



Warszawa, 26 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.17.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Realizacja umowy nr 2018/0078/2418/SubC/DSW zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Polski Związek Sportu Nieślyszących z siedzibą w Lublinie ¹ Al. Piłsudskiego 22, 20-011 Lublin
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Jarosław Janiec – prezes Zarządu (do 7 czerwca 2019 r.) Wojciech Stempurski – wiceprezes Zarządu (do 7 czerwca 2019 r.) Stanisław Janiec – Sekretarz Generalny
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Wojciech Stempurski – prezes Zarządu (od 8 czerwca 2019 r.) Tomasz Włodarczyk – wiceprezes Zarządu (od 8 czerwca 2019 r.) Stanisław Janiec – Sekretarz Generalny
Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień	Paweł Kwarciany – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki (dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”), upoważnienie nr 35/2019 z dnia 3 lipca 2019 r. Kinga Martuszevska-Frajnt – podreferendarz w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSiT, upoważnienie nr 36/2019 z dnia 3 lipca 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	15 lipca 2019 r. – 20 września 2019 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ² oraz § 10 umowy nr 2018/0078/2418/SubC/DSW o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ³ zawartej 14 maja 2018 r.
Cel kontroli	Ocena prawidłowości wykorzystania środków z FRKF uzyskanych w formie dotacji celowej z MSiT na realizację zadania publicznego w 2018 roku, na podstawie umowy nr 2018/0078/2418/SubC/DSW z dnia 14 maja 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 205-217)

¹ Dalej „Związek” lub „PZSN”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli w administracji rządowej”.

³ Dalej „FRKF”.

Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁴ działalność Polskiego Związku Sportu Nieśłyszących w zakresie objętym kontrolą.

Na podstawie umowy nr 2018/0078/2418/SubC/DSW z 14 maja 2018 r. PZSN otrzymał dofinansowanie z FRKF w wysokości 3.500.000,00 zł na realizację zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełnosprawnych w 2018 r.

Otrzymałą dotację Związek wykorzystał w kwocie 3.459.920,51 zł, tj. 98,85%⁵, realizując zadania określone we wniosku o dofinansowanie oraz osiągając planowane założenia.

Wydatki realizowane w ramach omawianego zadania ze środków dotacji i środków własnych zostały dokonane w okresie objętym umową oraz udokumentowane przelewami bankowymi i dowodami przekazania gotówki. PZSN prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) niewykorzystania dotacji w kwocie 4.021,43 zł, co zostało ustalone w ramach rozliczenia końcowego badanej umowy⁶;
- 2) wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej wysokości 36.058,06 zł⁷;
- 3) nierzetelnego opisywania dowodów księgowych, tj.:
 - potwierdzania sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym i/lub formalno-rachunkowym, a także zatwierdzaniu do zapłaty przez tę samą osobę w przypadku 65 dowodów, tj. 9,72% z 669 zbadanych dokumentów;
 - umieszczenia adnotacji o dofinansowaniu ze wskazaniem błędnej kwoty dofinansowania – w sześciu przypadkach;
- 4) nierzetelnego ewidencjonowania dokumentów księgowych dotyczących wydatków dokonywanych w ramach umowy o dofinansowanie, tj.:
 - w przypadku pięciu dokumentów dokonano błędnego księgowania w zakresie kwot lub numerów dowodów księgowych;
- 5) podania nierzetelnych danych w rozliczeniu końcowym umowy o dofinansowanie, tj.:
 - wskazania w rozliczeniu końcowym błędnych danych w zakresie numeru – w przypadku 12 dowodów księgowych, daty wystawienia – w 15 przypadkach, daty zapłaty – w 32 przypadkach, wystawcy faktury – w jednym przypadku oraz ogólnej kwoty, na którą wystawiony został dokument księgowy – w 3 przypadkach;
 - przedstawienia w rozliczeniu końcowym danych niezgodnych z dokumentacją źródłową w zakresie dat zawodów – w dwóch przypadkach oraz liczby uczestników akcji szkoleniowych – w 45 spośród 91 działań objętych dofinansowaniem;
- 6) naruszenia postanowień umowy o dofinansowanie poprzez:
 - złożenie sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za II półrocze 2018 r. 28 dni po terminie wyznaczonym w umowie;

⁴ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁵ Kwoty przypisane do zwrotu: 4.021,43 zł z tytułu niewykorzystania dotacji, 29.721,02 zł z tytułu wykorzystania dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem oraz 6.337,04 zł z tytułu pobrania środków w nadmiernej wysokości (łącznie 40.079,49 zł, co stanowi 1,15% całości dofinansowania).

⁶ Naliczona kwota zwrotu wraz z odsetkami została zwrócona do MSiT w dniach 17 i 26 kwietnia 2019 r.

⁷ Kwota naliczona w wyniku kontroli.

- złożenie do MSiT sprawozdania z wykonania zadania publicznego jeden dzień po terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie, co według art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁸, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto w jednym przypadku stwierdzono nieterminową płatność, która skutkowałą naliczeniem przez kontrahenta odsetek. Odsetki zostały jednak opłacone z środków własnych Związku.

Ustalenia kontroli

I. Sytuacja prawno-finansowa Związku

1. Uregulowania prawno-administracyjne

Polski Związek Sportu Nieśłyszących jest polskim związkiem sportowym działającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zrzeszającym kluby sportowe, związki sportowe oraz inne osoby prawne, których statut, umowa albo akt założycielski przewiduje prowadzenie działalności w sporcie osób nieśłyszących. Związek jest członkiem Międzynarodowego Komitetu Sportu Nieśłyszących (ICSD), Europejskiej Organizacji Sportu Nieśłyszących (EDSO) oraz Międzynarodowej Federacji Koszykówki Nieśłyszących (DIBF).

Związek został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000414153 w dniu 12 marca 2012 r.

(Dowód: akta kontroli str. 205-217)

Zgodnie z § 9 statutu celem Związku jest:

- organizacja, popularyzacja oraz rozwój sportu osób nieśłyszących w Polsce,
- reprezentowanie, ochrona praw i interesów oraz koordynacja działań wszystkich członków Związku,
- promocja różnych form uprawiania sportu przez osoby nieśłyszące.

Władzami Związku są:

- 1) Walne Zgromadzenie Delegatów,
- 2) Zarząd,
- 3) Komisja Rewizyjna.

