutto – o zł,
- ZAK/2020/07/0036 w wysokości 2.460,00 zł brutto – 686,28 zł,
- ZAK/2020/08/0058 w wysokości 2.460,00 zł brutto – 849,00 zł,
- ZAK/2020/09/0093 w wysokości 2.460,00 zł brutto – 1.623,60 zł,
- ZAK/2020/10/0231 w wysokości 2.460,00 zł brutto – 1.163,40 zł,
- ZAK/2020/11/0025 w wysokości 2.952,00 zł brutto – 1.148,00 zł.

Na podstawie powyższego wyliczenia oraz dołączonych do faktur załączników kontrola stwierdziła, że do kosztów realizacji zadania nieprawidłowo zakwalifikowano wydatki łącznie w wysokości 12.241,72 zł, co będzie skutkowało koniecznością zwrotu środków na rachunek Ministerstwa.

Zespół kontrolny dokonał również przeglądu w dniu 18 maja 2021 r. oprogramowania dedykowanego do realizacji zadania. Elektroniczny system obsługi projektu Lokalny Animator Sportu nabyto w formie odpłatnego przeniesienia praw autorskich do systemu. Jednocześnie w trakcie realizacji zadania, pod wpływem dostrzeżonych problemów, wprowadzono szereg użytecznych zmian. Kontrolowany poinformował²¹, że w 2020 r. realizowano zadanie poprzez wieloetapowy, całkowicie elektroniczny system rekrutacji, który pozwala na kompletne zgłoszenie chęci uczestnictwa oraz złożenie wniosku o udział w projekcie oraz jest automatycznie punktowany według przyjętych kryteriów. Wszystkie umowy oraz inne niezbędne dokumenty były weryfikowane na bieżąco dzięki konieczności wgrywania skanów dokumentów do systemu. Procedura elektronicznego obiegu dokumentów wśród wszystkich interesariuszy w projekcie przyspiesza korygowanie błędów w dokumentacji JST/AO i Animatorów. Dopiero zaakceptowane dokumenty przez pracowników Operatora projektu są przysyłane pocztą. Zastosowanie ze strony Operatora elektronicznego podpisu pozwalało w trudnym czasie pandemii na podpisanie umów bez wychodzenia z domu. Odpowiednio skonstruowane formularze dla Animatorów, pozwoliły na

¹⁹ Oznaczone w systemie księgowym Instytutu jako: ZAK/2020/05/0033 w wysokości 2.460,00 zł brutto, ZAK/2020/06/0020 w wysokości 2.460,00 zł brutto, ZAK/2020/07/0036 w wysokości 2.460,00 zł brutto, ZAK/2020/08/0058 w wysokości 2.460,00 zł brutto, ZAK/2020/09/0093 w wysokości 2.460,00 zł brutto, ZAK/2020/10/0231 w wysokości 2.460,00 zł brutto, ZAK/2020/11/0025 w wysokości 2.952,00 zł brutto.

²⁰ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 28 kwietnia 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

²¹ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 20 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

przeprowadzanie migracji danych do systemu finansowo-księgowego enova365. Pozwoliło to na sprawne i terminowe wypłacenie należności Animatorom. Za pomocą systemu monitorowano na bieżąco poziom wykorzystania środków przeznaczonych na realizację projektu poprzez dane zawarte na liście rachunków w systemie. Ze względu na zawieszenie zajęć sportowych w okresie marzec-maj, udało się przeprowadzić dodatkowy nabór do projektu.

W trakcie przeglądu stwierdzono, że animatorzy nie przeprowadzali powszechnie testów sprawnościowych wpisywanych do Narodowej Bazy Talentów wymaganych przez Program oraz § 4 umowy dotacyjnej. Kontrolowany wyjaśnił²², że *w systemie informatycznym LAS w roku 2020 nie było funkcjonalności pozwalającej łączyć się bezpośrednio z Narodową Bazą Talentów, taka funkcjonalność planowana jest na rok 2021. Jednak należy zwrócić uwagę że w 2020 roku 362 animatorów wprowadziło bezpośrednio wyniki testów sprawności fizycznej do Narodowej Bazy Talentów. Zaniechanie to nie ma wpływu na rozliczenie końcowe i nie jest wynikiem uchybienia Kontrolowanego, lecz osób trzecich. Kontrola zwraca uwagę, że należy przeanalizować dedykowane oprogramowanie w celu wprowadzenia funkcji obowiązkowego wprowadzania wyników testów sprawności fizycznej do Narodowej Bazy Talentów przez animatorów.*

Jednocześnie zespół kontrolny pozytywnie ocenił działanie systemu i jego dostosowywanie w zakresie realizacji zadania.

II. W dniu 15 maja 2020 r. roku Instytut podpisał z Ministrem Sportu umowę nr 2020/0086/0223/Sub.B/DS-SWD/12/MP na dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF na kwotę 2.170.000,00 zł pod nazwą „*Narodowy Program Rozwoju Kolarstwa, poziom pierwszy - upowszechnianie sportu w szkołkach kolarskich*”.

Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia z 25 listopada 2020 r., który wprowadzał zmiany dotyczące zakresu rzeczowego umowy o dofinansowanie, w szczególności wydatkowanych kwot. W umowie ustalono termin wykorzystania przekazanych środków od dnia 2 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r.

Umowa została zawarta na mocy decyzji nr 41 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia Programu „*Sport Wszystkich Dzieci*” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży w związku z realizacją zadania pod nazwą: „*Narodowy Program Rozwoju Kolarstwa, poziom pierwszy - upowszechnianie sportu w szkołkach kolarskich*”.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków FRKF określony w załącznikach 1-3 do umowy przewidywał, że ze środków dotacji sfinansowane zostaną:

- koszty bezpośrednie w postaci:
 - a) materiałów dla szkółek (legitymacje, regulaminy, zgody, tabliczki i ulotki informacyjne),
 - b) zakupu sprzętu sportowego,
 - c) promocji i wydawnictw metodyczno-szkoleniowych (3 reportaże),
 - d) obsługi instruktorskiej,
 - e) innych kosztów bezpośrednich, do akceptacji ministra właściwego do spraw kultury fizycznej (koszty ubezpieczenia oraz kontroli, nadzoru, wizytacji szkółek),
- koszty pośrednie w postaci:
 - a) zakupu niezbędnego sprzętu, materiałów i art. biurowych,

²² Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 20 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

- b) koszty łączności i korespondencji,
- c) opłaty bankowe,
- d) opłaty za nośniki energii,
- e) wynagrodzenie osób obsługujących zadanie.

Decyzją Ministra Sportu, Instytut uzyskał zgodę na zawarcie porozumienia i realizację ww. zadania przy współpracy z Wielkopolskim Związkiem Kolarskim²³ z siedzibą w Kaliszu. Zgodnie z zawartym w dniu 5 czerwca 2020 r. porozumieniem WZKol był odpowiedzialny m.in. za przygotowanie dokumentacji projektowej, przygotowanie sprawozdań merytoryczno-finansowych, pozyskiwanie wkładu własnego do realizacji projektu, prowadzenie procedur przetargowych i nabywanie sprzętu sportowego, sporządzanie regulaminów zajęć sportowych, uzyskanie zgód rodziców lub opiekunów prawnych uczestników zajęć w celu umożliwienia wprowadzenia danych uczestników do Narodowej Bazy Talentów, podpisywanie umów zleceń z osobami prowadzącymi zajęcia oraz porozumień z samorządami udostępniającymi obiekty sportowe.