Do składania oświadczeń woli w imieniu Związku, w tym dotyczących praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu spośród: Prezesa, Wiceprezesa lub Sekretarza Generalnego.

(Dowód: akta kontroli str. 211-217)

2. Zasady (polityka) rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁹, Związek posiadał dokumentację opisującą przyjęte przez organizację zasady rachunkowości – politykę rachunkowości przyjętą uchwałą Zarządu Polskiego Związku Sportu Nieśłyszących¹⁰.

(Dowód: akta kontroli str. 1661-1667)

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 z późn. zm., dalej: „ustawa o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych”.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

¹⁰ Uchwała Zarządu Polskiego Związku Sportu Nieśłyszących w sprawie przyjętej do stosowania polityki rachunkowości (z datą wejścia w życie 2 stycznia 2013 r.).

3. Ewidencja księgową

Związek 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, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹¹.

(Dowód: akta kontroli str. 404-553)

II. Umowa nr 2018/0078/2418/SubC/DSW z 14 maja 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF

1. Program dofinansowania

Decyzją nr 3 z dnia 12 stycznia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełnosprawnych w 2018 r.¹²

Celem Programu było:

- zapewnienie zawodnikom niepełnosprawnym optymalnych warunków szkolenia sportowego w zakresie przygotowań do udziału w letnich i zimowych igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy oraz poprawa wyników reprezentantów Polski we współzawodnictwie międzynarodowym;
- zapewnienie zawodnikom niezbędnego sprzętu sportowego i specjalistycznego nieodzownego do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym.

(Dowód: akta kontroli str. 26-44)

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełnosprawnych w 2018 r. Związek złożył 27 kwietnia 2018 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie.

(Dowód: akta kontroli str. 95-219)

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2018/0078/2418/SubC/DSW o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełnosprawnych w 2018 r. została zawarta 14 maja 2018 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 3.500.000,00 zł, stanowiącej 97,98%¹³ całkowitych kosztów zadania wynoszących 3.572.000,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 72.000,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 300.000,00 zł (9,4% kosztów bezpośrednich dotacji)¹⁴. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Aneksem nr 1 z dnia 31 grudnia 2018 r. wprowadzono zmiany w preliminarzu kosztów bezpośrednich i pośrednich, harmonogramie planowanych działań, wykazie sprzętu sportowego i specjalistycznego,

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

¹² Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki z 2018 r. poz. 3, dalej: „Program”.

¹³ Zgodnie z działem V pkt 8 Programu finansowy wkład własny na realizację zadania nie mógł być mniejszy niż 2% dotacji.

¹⁴ Zgodnie z Programem (dział V pkt 9) wysokość kosztów pośrednich nie mogła przekroczyć 10% kosztów bezpośrednich z dotacji.

wykazie dofinansowanych wynagrodzeń oraz wykazie dofinansowanych wynagrodzeń w kosztach pośrednich. Pozostałe postanowienia umowy, w tym kwota ogólna dotacji, nie uległy zmianie.

(Dowód: akta kontroli str. 220-226, 290-316)

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 7 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 3.500.000,00 zł zostały przekazane w transzach na wyodrębniony rachunek bankowy Związku.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na powyższym rachunku bankowym miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str. 220-226, 589-611)

5. Sprawozdania częściowe i końcowe

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za I półrocze, Związek złożył w dniu 30 sierpnia 2018 r. (data nadania na placówce pocztowej), tj. w terminie określonym w Programie¹⁵.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wraz z planem po zmianach za II półrocze 2018 r. Związek przekazał do MSiT w dniu 28 grudnia 2018 r. (data nadania na placówce pocztowej), tj. 28 dni po terminie określonym w Programie¹⁶. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu oraz Sekretarza Generalnego powodem nieterminowego złożenia ww. sprawozdania była nieobecność pracownika biura PZSN, który przebywał za granicą.

Końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe zostało przekazane do MSiT w dniu 31 stycznia 2019 r. (data nadania na placówce pocztowej), tj. jeden dzień po terminie wskazanym w § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie¹⁷. Wskazując przyczynę nieterminowego złożenia sprawozdania końcowego, Prezes Zarządu poinformował, że „(...) *pracownik nie zdążył dostarczyć w/w sprawozdania na pocztę, gdyż poczta była zamknięta*”. Powyższe postępowanie, zgodnie z art. 9 pkt 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 28 lutego 2019 r. w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę na kwotę 3.495.978,57 zł.

Do zwrotu z tytułu niewykorzystania dotacji przypisana została kwota 4.021,43 zł¹⁸ (0,11% udzielonej dotacji), która została w całości zwrócona wraz z odsetkami w dniu 17 i 26 kwietnia 2019 r.

W wyniku analizy dokumentów księgowych stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w rozliczeniu końcowym, a źródłową dokumentacją księgową, tj.:

- w przypadku 11 dokumentów w rozliczeniu końcowym wskazano błędny numer,
- w przypadku 15 dokumentów w rozliczeniu końcowym wskazano błędną datę ich wystawienia,
- w przypadku 32 dowodów księgowych ujętych w rozliczeniu końcowym wskazano błędną datę ich zapłaty,
- w jednym przypadku w rozliczeniu końcowym wskazano błędne dane dotyczące wystawcy faktury.

¹⁵ Zgodnie z działem XI pkt 8 ppkt 1 Programu plan po zmianach dla I półrocza powinien zostać złożony w terminie do 31 sierpnia 2018 r.

¹⁶ Zgodnie z działem XI pkt 8 ppkt 2 Programu plan po zmianach dla II półrocza powinien zostać złożony w terminie do 30 listopada 2018 r.

¹⁷ Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie sprawozdanie końcowe powinno zostać złożone w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania (tj. do 30 stycznia 2019 r.).

¹⁸ Kwota naliczona do zwrotu przez Departament Sportu Wyczynowego (dalej: „DSW”).

Według wyjaśnień Prezesa Zarządu ww. rozbieżności były spowodowane omyłką, błędami pisarskimi lub niedopatrzeniem osoby sporządzającej rozliczenie końcowe i raporty kasowe.

Ponadto w wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi oraz danymi zawartymi w rozliczeniu końcowym stwierdzono, że:

- w rozliczeniu końcowym dwukrotnie został wyszczególniony rachunek nr 2/L/W/PŁ/PAŹDZIERNIK wystawiony na kwotę 2.500,00 zł, podczas gdy w ewidencji księgowej ww. dokument został zaksięgowany tylko raz. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu „*W rozliczeniu końcowym omyłkowo wykazano w dwóch pozycjach rachunek nr 2/L/W/PŁ/PAŹDZIERNIK (...). Prawidłowo powinien być wykazany rachunek (...) oraz rachunek nr 14/L/W/PN/PAŹDZIERNIK wystawiony (...) na kwotę 3000 zł brutto. Kwota powstałej różnicy (500 zł) została błędnie ujęta w pozycji 171 zestawienia faktur do kosztów wspomagania szkolenia. Prawidłowa kwota, która powinna być wykazana w pozycji 171 w/w zestawienia to 6816 zł*”;
- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 19/18 z 13 czerwca 2018 r. wystawionego na kwotę 524,88 zł w rozliczeniu końcowym wskazano, że ww. dokument został opłacony ze środków FRKF w kwocie 524,84 zł, podczas gdy zgodnie z umieszczoną na dokumencie adnotacją wydatek został sfinansowany w całości ze środków FRKF, tj. w kwocie 524,88 zł. W ewidencji księgowej dokument został zaksięgowany na koncie dotacji na kwotę 524,84 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu powyższe rozbieżności wynikają z omyłki osoby sporządzającej rozliczenie końcowe i księgującej dokument;
- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 33/18 z 20 października 2018 r. wystawionego na kwotę 383,63 zł w rozliczeniu końcowym wskazano, że ww. dokument został opłacony ze środków FRKF w kwocie 383,03 zł, podczas gdy zgodnie z umieszczoną na dokumencie adnotacją wydatek został sfinansowany w całości ze środków FRKF, tj. w kwocie 383,63 zł. W ewidencji księgowej dokument został zaksięgowany na koncie dotacji na kwotę 383,03 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu powyższe rozbieżności wynikają z omyłki osoby sporządzającej rozliczenie końcowe i księgującej dokument;
- w przypadku faktury nr 02/06/2018 z 30 czerwca 2018 r. w zestawieniu finansowym wskazano błędny numer dokumentu, tj. 04/06/2018, który jednocześnie został błędnie zaksięgowany w ewidencji księgowej. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu błąd w numeracji wynika z omyłki osoby sporządzającej zestawienie. Prezes Zarządu wyjaśnił również, że zamiast faktury nr 04/06/2018, prawidłowo powinien zostać zaksięgowany rachunek nr 8/L/W/LA/LIPIEC.

Jednocześnie w wyniku analizy danych zawartych w dokumentach źródłowych (sprawozdania ze zgrupowań, listy obecności, oceny startu w zawodach mistrzowskich) stwierdzono, że:

- w przypadku zgrupowania kadry w narciarstwie alpejskim we Włoszech w harmonogramie działań (załącznik nr 22 do rozliczenia końcowego) wskazano jako termin akcji 6–13 grudnia 2018 r., podczas gdy zgodnie z załącznikiem nr 28 oraz sprawozdaniem szkoleniowym ze zgrupowania akcja odbyła się w terminie 2–8 grudnia 2018 r. Prezes Zarządu wyjaśnił, że „*Brak zgłoszonej zmiany do MSiT nastąpił z powodu przeoczenia przez osobę odpowiedzialną za zgłaszanie dokonywanych zmian*”;
- w przypadku Mistrzostw Polski Niesłyszących¹⁹ w narciarstwie alpejskim w Kluszkowcach w harmonogramie działań (załącznik nr 22) oraz w sprawozdaniu końcowym wskazano jako termin akcji 14–16 grudnia 2018 r., podczas gdy zgodnie z dokumentacją źródłową zawody odbyły się w terminie 22–23 grudnia 2018 r.

¹⁹ Dalej: „MPN”.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że rozbieżność spowodowana jest omyłką osoby sporządzającej rozliczenie. Wskazał jednocześnie, że ww. zmiana została zgłoszona do MSiT;

- w przypadku 45 spośród 91 akcji szkoleniowych wyszczególnionych w załączniku nr 22 (wykonanie harmonogramu planowanych działań) stwierdzono różnice między liczbą zawodników i osób towarzyszących wskazaną w harmonogramie, a faktyczną liczbą uczestników, którzy wzięli udział w tych akcjach. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu „Różnica ilości osób uczestniczących w zgrupowaniach lub imprezach sportowych wynika, że niektórzy zawodnicy mieli problemy zdrowotne (choroba, kontuzje itp.) i także mieli problemy z pracodawcą (brak zgody, nieudzielenie urlopu)”. Jednocześnie, Prezes Zarządu oraz Sekretarz Generalny wskazali, że przy braku aktualizacji harmonogramu działań zawinił pracownik biura PZSN.

(Dowód: akta kontroli str. 95-403, 1075-1086, 1094, 1656-1657, 1660)

6. Planowane i rozliczone wydatki

Planowane i wykazane przez Związek w rozliczeniu końcowym wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

KOSZTY	PLAN RZECZOWO-FINANSOWY KOSZTÓW ZADANIA ZLECONEGO		ROZLICZENIE KOŃCOWE (30.01.2018 r.)	
	Środki FRKF [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]	Środki FRKF [zł]	Środki własne i z innych źródeł [zł]
KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM, z tego:	3.200.000,00	38.000,00	3.197.379,34	38.000,00
Zgrupowania/konsultacje krajowe	814.007,24	10.000,00	813.719,24	10.000,00
Zgrupowania zagraniczne	42.304,00	0,00	42.304,00	0,00
Zawody krajowe	93.544,63	261,43	93.544,63	261,43
Zawody zagraniczne	104.436,63	0,00	102.803,97	0,00
Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	1.040.470,65	14.667,03	1.039.770,65	14.667,03
Suplementy diety, odżywki, leki itp.	22.575,56	0,00	22.575,56	0,00
Zakup i obsługa sprzętu sportowego i specjalistycznego	668.290,59	13.071,54	668.290,59	13.071,54
Składki do organizacji międzynarodowych	8.100,70	0,00	8.100,70	0,00
Bezosobowy fundusz płac (poza akcjami szkoleniowymi)	331.409,00	0,00	331.409,00	0,00
Działalność gospodarcza (kontrakt, usługi)	59.000,00	0,00	59.000,00	0,00
Ubezpieczenie zawodników	15.861,00	0,00	15.861,00	0,00
KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM	300.000,00	34.000,00	298.599,23	34.000,00
SUMA	3.500.000,00	72.000,00	3.495.978,57	72.000,00

W wyniku kontroli stwierdzono, że Związek zachował:

- procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 97,98%,
- procentowy udział kosztów pośrednich w stosunku do kosztów bezpośrednich z dotacji, tj. nie więcej niż 10%.