Instytut zgodnie zawartym porozumieniem przekazywał WZKol środki finansowe pochodzące z dotacji w formie transz²⁴, w tym transza pierwsza została przekazana jako zaliczka, a następne po rozliczeniu transz poprzednich. Rozliczenie pomiędzy Instytutem a WZKol nastąpiło na podstawie wystawionej przez WZKol noty księgowej nr 1/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. na kwotę 2.056.819,96 zł.

Środki finansowe FRKF w łącznej kwocie 2.170.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Instytutu w terminie umożliwiającym realizację zadania, zgodnie z harmonogramem zawartym w § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie tj.:

- 1) I transza 800.000,00 zł do dnia 15.05.2020 r.
- 2) II transza 800.000,00 zł do dnia 05.06.2020 r.
- 3) III transza 170.000,00 do dnia 17.07.2020 r.
- 4) IV transza 100.000,00 zł do dnia 14.08.2020 r.
- 5) V transza 100.000,00 zł do dnia 16.10.2020 r.
- 6) VI transza 200.000,00 zł do dnia 6.11.2020 r.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wykorzystano kwotę 2.166.710,78 zł przeznaczoną na ten cel. Z tytułu niewykorzystanych środków dotacji zwrócono 3.289,22 zł²⁵.

Departament nadzorujący pozytywnie ocenił przekazane przez Instytut rozliczenie końcowe zadania i zaakceptował je, o czym poinformował Kontrolowanego pismem z 26 lutego 2021 r.

W ramach przeprowadzonej kontroli badaniem objęto całość kosztów realizacji zadania podlegających dofinansowaniu, z wyjątkiem opłat i prowizji bankowych, na łączną kwotę 2.165.330,82 zł, w tym koszty bezpośrednie na łączną kwotę 1.972.622,53 zł, a także wydatki określone jako koszty pośrednie zadania na łączną kwotę 192.708,29 zł.

Na podstawie zbadanych dokumentów stwierdzono, że:

- środki finansowe FRKF wykorzystano w terminie określonym w umowie o dotację celową,
- zgodnie z postanowieniami Programu oraz umowy dotacyjnej Instytut przekazywał w 2020 r. sprawozdania częściowe dotyczące realizacji zadania w dniach: 10 czerwca za okres 2 stycznia - 31 maja, 9 lipca za okres 1 – 30 czerwca, 7 sierpnia za okres 1 – 31

²³ Zwany dalej: „WZKol” lub „Związek”.

²⁴ Transze przekazane na rachunek bankowy WZKol: 687.040,00 zł w dniu 8 czerwca 2020 r., 170.000,00 zł w dniu 20 sierpnia 2020 r., 900.000,00 zł w dniu 21 sierpnia 2020 r., 100.000,00 zł w dniu 22 października 2020 r. i 200.000,00 zł w dniu 16 listopada 2020 r.

²⁵ Kwota zwrócona przez Instytut na rachunek Ministerstwa Sportu w dniu 25 stycznia 2021 r.