(Dowód: akta kontroli str. 95-403)

7. Dowody księgowe

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 od błędów rachunkowych oraz powinny zawierać stwierdzenie sprawdzenia 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).

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami, paragonami, listą płac, poleceniami wyjazdów służbowych, listami kosztów podróży oraz przelewami i dowodami przekazania gotówki.

W ramach kontroli zbadano następujące grupy kosztów:

- koszty szkoleniowe (zgrupowania/konsultacje krajowe i zagraniczne, zawody krajowe i zagraniczne oraz zawody mistrzowskie) na kwotę 1.365.692,34 zł, która stanowiła 64,51% kosztów całkowitych w tej grupie kosztów²⁰,
- koszty wspomagania szkolenia na kwotę 1.118.308,39 zł, tj. 100% kosztów całkowitych w tej grupie,
- koszty pośrednie na kwotę 332.599,23 zł, tj. 100% kosztów całkowitych w tej grupie.

Łącznie zbadano wydatki na kwotę 2.816.599,96 zł, stanowiącą 78,94% kosztów całkowitych zadania sfinansowanych ze środków FRKF oraz środków własnych.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 679 spośród 921 dowodów księgowych, tj. 73,72% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym.

Wszystkie dokumenty zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty, a także ujęto na nich informację o dofinansowaniu ze środków FRKF wymaganą § 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie.

W wyniku badania powyższych dokumentów księgowych, ustalono także, że:

- na 64 dokumentach przy sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym podpisała się ta sama osoba, tj. Sekretarz;
- na jednym dokumencie przy sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty podpisała się ta sama osoba, tj. V-ce Prezes Zarządu;
- w przypadku sześciu dokumentów w adnotacji dotyczącej źródła finansowania wykazano błędną kwotę dofinansowania.

Prezes PZSN wyjaśnił, że powyższe błędy wynikały z przeoczenia lub omyłki.

W wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi oraz danymi zawartymi w rozliczeniu końcowym stwierdzono, że:

- w przypadku faktury nr F/001431/Z/18 z 10 września 2018 r. wystawionej na kwotę 23.400,25 zł w rozliczeniu końcowym wskazano, że ww. dokument został opłacony ze środków FRKF w kwocie 23.400,00 zł oraz ze środków własnych w kwocie 0,24 zł, podczas gdy zgodnie z umieszczoną na dokumencie adnotacją wydatek został sfinansowany w całości ze środków FRKF, tj. w kwocie 23.400,25 zł. W ewidencji księgowej dokument został zaksięgowany na koncie dotacji na kwotę 23.400,00 zł oraz na koncie środków własnych na kwotę 0,24 zł;
- w przypadku faktury nr 312/2018 z 11 września 2018 r. wystawionej na kwotę 20.800,27 zł w rozliczeniu końcowym wskazano, że ww. dokument został opłacony ze środków FRKF w kwocie 20.800,00 zł oraz ze środków własnych w kwocie 0,27 zł, podczas gdy zgodnie z umieszczoną na dokumencie adnotacją wydatek został sfinansowany w całości ze środków FRKF, tj. w kwocie 20.800,27 zł. W ewidencji księgowej dokument został zaksięgowany na koncie dotacji na kwotę 20.800,00 zł oraz na koncie środków własnych na kwotę 0,27 zł;

²⁰ Badaniem objęto koszty dotyczące 53 spośród 91 akcji szkoleniowych, które zostały wykazane w harmonogramie działań.

- faktury nr 1628000180707-005728 oraz nr 288251109081 potwierdzające wydatki na kwotę, odpowiednio: 68,93 zł (zakup wody) oraz 151,07 zł (wyżywienie), które w całości zostały sfinansowane ze środków FRKF, nie zostały ujęte w ewidencji księgowej, zamiast tego pod pozycją RKK-944 zaksięgowano kwotę 220,00 zł dotyczącą zwrotu kosztów podróży;
- w przypadku akcji MPN w bowlingu, która odbyła się w Płocku w dniach 5–7 października 2018 r. w rozliczeniu końcowym wskazano listę kosztów podróży nr 2/74/18 na kwotę 575,80 zł oraz listę podróży nr 1/74/18 na kwotę 457,80 zł, które w całości zostały sfinansowane z środków FRKF, podczas gdy w ewidencji księgowej dokumenty zostały zaksięgowane na kwotę, odpowiednio, 637,60 zł oraz 457,20 zł. Jedna faktura wskazana w rozliczeniu akcji, która została sfinansowana z środków dotacji w kwocie 61,20 zł nie została natomiast zaksięgowana w ewidencji księgowej²¹.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu powyższe rozbieżności spowodowane były omyłką osoby sporządzającej rozliczenie oraz zajmującej się księgowaniem lub opisującej fakturę i przygotowującej rozliczenie akcji pod względem merytorycznym.

Ponadto stwierdzono, że:

- w przypadku faktury nr 907/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r. dot. zakupu sprzętu sportowego wystawionej na kwotę 5.599,72 zł płatności dokonano po terminie określonym na fakturze²². Prezes Zarządu wyjaśnił, że faktura „(...) została opłacona w wyższej kwocie z uwagi na fakt doliczenia na fakturze odsetek za nieterminową płatność. W/w odsetki zostały zrefundowane z konta podstawowej działalności w dniu 31.07.2019 r.”;
- w przypadku faktury nr 2/5/2018 z 30 maja 2018 r. wystawionej na kwotę 5.000,00 zł, zgodnie z informacją na fakturze płatności dokonano gotówką, przy czym według zapisów w raporcie kasowym z maja 2018 r. (poz. 95) przy ww. dokumencie figuruje wypłata na kwotę 4.000,00 zł. Prezes Zarządu wyjaśnił, że jest to błąd w sporządzeniu raportu kasowego: „Wypłata z dnia 30.06.2018 (poz. 107 raportu kasowego) nie powinna być zaksięgowana jako zapłata za fakturę nr 04/06/2018 (...) tylko jako pozostała dopłata do faktury nr 2/5/2018 (...)”.

(Dowód: akta kontroli str. 317-898, 1064-1716)

Prawidłowość wydatkowania środków publicznych

W załączniku nr 1 do Programu zawarto katalog kosztów realizacji zadań publicznych związanych z wspieraniem szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełnosprawnych w 2018 r., ze wskazaniem na rodzaj i zakres kosztów.

W wyniku analizy dokumentów księgowych stwierdzono niezgodne z przeznaczeniem wydatkowanie następujących środków publicznych:

- **13.400,00 zł**²³ – na sfinansowanie kosztów wynagrodzenia osób nieujętych w załączniku nr 11 (Wykaz kadry trenerskiej i współpracującej) do umowy w następujących akcjach szkoleniowych:
 - konsultacja w Pruszkowie w dniach 8–10 kwietnia 2018 r. (kolarstwo) – wynagrodzenie dla obsługi technicznej w kwocie 600,00 zł;

²¹ F-ra nr 1628000180707-005728 z 7 lipca 2018 r.

²² Termin płatności został określony do dnia 9 maja 2018 r. zaś przelewu dokonano 5 czerwca 2018 r. na kwotę 5.627,64 zł, tj. o 27,92 zł więcej niż wartość wskazana na fakturze.

²³ Rachunki nr: 9/04/2018/KULPIK, 6/04/2018/MAREK/NAŁĘCZÓW, 7/05/2018/FUS/ZAKOPANE, 8/06/2018/FUS/ZAKOPANE, 9/09/2018/FUS/BYDGOSZCZ, 09/09/2018/Żeglarstwo/Puck, 11/06/2018/KULPIK, 4/08/2018/KULPIK/PRUSZKÓW, 5/05/2018/MAREK/BELGIA, 02/10/2018/FUS/MEG BYDGOSZCZ, 10/04/2018/KULPIK, 04/09/2018/Żeglarstwo/Puck, 9/06/2018/FUS/BULGARIA, 10/09/2018/MISTRZOSTWA/PUCK, 08/09/2018/Mistrzostwa/Puck.

- zgrupowanie w Nałęczowie w dniach 28 kwietnia – 4 maja 2018 r. (kolarstwo) – wynagrodzenie dla obsługi technicznej w kwocie 1.050,00 zł;
- zgrupowanie w Zakopanem w dniach 21–30 maja 2018 r. (lekka atletyka) – wynagrodzenie dla obsługi medycznej w kwocie 1.500,00 zł;
- zgrupowanie w Zakopanem w dniach 20–27 czerwca 2018 r. (lekka atletyka) – wynagrodzenie dla obsługi medycznej w kwocie 1.200,00 zł;
- konsultacja w Bydgoszczy w dniach 30 września – 3 października 2018 r. (lekka atletyka) – wynagrodzenie dla obsługi medycznej w kwocie 600,00 zł;
- konsultacja w Pucku w dniach 17–21 września 2018 r. (żeglarstwo) – wynagrodzenie dla obsługi fizjoterapeutycznej w kwocie 750,00 zł;
- mecz kwalifikacyjny do Mistrzostw Europy Głuchych²⁴ w Pruszkowie w dniu 16 czerwca 2018 r. (piłka nożna) – wynagrodzenie dla obsługi technicznej w kwocie 200,00 zł;
- mecz kwalifikacyjny do MEG w Pruszkowie dniami 30 sierpnia – 2 września 2018 r. – wynagrodzenie dla obsługi technicznej w kwocie 800,00 zł;
- MEG w Anhee w dniach 5–13 maja 2018 r. (kolarstwo górskie) – wynagrodzenie dla obsługi technicznej w kwocie 1.800,00 zł;
- MEG w lekkiej atletyce (biegi przełajowe) w dniach 5–6 października 2018 r. w Bydgoszczy – wynagrodzenie dla obsługi fizjoterapeutycznej w kwocie 400,00 zł;
- konsultacja w Pruszkowie w dniach 12–15 kwietnia 2018 r. (piłka siatkowa) – wynagrodzenie dla obsługi technicznej w kwocie 800,00 zł;
- Mistrzostwa Świata Głuchych w Pucku w dniach 22–29 września 2018 r. (żeglarstwo) – wynagrodzenie dla obsługi medycznej w kwocie 1.600,00 zł;
- MEG Juniorów w Bułgarii w dniach 29 czerwca – 1 lipca 2018 r. (lekka atletyka) – wynagrodzenie dla obsługi medycznej w kwocie 600,00 zł;
- Mistrzostwa Świata Głuchych w Pucku w dniach 22–29 września 2018 r. (żeglarstwo) – wynagrodzenie dla obsługi technicznej w kwocie 1.500,00 zł.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że osoby, którym wypłacono ww. wynagrodzenia nie zostały wykazane w załączniku nr 11 z powodu przeoczenia tej zmiany przez osobę odpowiedzialną za zgłaszanie zmian do MSiT;

- **169,00 zł²⁵, 1.124,57 zł²⁶, 10.925,71 zł²⁷** – na sfinansowanie kosztów zgrupowania kadry w narciarstwie alpejskim we Włoszech poza terminem wskazanym w załączniku nr 22 do rozliczenia końcowego (wykonanie harmonogramu działań). W harmonogramie działań wskazano jako termin akcji 6–13 grudnia 2018 r., podczas gdy zgodnie z załącznikiem nr 28 oraz sprawozdaniem szkoleniowym ze zgrupowania akcja odbyła się w terminie 2–8 grudnia 2018 r. Powyższa zmiana nie została zgłoszona do MSiT co było spowodowane przeoczeniem osoby odpowiedzialnej za zgłaszanie zmian;
- **2.088,95 zł²⁸** – na sfinansowanie kosztów rocznej składki członkowskiej do Europejskiej Organizacji Sportu Nieślyszących (EDSO) za 2018 r., która zgodnie z rozliczeniem

²⁴ Dalej: „MEG”.

²⁵ Lista kosztów podróży nr 1/88/2018 z 8 grudnia 2018 r. Kwota do zwrotu stanowi koszt przejazdu na zgrupowanie, który został poniesiony przed zaplanowanym terminem zgrupowania, tj. przed dniem 6 grudnia 2018 r.