- lipca, 9 września za okres 1 – 31 sierpnia, 9 października za okres 1 – 30 września, 5 listopada za okres 1 – 31 października i 8 grudnia za okres 1 – 30 listopada,
- umowa o dotację celową została rozliczona w terminie. Sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania zostało złożone do Ministerstwa Sportu 29 stycznia 2021 r., tj. w terminie określonym umową,
 - nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania kolejnego aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z nadmiernego przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu,
 - badane dokumenty księgowe były uporządkowane i zawierały zgodny z umową opis informujący o pochodzeniu środków dotacji,
 - zarówno Instytut, jak i Związek prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*²⁶, jednakże w przypadku WZKol poprzez nieprecyzyjne zapisy operacji księgowych w prowadzonej ewidencji księgowej lub zbiorcze ujęcie zdarzeń księgowych w jednej operacji brak było możliwości identyfikacji poszczególnych dokumentów źródłowych. Powyższe działanie nie wpłynęło na rozliczenie końcowe, natomiast znacznie utrudniło badanie rozliczenia końcowego,
 - WZKol zawarł, zgodnie z postanowieniami zawartego porozumienia, umowy zlecenia z osobami prowadzącymi zajęcia w zakresie organizacji szkółek kolarskich oraz realizacji w nich zajęć,
 - WZKol, zgodnie z postanowieniami porozumienia, zakupił i wydał legitymacje dla uczestników szkółek z logo Ministerstwa. Zespół kontrolny dokonał sprawdzenia wybranych legitymacji. Nie stwierdzono nieprawidłowości,
 - sprzęt sportowy (300 szt. rowerów torowych, 41 szt. rowerów szosowych i 810 kompletów strojów kolarskich i kasków) zakupiono w procedurze przetargowej w trybie przetargu nieograniczonego. Pozostały sprzęt sportowy (rolki szt. 37, łańcuchy szosowe szt. 118, opony szosowe i dętki szt. 100 i rowery MTB 35 szt.) zakupiono na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*²⁷. Zespół kontrolny nie weryfikował prawidłowości przeprowadzonych procedur,
 - w 22 przypadkach faktyczne daty wystawienia lub zapłaty dowodów księgowych różniły się od daty wpisanej w rozliczeniu końcowym²⁸. Błąd ten nie ma wpływu na rozliczenie końcowe, jednocześnie Kontrola wskazuje, że ww. błędy obniżają wiarygodność złożonego rozliczenia końcowego,
 - w 17 przypadkach²⁹ w rozliczeniu końcowym podano błędne numery dokumentów księgowych. Błąd ten nie ma wpływu na rozliczenie końcowe, jednocześnie Kontrola wskazuje, że ww. błędy obniżają wiarygodność złożonego rozliczenia końcowego,

²⁶ Dz. U. 2021 r., poz. 217.

²⁷ Dz. U. 2020 r., poz. 288, z późn. zm.

²⁸ Dokumenty księgowe: faktura nr 47/10/2020, rachunek do umowy nr 76/NPRK/2020, rachunek do umowy nr 77/NPRK/2020, rachunek do umowy nr 15/NPRK/2020, rachunek do umowy nr 9/NPRK/2020, rachunek do umowy nr 166/NPRK/2020, faktura nr FBV2020/12/28, polisa nr 102/907/5772, faktura nr 6534K1/756/20, faktura nr 12039K1/1333/20, faktura nr FA/4/2020, faktura nr 5/2020, faktura nr 14/09/2020, faktura nr 67/2020, faktura nr 31105/F/702/2020, faktura nr I20537D01000151, faktura nr I20537B01002328, faktura nr WP/2020/07/00/1501, rachunki wystawione w miesiącu grudniu do umów: 116/NPRK/2020, 117/NPRK/2020, 117/NPRK/2020 i 119/NPRK/2020.

²⁹ Dokumenty księgowe: rachunek do umowy nr 15/NPRK/2020, rachunek do umowy nr 9/NPRK/2020, faktura nr AF4/12/20, faktura nr 26881/F/702/20, faktura nr 233381,8359, faktura nr F2189Po82oFAKBMM, faktura nr 229752000000 (w tym nr niniejszej umowy wykazano ośmiokrotnie), faktura nr 220007000000, faktura nr 330001000000, faktura nr 223012000000.