²⁶ Faktura nr 201/2018 z 14 grudnia 2018 r. wystawiona na kwotę 1.968,00 zł dot. serwisu sprzętu sportowego w trakcie trwania zgrupowania. Kwota do zwrotu stanowi koszt serwisowania sprzętu sportowego, który został poniesiony w okresie od 2 do 5 grudnia 2018 r. (4 dni), tj. przed zaplanowanym terminem zgrupowania i wyliczona została proporcjonalnie do ogólnych kosztów serwisowania poniesionych w trakcie całego zgrupowania: (1.968,00 zł / 7 dni (liczba dni całego zgrupowania)) x 4 dni (liczba dni zgrupowania poza zaplanowanym terminem).

²⁷ Faktura nr 1/12/2018 z 9 grudnia 2018 r. wystawiona na kwotę 19.120,00 zł dot. wyżywienia, zakwaterowania, wynajmu obiektu oraz transportu w trakcie trwania zgrupowania. Kwota do zwrotu stanowi koszt, który został poniesiony w okresie od 2 do 5 grudnia 2018 r. (4 dni), tj. przed zaplanowanym terminem zgrupowania i wyliczona została proporcjonalnie do ogólnych kosztów poniesionych w trakcie całego zgrupowania: (19.120,00 zł / 7 dni (liczba dni całego zgrupowania)) x 4 dni (liczba dni zgrupowania poza zaplanowanym terminem).

²⁸ Faktura nr 031 z 1 marca 2018 r.

końcowym została wykazana i rozliczona wśród kosztów poniesionych w związku z udziałem w MEG w Monachium w bowlingu, które odbyły się w dniach 24 maja – 2 czerwca 2018 r. W rozliczeniu wskazano, że wydatek dotyczy wpisowego na mistrzostwa;

Prezes Zarządu wyjaśnił, że powyższe było spowodowane omyłką osoby przygotowującej dokument do księgowania oraz sprawdzającej pod względem merytorycznym.

- **1.988,30 zł**²⁹ – na sfinansowanie kosztów przejazdu rodziców/opiekunów niepełnoletnich zawodników na zgrupowania kadry pływackiej w Gliwicach, które odbyły się w dniach 27 kwietnia – 6 maja 2018 r. oraz 16–30 czerwca 2018 r.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Prezesa Zarządu PZSN nie posiadał zgody DSW na finansowanie ze środków dotacji ww. kosztów;

- **24,49 zł**³⁰ – na zakup produktów chemicznych i kosmetycznych (gąbka kąpielowa, chusteczki, płyn do mycia naczyń, ścierki, worki na śmieci i torby).

Prezes Zarządu wyjaśnił, że „*Artykuły kosmetyczne i chemiczne zostały wykazane, jako opłacone ze środków dotacji z powodu błędu osoby kwalifikującej koszty i przygotowującej dokument źródłowy pod względem merytorycznym*”.

Powyższe wydatki zostały sfinansowane z dotacji z FRKF w ramach kosztów bezpośrednich. Łączna wartość niecelowo wydatkowanych środków z FKRF wyniosła **29.721,02 zł**, tj. 0,8% kwoty udzielonej dotacji.

Ponadto w wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi oraz danymi zawartymi w rozliczeniu końcowym stwierdzono wydatkowanie następujących kwot pobranych w nadmiernej wysokości:

- **3.293,01 zł** – poprzez sfinansowanie kosztów składek członkowskich do organizacji międzynarodowych bez potwierdzenia poniesienia kosztu fakturą. W rozliczeniu końcowym jako dokument potwierdzający wydatki dotyczące składek członkowskich wskazano wyciąg bankowy, z którego wynikało, że w dniu 27 grudnia 2018 r. dokonano dwóch przelewów zagranicznych, tj. do Międzynarodowego Komitetu Sportu Niesłyszących (ICSD) na kwotę 3.786,70 zł (1.000,00 USD)³¹ oraz do Europejskiej Organizacji Sportu Niesłyszących (EDSO) na kwotę 4.314,00 zł (1.000,00 euro)³². Natomiast Związek przedstawił dokumenty dotyczące składek członkowskich za 2018 r. wystawione na kwotę 700,00 USD³³ oraz 500,00 euro³⁴. Prezes Zarządu poinformował, że składki członkowskie do organizacji międzynarodowych w 2018 r. wynosiły odpowiednio 700,00 USD oraz 500 EUR, zaś w odniesieniu do kwot stanowiących różnicę pomiędzy kwotą przelewów a kwotą wynikającą z faktur, tj. 1.136,01 zł³⁵ oraz 2.157,00 zł³⁶, stwierdził że zostaną zwrócone na konto MSiT³⁷;
- **1.855,20 zł** – poprzez rozliczenie kosztów przejazdu na konsultację we Wrocławiu, która odbyła się w dniach 18–22 maja 2018 r. w kwocie wyższej o 927,60 zł oraz kosztów przejazdu na Mistrzostwa Europy Głuchych w bowlingu, które odbyły się w Monachium w dniach 24 maja – 2 czerwca 2018 r. w kwocie wyższej o 927,60 zł. W przypadku obu akcji w rozliczeniu końcowym wyszczególniono identyczną listę kosztów podróży³⁸ wystawioną na kwotę 1.855,20 zł, wskazując przy tym że w obu akcjach została ona opłacona ze środków

²⁹ Listy kosztów podróży nr: 1/18/18 i 2/18/18 z 6 maja 2018 r. oraz 1/52/18 i 2/52/18 z 30 czerwca 2018 r.

³⁰ Faktura nr FVP/SKL9/2018/0022.

³¹ Przelew został dokonano według kursu dolara: 1 USD = 3,7867 PLN.

³² Przelew został dokonano według kursu euro: 1 EUR = 4,314 PLN.

³³ Faktura nr 2018/83 z 9 marca 2018 r. wystawiona przez Międzynarodowy Komitet Sportu Niesłyszących.

³⁴ Faktura nr 031 z 1 marca 2018 r. wystawiona przez Europejską Organizację Sportu Niesłyszących.

³⁵ 300 USD x 3,7867 PLN.

³⁶ 500 EUR x 4,314 PLN.

³⁷ Kwota 3.293,01 zł wynikająca z faktur została zwrócona w dniu 7 listopada 2019 r. wraz z odsetkami w wysokości 212,00 zł.

³⁸ Listy kosztów podróży nr: 1/89/18 oraz 1/36/18.

dotacji w pełnej kwocie, podczas gdy powyższy dokument został sfinansowany ze środków FRKF tylko raz. Wobec powyższego koszty przejazdu udokumentowane tą listą powinny być rozliczone w obu akcjach po połowie, tj. w kwocie 927,60 zł.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że „*Wykazanie kosztów podróży w dwóch pozycjach spowodowane jest omyłką osoby kwalifikującej koszty pod względem merytorycznym*”;

- **1.000,00 zł** – poprzez sfinansowanie kosztów usług fizjoterapeutycznych za miesiąc maj 2018 r. w kwocie wyższej o 1.000,00 zł. W przypadku faktury nr 4/05/2018 z dnia 31 maja 2018 r. wystawionej na kwotę 1.000,00 zł płatności dokonano dwukrotnie, tj. przelewem w dniu 14 czerwca 2018 r. (przelew na kwotę 1.000,00 zł) oraz w dniu 12 lipca 2018 r. (przelew na kwotę 2.000,00 zł, w tytule przelewu wskazano, że zapłata dot. faktury nr 4/05/18 oraz 4/06/18).

Prezes Zarządu wyjaśnił, że „*Podwójnej płatności faktury nr 4/05/2018 (...) dokonano omyłkowo*”. W trakcie czynności kontrolnych nadpłacona kwota została zwrócona na konto dotacyjne PZSN;

- **185,53 zł**³⁹ – poprzez sfinansowanie kosztów noclegu w trakcie MEG w Monachium w dniach 24 maja – 2 czerwca 2018 r. w kwocie wyższej niż wskazana na fakturze. Faktura wystawiona na łączną kwotę 12.208,00 euro, została opłacona gotówką w kwocie 4.200,00 euro oraz przelewem zagranicznym w kwocie 8.051,00 euro. Suma dokonanych wpłat wyniosła 12.251,00 euro, tj. o 43 euro więcej niż kwota wskazana na fakturze. Według rozliczenia końcowego faktura została sfinansowana w całości ze środków FRKF w kwocie 52.858,16 zł⁴⁰, która wynikała z przeliczenia na walutę polską kwoty 12.251,00 euro, czyli kwoty wyższej aniżeli wskazana na fakturze.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że nadwyżka kwoty 43 euro nie została zwrócona na konto Związku;

- **3,23 zł**⁴¹ – poprzez sfinansowanie kosztów wyżywienia w trakcie Międzynarodowego Turnieju Nieśłyszących w Baden, który odbył się w dniach 7–9 czerwca 2018 r., w kwocie wyższej o 3,23 zł niż wynikało to z dokumentu źródłowego, co było spowodowane błędnym przeliczeniem kwoty z zagranicznego dokumentu na walutę polską⁴².

Prezes Zarządu wyjaśnił, że rozbieżność spowodowana jest omyłką osoby sprawdzającej dokument pod względem merytorycznym i dokonującej przeliczenia waluty;

- **0,06 zł**⁴³ – poprzez sfinansowanie kosztów wyżywienia w trakcie Mistrzostw Europy Głuchych w kolarstwie górskim, które odbyły się w Anhee w dniach 5–13 maja 2018 r., w kwocie wyższej o 0,06 zł niż wynikało to z dokumentu źródłowego, co było spowodowane błędnym przeliczeniem kwoty z zagranicznego dokumentu na walutę polską⁴⁴.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że „*Omyłka spowodowana jest błędnym przeliczeniem waluty przez osobę przygotowującą dokument źródłowy do sporządzenia rozliczenia*”;

- **0,01 zł**⁴⁵ – poprzez sfinansowanie kosztów przejazdu na zgrupowanie mężczyzn w piłce nożnej w Cetniewie, które odbyło się w dniach 9–15 lipca 2018 r. w kwocie wyższej o 0,01 zł niż wynikało to z dokumentu źródłowego. W rozliczeniu końcowym wskazano, że koszty

³⁹ Faktura nr 14 z 2 czerwca 2018 r.

⁴⁰ 12.251,00 euro x 4.3146 zł (kurs euro z 1 czerwca 2018 r.) = 52.858,16 zł.

⁴¹ Rachunek nr 704 z 7 czerwca 2018 r.

⁴² Dokument wystawiony był na kwotę 91,50 euro i zgodnie z rozliczeniem końcowym w całości został sfinansowany ze środków FRKF w kwocie 394,89 zł. Według adnotacji na dokumencie przeliczenia na walutę polską dokonano wg tabeli średnich kursów NBP z dnia 5.06.2018 r., tj. 1 euro = 4,2804 zł. Po dokonaniu przeliczenia wartości dokumentu wg wskazanego kursu, kwota wyrażona w PLN różni się od kwoty wskazanej w sprawozdaniu oraz wyciszeniem dokonany na dokumencie (91,50 euro x 4,2804 = 391,66 zł).

⁴³ Dokument wystawiony przez BRASSERIE DU MOULIN w dniu 4 maja 2018 r.

⁴⁴ Dokument wystawiony był na kwotę 112,80 euro i zgodnie z rozliczeniem końcowym w całości został sfinansowany ze środków FRKF w kwocie 481,43 zł. Według adnotacji na dokumencie przeliczenia na walutę polską dokonano wg tabeli średnich kursów NBP z dnia 2.05.2018 r., tj. 1 euro = 4,2675 zł. Po dokonaniu przeliczenia wartości paragonu wg wskazanego kursu, kwota wyrażona w PLN różni się od kwoty wskazanej w sprawozdaniu oraz wyciszeniem dokonany na dokumencie (112,80 euro x 4,2675 = 481,37 zł).

⁴⁵ Lista kosztów podróży nr 2/61/18.

podróży zostały opłacone ze środków dotacji w kwocie 2.090,01 zł, podczas gdy zgodnie z dokumentem źródłowym oraz dowodem przelewu powyższy wydatek został sfinansowany ze środków FRKF w kwocie 2.090,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu rozbieżność spowodowana jest omyłką osoby sporządzającej rozliczenie.

Przedmiotowe wydatki zostały sfinansowane z dotacji z FRKF w ramach kosztów bezpośrednich. Łączna wartość wydatkowania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła **6.337,04 zł**, tj. 0,18% kwoty udzielonej dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 317-898, 1064-1716)

Rozliczanie kosztów podróży

Koszty podróży zawodników i osób towarzyszących poniesione w ramach akcji szkoleniowych rozliczane były na podstawie *List kosztów podróży*. PZSN nie posiadał wewnętrznych regulacji dotyczących zwrotów kosztów podróży. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu „(...) listy kosztów podróży zwracane są na podstawie cen biletów umieszczonych na stronie PKP i PKS (w zależności od środka komunikacji jakim zawodnik dotarł na akcję) na trasie, jaką ma do pokonania zawodnik”.