- w przypadku 6 rachunków³⁰ wystawionych do umów zawartych z trenerami stwierdzano rozbieżności pomiędzy kwotą naliczoną do wypłaty, a wysokością rzeczywiście wypłaconych środków. W 5 przypadkach były to kwoty niższe od kwot należnych wynikających z rachunków, w jednym przypadku kwota wyższa o 1.490,00 zł. Kontrolowany wyjaśnił³¹, że w przypadku rachunku do umowy nr 146/NPRK/2020 niższa kwota wypłaty wynikała z dokonanego potrącenia przeznaczonego na pokrycie wkładu własnego. Pozostałe 4 niedopłaty widniejące na przelewach bankowych (do rachunków do umów nr 53/NPRK/2020, 47/NPRK/2020, 82/NPRK/2020 i 61/NPRK/2020) wynikały z potrąceń o wysokość składek społecznych lub zdrowotnych, które nie zostały naliczone za poprzedni okres rozliczeniowy, a były efektem błędnie wypełnionego przez prowadzącego zajęcia oświadczenia. Wyższa kwota przelewu bankowego w przypadku rachunku do umowy nr 149/NPRK/2020 była wynikiem omyłki. Nadpłata w wysokości 1.490,00 zł została zwrócona na rachunek bankowy WZKol 29 grudnia 2020 r. Kontrola uznała wyjaśnienie Kontrolowanego i WZKol. Opisane powyżej przypadki nie mają wpływu na rozliczenie końcowe,
- w zestawieniu *finansowym faktur (rachunków)* dotyczących *prowadzenia zajęć sportowych* stanowiącym załącznik nr 10 do umowy dotacyjnej stwierdzano rozbieżność pomiędzy wykazaną w rozliczeniu (poz. 112) kwotą dofinansowania ze środków FRKF, tj. 4.429,78 zł, a tą wynikającą z dokumentu źródłowego tj. rachunku z dnia 3 lipca 2020 r. do umowy nr 47/NPRK/2020 w wysokości 3.780,00 zł. Kontrolowany wyjaśnił³², że w rozliczeniu wykazano prawidłową kwotę w wysokości 4.429,78 zł na którą składa się kwota dofinansowania w wysokości 3.780 zł oraz pochodne w wysokości 649,78 zł. Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie z uwagi na fakt, iż nie było stosownych opisów na rachunku do umowy nr 47/NPRK/2020, a także nie wykazano kwoty pochodnych figurujących w ewidencji księgowej z dnia 26 sierpnia 2020 r. tj. w dniu zapłaty za ww. rachunek. Skutkuje to koniecznością zwrotu środków na rachunek Ministerstwa w wysokości 649,78 zł,
- do kosztów bezpośrednich w części dotyczącej kontroli, nadzoru, wizytacji szkółek zostały zakwalifikowane wydatki z tytułu wykonanej usługi informatycznej w zakresie wykonania makiety funkcjonalnej (faktura nr FV 71/12/2020 z dnia 31 grudnia 2020r. w wysokości 6.150,00 zł) oraz zakup tabletu i klawiatury (faktura VAT nr CW/2020/11/052939 z dnia 10 listopada 2020 r. w wysokości 4.419,00 zł) na łączną kwotę 10.569,00 zł.

W zakresie usługi informatycznej Kontrolowany wyjaśnił³³, że *Makieta Funkcjonalna była pierwszym etapem prac mających na celu z informatyzowanie procesów administracyjnych w projekcie w roku 2021. Miało to usprawnić procesy podpisywania umów, nadzoru nad realizacją projektu. Makiety funkcjonalne wykonuje się w celu optymalizacji kosztów przy wykonaniu systemów informatycznych, pozwala to na doprecyzowanie procesów i szybsze stworzenie narzędzia w późniejszym etapie. Następnie Kontrolowany poinformował, że Instytut zakładał, że prace związane z przygotowaniem systemu wspomagającego proces realizacji umów w zakresie ww. projektu z Ministerstwem będzie trwał od roku do dwóch lat. Mając na uwadze optymalizację działań przy jak najmniejszym nakładzie finansowym pełna realizacja założeń projektu została rozłożona w latach.*

³⁰ Rachunki do umów nr: 146/NPRK/2020 z 3.07.2020 r., 53/NPRK/2020, 47/NPRK/2020, 82/NPRK/2020, 149/NPRK/2020 i 61/NPRK/2020 z 10.12.2020 r.

³¹ Wyjaśnienie WZKol z dnia 26 maja 2020 r.

³² Wyjaśnienie WZKol z dnia 26 maja 2020 r.

³³ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 27 i 28 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

Powyższe wyjaśnienia nie mogą zostać uwzględnione z uwagi na fakt, iż usługa informatyczna powinna dotyczyć edycji projektu w 2021 r. Usługa nie została określona na podstawie pisemnej umowy lecz jedynie zamówiona pismem z dnia 15 czerwca 2020 r. Kontrolowany wyjaśnił³⁴, że *na stworzenie makiety funkcjonalnej systemu obsługi Narodowego Programu Rozwoju Kolarstwa nie była zawierana umowa, jedynie w formie pisemnej zlecenie wykonania usługi. Z uwagi na wcześniejszą współpracę przy innych projektach warunki wykonania zlecenia zostały omówione podczas rozmów telefonicznych pracownika Instytutu z firmą BPROG*. Kontrolowany nie dysponuje również żadnym potwierdzeniem odbioru usługi. Fakturę za niniejszą usługę wystawiono 31 grudnia 2020 r. i jednocześnie w tym samym dniu opłacono ją w całości w formie gotówkowej na podstawie raportu kasowego RK/KASA/2020/12/0001. Wątpliwości kontroli budzi również fakt zakwalifikowania przez Instytut faktury za usługę informatyczną do kosztów bezpośrednich w części dotyczącej kontroli, nadzoru, wizytacji szkółek, gdyż preliminarz kosztów bezpośrednich finansowanych ze środków FRKF nie przewidywał takich wydatków, tj. usług informatycznych.

W zakresie zakup tabletu i klawiatury Kontrolowany wyjaśnił³⁵, że *tablet wraz z klawiaturą został zakupiony jako narzędzie wspomagające pracę osób wykonujących wizytacje, kontrole. Tego rodzaju urządzenie znacznie lepiej sprawdza się w pracy w terenie w porównaniu do laptopów. Tablet z klawiaturą był zakupiony dla pracowników merytorycznych wykonujących czynności kontrolne, wizytacje w szkołkach kolarskich, sprawujących nadzór, w tym dla Michała Kostrzewy*. Na pytanie zespołu kontrolnego, kto używał powyższego sprzętu i do czego służył zakupiony ze środków dotacji tablet Kontrolowany poinformował, że *w chwili obecnej w Instytucie nie pracuje żadna z zaangażowanych w ten projekt osób, by udzielić wyczerpującej odpowiedzi na zadane pytanie*. Powyższe wyjaśnienia nie mogą zostać uwzględnione z uwagi na fakt, iż ostatnia delegacja wystawiona dla pracownika Instytutu realizującego kontrole i wizytacje miała miejsce przed dniem kupna tabletu. Dodatkowo wspomniany przez Kontrolowanego pracownik Instytutu z końcem roku zakończył stosunek pracy z Instytutem. Kontrolowany nie posiada również informacji w jaki sposób wykorzystywany był powyższy sprzęt. Zdaniem kontroli zakup powyższego sprzętu był w tym wypadku niezasadny. Wątpliwości kontroli budzi także fakt zakwalifikowania przez Instytut faktury za zakup ww. sprzętu do kosztów bezpośrednich w części dotyczącej kontroli, nadzoru, wizytacji szkółek zamiast do kosztów pośrednich w części zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych.

W związku z powyższym będzie skutkowało koniecznością zwrotu środków w wysokości 10.569,00 zł na rachunek Ministerstwa,

- w zestawieniu finansowym faktur (rachunków) dotyczących kontroli, nadzoru, wizytacji szkółek, stanowiącym załącznik nr 10 do umowy dotacyjnej wykazano 36 dokumentów księgowych³⁶, których kwota dofinansowania różniła się od kwot

³⁴ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 28 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

³⁵ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 27 i 28 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