Koszty podróży służbowych rozliczane były na zasadach wskazanych 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 służbowej⁴⁶ 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 pracodawcy⁴⁷. Zwrot kosztów podróży samochodem prywatnym dokonywany był w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu. Wypłacane przez PZSN stawki nie przekraczały maksymalnych stawek kosztów używania pojazdów do celów służbowych określonych w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury.

(Dowód: akta kontroli str. 1064-1074)

Środki własne

Związek poniósł wydatki ze środków własnych w łącznej kwocie 72.000,00 zł. Podstawą poniesienia wydatków ze środków własnych były te same dokumenty księgowe, które stanowiły podstawę wydatkowania ze środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych.

(Dowód: akta kontroli str. 317-898, 1064-1716)

8. Warunki realizacji zadania

Akcje szkoleniowe i udział w zawodach

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia zawartymi w Programie (dział VII pkt 3 ppkt 4) w przypadku zgrupowań zagranicznych Związek uzyskiwał zgodę Dyrektora Departamentu Sportu Wyczynowego MSiT na ich realizację i dofinansowanie ze środków dotacji.

⁴⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 167.

⁴⁷ Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.

Zgodnie z działem VII pkt 2 Programu, PZSN przekazywał do DSW dokumentację dotyczącą udziału w zawodach mistrzowskich, tj. założenia startu, preliminarze finansowe, oceny startu oraz komunikaty końcowe zawodów.

Zgodnie z działem VII pkt 3 ppkt 10 lit. d ww. Programu, Zleceniobiorca miał obowiązek prowadzić listy uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału. Spośród 53 poddanych badaniu akcji szkoleniowych oraz zawodów we wszystkich przypadkach PZSN przedstawił listy obecności zawodników biorących udział w danej akcji wraz z ich podpisami.

(Dowód: akta kontroli str. 317-403, 681-1716)

Ewidencja dystrybucji sprzętu sportowego oraz suplementów diety, odżywek i leków

Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w Programie (dział VII pkt 3 ppkt 10 lit. a i b), Związek miał obowiązek prowadzenia ewidencji dystrybucji suplementów diety, odżywek i leków oraz dystrybucji sprzętu sportowego, zawierającej m.in. wykaz i listę zawodników potwierdzających odbiór.

W Związku obowiązywał *Regulamin przyznawania i użytkowania sprzętu PZSN*⁴⁸, zgodnie z którym Związek użyczał sprzęt i ubiory zawodnikom podpisując z nimi umowę użyczenia. Użyczenie sprzętu dokumentowano ponadto protokołem jego przekazania.

PZSN przedstawił także ewidencję dystrybucji suplementów diety, odżywek i leków.

(Dowód: akta kontroli str. 1075-1655)

Przetwarzanie danych osobowych

Zgodnie z VII pkt 3 ppkt 8 Programu, PZSN posiadał zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób, których dane osobowe zostały zawarte w dokumentacji dotyczącej realizacji umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 166)

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem PZSN było stworzenie zawodnikom kadry narodowej w sporcie niesłyszących optymalnych warunków przygotowań do udziału w igrzyskach głuchych, mistrzostwach Europy i mistrzostwach świata, poprzez udział w konsultacjach, zgrupowaniach, startach kontrolnych, zawodach międzynarodowych, Mistrzostwach Polski, a także imprezach międzynarodowych rangi mistrzowskiej ME i MŚ, wykazanych w harmonogramie planowanych działań.

Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym PZSN zrealizował 91 akcji szkoleniowych. Program konsultacji i zgrupowań obejmował sprawdzenie i doskonalenie przygotowania technicznego, taktycznego oraz sprawnościowego do startu w zawodach mistrzowskich. Organizacja akcji szkoleniowych pozwoliła również na sprawdzenie stanu wytrenowania, a następnie ustalenie planu treningowego dla zawodników i zespołów. Zawodnicy kadry narodowej objęci zadaniem mieli zabezpieczone warunki niezbędne do szkolenia. Zapewniona została obsługa trenerska, medyczna, techniczna, zakwaterowanie, wyżywienie, transport oraz ubezpieczenie. Wynajęte zostały obiekty sportowe, zapewniony sprzęt i ubiory sportowe.

(Dowód: akta kontroli str. 95-219, 317-403)

⁴⁸ Zatwierdzony przez Prezydium Zarządu PZSN w dniu 2 stycznia 2017 r.

9. Informacja o zwrocie części dotacji.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, naliczony został zwrot środków dotacji w łącznej kwocie 36.058,06 zł, na którą składały się kwoty:

- 29.721,02 zł stanowiąca dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem oraz
- 6.337,04 zł stanowiąca dotację pobraną w nadmiernej wysokości⁴⁹.

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, zalecam poprawienie błędnych adnotacji dotyczących dofinansowania ze środków dotacji na kontrolowanych dokumentach księgowych.

Ponadto, w przypadku otrzymania dofinansowania od Ministra Sportu, wnoszę o:

- 1) wykorzystywanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem na jakie przyznane zostało dofinansowanie oraz w wysokości zgodnej z umową o dofinansowanie;
- 2) przestrzeganie postanowień umów o dofinansowanie w zakresie terminowego przekazywania sprawozdań częściowych oraz rozliczeń końcowych;
- 3) zapewnienie właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny;
- 4) zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie;
- 5) rzetelne sporządzanie rozliczeń końcowych umów o dofinansowanie;
- 6) terminowe regulowanie zobowiązań finansowych ze środków z dotacji.

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

- a) kwoty **29.721,02 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 dotacji⁵⁰;
- b) kwoty **6.337,04 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 wysokości⁵¹.

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

⁴⁹ Z naliczonych 6.337,04 zł kwota 3.293,01 zł wraz z odsetkami została zwrócona w dniu 7 listopada 2019 r.

⁵⁰ Data przekazania ostatniej transzy dofinansowania.

⁵¹ Z naliczonych do zwrotu 6.337,04 zł kwota 3.293,01 zł wraz z odsetkami została zwrócona w dniu 7 listopada 2019 r.

Pouczenie

Na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z § 10 umowy nr 2018/0078/2418/SubC/DSW z dnia 14 maja 2018 r. od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 49 ww. ustawy zobowiązuję PZSN w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Z upoważnienia
MINISTRA SPORTU

Anna Krupka
Sekretarz Stanu