³⁶ Dokumenty księgowe z zestawienia nr: LPE/WZO/657/2020/02/1, LPE/WZO/686/2020/03/1, LPE/WZO/657/2020/03/1, LPE/WZO/686/2020/04/1, LPE/WZO/657/2020/04/1, LPE/WZO/657/2020/04/1, LPE/WZO/686/2020/05/1, LPE/WZO/657/2020/05/1, LPE/WZO/686/2020/06/1, LPE/WZO/657/2020/06/1, 6534K1/7536/20, LPE/WZO/657/2020/07/1, LPE/WZO/686/2020/07/1, 62/08/20, 5298K3/4452/20, LPE/WZO/686/2020/08/1, LPE/WZO/657/2020/08/1, 09.09.2020, 10208K1/0153/20, 26881/F/702/20, 15742K1/1333/20, 27974/F/702/20, LPE/WZO/686/2020/09/1, LPE/WZO/657/2020/09/1, 07.11.2020, 07.10.2020, 330/2020, 31105/F/702/20, 30150/F/703/20, 17550K2/1333/20, LPE/WZO/000686/2020/10/1, LPE/WZO/000657/2020/10/1, 32110/F/702/20, LPE/WZO/000686/2020/11/1, LPE/WZO/000686/2020/12/1, LPEW/2020/11/2550.

zaewidencjonowanych oraz tych wynikających z dokumentów źródłowych. W 12 przypadkach³⁷ powyższe kwoty zostały zawyżone na łączną sumę 0,93 zł. Kontrolowany wyjaśnił³⁸, że w załączonej tabeli Excel wymienione pozycje, w których występują różnice pomiędzy wykazanymi kwotami wynikającymi z rozliczenia a kwotami z ewidencji księgowej i informacji zawartej na danym dokumencie o wysokości dofinansowania środkami pochodzącymi z dotacji, wynikają z błędu przy sporządzaniu rozliczenia. Pracownik sporządzający rozliczenie źle sformatował wartości liczbowe w arkuszu Excel co spowodowało automatyczne zaokrąglenia groszy lub złotych do pełnych dziesiątek. Kontrola uznała wyjaśnienie Kontrolowanego, jednak różnicę wynikającą ze zwiększenia wartości dowodów źródłowych wpisanych do rozliczenia końcowego w stosunku do ich rzeczywistej wartości należy zwrócić na rachunek Ministerstwa. Powyższa rozbieżność skutkuje zwrotem 0,93 zł z tytułu wykorzystania dotacji w nadmiernej wysokości,

- w zestawieniu finansowym faktur (rachunków) dotyczących wynagrodzenia osób obsługujących zadanie, stanowiącym załącznik nr 10 do umowy dotacyjnej wykazano 22 pozycje obejmujących 10 list płac i jeden rachunek do umowy³⁹, których kwota dofinansowania różniła się od kwot wskazanych w ewidencji księgowej Instytutu oraz kwot wynikających z dokumentów źródłowych. W 19 pozycjach przypisanych do ww. dokumentów źródłowych kwoty dofinansowania zostały zawyżone na łączną sumę 1,51 zł. Kontrolowany poinformował, że błąd wynikał ze źle sformatowanej tabeli. Kontrolowany w stosunku do jednego z kwestionowanych dowodów księgowych również wyjaśnił⁴⁰, że w przypadku rachunku do umowy w rozliczeniu końcowym w poz. 2 błędnie wskazano kwotę dofinansowania 21.094,21, prawidłowa kwota to 21.0094,20. 0,01 grosz winien znaleźć się w pozycji nr 3, która powinna mieć wartość 23.977,08. Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie z uwagi na fakt, iż kwota (poz. 3) widniejąca w informacji o dofinansowaniu ze środków FRKF jest zgodna z kwotą wskazaną w rozliczeniu końcowym.

Wobec powyższego kwota 1,51 zł zostaje przypisana do zwrotu jako dotacja wykorzystana w nadmiernej wysokości.

Zespół kontrolny dokonał w dniu 26 maja 2021 r. przeglądu wybranych przez siebie procesów w oprogramowaniu dedykowanym do realizacji zadania. Stwierdzono, że WZKol pobrał, zgodnie z postanowieniami Programu, zgody od wszystkich rodziców/ opiekunów prawnych uczestników zajęć w celu umożliwienia wprowadzenia do Narodowej Bazy Talentów. Skany oświadczeń były dostępne w systemie elektronicznym przy uczestniku zajęć kolarskich. Trenerzy przeprowadzali testy sprawnościowe, których wyniki wprowadzono do Narodowej Bazy Talentów wymagane przez Program oraz w § 4 umowy dotacyjnej. Trenerzy prowadzili dzienniczki zajęć prowadzone na platformie cyfrowej Instytutu. Poprzez sprawdzenie wybranych rekordów systemu zespół kontrolny potwierdził istnienie wymaganych w Programie i umowie dotacyjne elementów. Zespół kontrolny pozytywnie ocenił działanie systemu.

³⁷ Dokumenty księgowe z zestawienia nr: LPE/WZO/657/2020/02/1, LPE/WZO/657/2020/04/1, LPE/WZO/657/2020/05/1, 6534K1/7536/20, 62/08/20, 5298K3/4452/20, 26881 /F/702/20, 07.11.2020, 07.10.2020, 330/2020, 31105/F/702/20, 30150/F/703/20.

³⁸ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 27 maja 2021 r. znak: OOP.910.2.2021.

³⁹ Dokumenty księgowe z zestawienia nr: LPE/WZO/654/2020/02/1, LPE/WZO/654/2020/04/1, LPE/WZO/654/2020/05/1, LPE/WZO/654/2020/06/1, LPE/WZO/654/2020/07/1, LPE/WZO/654/2020/08/1, LPE/WZO/654/2020/09/1, LPE/WZO/000654/2020/10/1, LPE/WZO/000654/2020/11/1, LPE/WZO/000654/2020/12/1, Rachunek do umowy nr 117/NPRK/2020 z 3 lipca 2020 r.

⁴⁰ Wyjaśnienie WZKol z dnia 26 maja 2020 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o:

1. Wykorzystywanie środków dotacji w wysokości zgodnej z umową o dofinansowanie.
2. Wykorzystywanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem na jakie przyznane zostało dofinansowanie.
3. Rzetelne sporządzanie rozliczeń końcowych do umów dotacyjnych, w szczególności prawidłowego oznaczenia dokumentów źródłowych, dat ich wystawienia oraz zapłaty.
4. Rzetelne opisywanie na dowodach księgowych informacji o kwocie sfinansowanej ze środków dotacji.
5. Kwalifikowanie do kosztów sfinansowanych ze środków dotacji celowej wyłącznie wydatków poniesionych na realizację zadania.
6. Sprawdzanie lokalnych animatorów sportu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym.
7. Spełnienie wymogów określonych w Programie oraz umowie o dofinansowanie w zakresie przeprowadzania testów sprawności fizycznej i wprowadzenia ich wyników do Narodowej Bazy Talentów.

Ponadto w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie wydatkowania dotacji, wnoszę o:

a) w związku z umową nr 2020/0076/0223/Sub.B/DS-SWD/11/MP zwrot:

- kwoty **17.012,52 zł** ze środków FRKF, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji⁴¹.
- kwoty **173,84 zł** ze środków FRKF, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jako pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od daty niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

b) w związku z umową nr 2020/0086/0223/Sub.B/DS-SWD/12/MP zwrot:

- kwoty **10.569,00 zł** ze środków FRKF, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji⁴².
- kwoty **652,22 zł** ze środków FRKF, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jako pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, od daty niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zwrotu powyższych kwot należy dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, na rachunek bankowy MKDNiS nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549 (środki z FRKF).

⁴¹ Ostatniej transzy.

⁴² Ostatniej transzy.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pani o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.



Piotr Gliński

