



Warszawa, dnia 25 sierpnia 2022 r.

**MINISTER
SPORTU I TURYSTYKI**

Kamil Bortniczuk

DK-WK.0803.6.2022

**Pani
Danuta Piorun**

**Prezes
Śląskiego Związku Hokeja na Lodzie**

ul. Szopienicka 66
40-431 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 umów o dofinansowanie realizacji zadań publicznych nr 2021/0041/7510/SubB/DSW z 26 marca 2021 r.¹, nr 2021/0042/7510/SubB/DSW z 26 marca 2021 r.², nr 2021/0280/7510/SubB/DSW z 5 lipca 2021 r.³ zawartych pomiędzy Śląskim Związkiem Hokeja na Lodzie z siedzibą w Katowicach, a Skarbem Państwa – Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, Minister Sportu i Turystyki⁴ przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania przez SZHL dofinansowania udzielonego w 2021 r. ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

I. PODSUMOWANIE

1. Śląski Związek Hokeja na Lodzie z siedzibą w Katowicach⁵ prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w 2021 r., z wyjątkiem siedmiu wydatków na łączną kwotę 2 278,15 zł (0,13% ogólnej kwoty zbadanych wydatków) obejmujących okres po terminie realizacji zadania, tj. wydatkowanych przez Związek niezgodnie z przeznaczeniem.

Poza powyższymi przypadkami, nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych poza okresem obowiązywania umów.

2. Przekazane środki dotacji w ramach trzech umów o dofinansowanie w łącznej kwocie 5 033 800,00 zł (95,45% planowanych całkowitych kosztów realizacji zadań) zostały wykorzystane przez SZHL w kwocie 5 033 798,61 zł (niemal 100% kwoty dofinansowania). Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1,39 zł zostały terminowo zwrócone do Ministerstwa.

¹ Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym, dalej: „umowa szkolenie centralne” albo „umowa SC”.

² Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego, dalej: „umowa SMS”.

³ Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego w ramach *Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży pn. Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie*, dalej: „umowa Mały wielki Polak” albo „umowa MWP”.

⁴ Dalej: „Minister” albo „minister właściwy ds. kultury fizycznej”.

⁵ Dalej: „Związek” lub „SZHL”.

3. Kontrolą objęto wydatki w kwocie 1 751 772,78 zł sfinansowane ze środków dotacji (34,80% kwoty dofinansowania) oraz wydatki w kwocie 45 179,18 zł sfinansowane ze środków własnych Związku i z innych źródeł (18,82% kwoty środków własnych i innych). Środki dotacji przeznaczone zostały na dofinansowanie zadań publicznych z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w ramach dwóch Programów dofinansowania, w tym m.in. na:

- zgrupowania / konsultacje krajowe, zawody krajowe, zagraniczne i mistrzowskie,
- zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego, suplementów diety i odżywek,
- badania diagnostyczne,
- ubezpieczenie zawodników i trenerów,
- wynagrodzenia.

4. SZHL prawidłowo zrealizował cele określone w Programach dofinansowania poprzez zapewnienie zawodnikom m.in. warunków szkolenia, możliwości podnoszenia poziomu sportowego oraz przygotowania do reprezentowania kraju we współzawodnictwie międzynarodowym, zabezpieczenie zawodników w sprzęt sportowy lub specjalistyczny niezbędny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie szkoleniowym, udział członków kadry narodowej (dalej: KN) we współzawodnictwie sportowym krajowym i międzynarodowym.

Na podstawie przekazanej dokumentacji ustalono, że SZHL, w odniesieniu do dwóch umów o dofinansowanie, tj. umowy SC i umowy MWP, w pełnym zakresie osiągnął określone we wnioskach o dofinansowanie rezultaty działań dotyczące powołań do KN w różnych kategoriach wiekowych oraz zdobycia zaplanowanych wyników sportowych.

W ramach umowy SMS zostały osiągnięte jedynie dwa z sześciu zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie wyników i osiągnięć sportowych, co należy ocenić negatywnie.

5. SZHL dokonywał zakupów towarów i usług ze środków z dotacji w sposób celowy, z zachowaniem zasad konkurencyjności.

6. Związek rzetelnie prowadził ewidencję zakupionego sprzętu sportowego oraz jego dystrybucji.

7. SZHL prowadził, zgodnie z § 4 umów o dofinansowanie, wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa w sposób rzetelny prezentowała przebieg każdej operacji finansowej, a zapisy na kontach księgowych były zgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami poniesionych w ramach umów o dofinansowanie wydatków.

8. Przeprowadzona na próbie 150 dowodów księgowych kontrola finansowa wydatków sfinansowanych ze środków dotacji wykazała, że opisy dowodów księgowych zawierały nieliczne uchybienia, które zostały skorygowane w trakcie kontroli.

9. Związek nie dokonywał przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami preliminarza kosztów bezpośrednich i pośrednich finansowanych z dotacji. SZHL nie osiągnął dochodów z dotacji oraz nie pobierał opłat od uczestników Programów.

10. Związek wypełnił obowiązki sprawozdawcze w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r., tj. złożył sprawozdania częściowe i sprawozdania końcowe z realizacji zadania publicznego, w terminie określonym w § 7 ust.1 umowy o dofinansowanie.

11. SZHL wywiązał się z obowiązków informacyjnych. Zgodnie z § 5 umów o dofinansowanie Związek umieszczał w materiałach promocyjnych i informacyjnych dot. realizacji zadania, na strojach treningowych zawodników i osób współpracujących, na gabarytowym sprzęcie sportowym i specjalistycznym oraz na swojej stronie internetowej informacje o dofinansowaniu wraz z logotypem Ministerstwa. Na stronie internetowej Związku publikowane były wykazy prowadzonych akcji szkoleniowych wraz z listami zawodników biorącymi udział w danej akcji.

12. SZHL przestrzegał przepisów o ochronie danych osobowych, określonych w § 14 umów o dofinansowanie, poprzez uzyskiwanie zgód na przetwarzanie danych osobowych od zawodników, osób współpracujących oraz innych uczestników biorących udział w realizacji zbadanego zakresu zadania.

II. USTALENIA I OCENY

13. SZHL z siedzibą w Katowicach posiada osobowość prawną. Jest dobrowolną, samorządną organizacją sportową działającą w formie stowarzyszenia oraz w oparciu o zrzeszonych w nich członków. Związek działa na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁶, ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach⁷, Statutu SZHL⁸ oraz innych przepisów prawa. SZHL został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 20 lipca 2001 r. pod numerem 0000029427.

W 2021 r. SZHL otrzymał dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁹ w ramach dwóch Programów dofinansowania, ogłoszonych przez ministra właściwego ds. kultury fizycznej.

Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży

14. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁰ oraz § 3 i 8 w związku z § 1 pkt 1 lit. b) rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹¹ ogłosił w dniu 14 grudnia 2020 r. *Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży*. Program został skierowany do zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych, zgodnych z Systemem Sportu Młodzieżowego. Celem Programu było wspieranie procesu szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży, stworzenie zawodnikom możliwości na kontynuowanie kariery w reprezentacjach seniorskich oraz awans reprezentacji Polski w rankingach medalowych i punktacji w sportach objętych programem igrzysk olimpijskich.

Program dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży pn. „Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie”

15. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych oraz § 3 i 8 w związku z § 1 pkt 1 lit. b) rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ogłosił w dniu 14 grudnia 2020 r. *Program dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży pn. „Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie*. Program został skierowany do zawodników w kategoriach wiekowych młodzika i juniora młodszego. Celem Programu było wspieranie procesu szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży oraz wyselekcjonowanie utalentowanych sportowo zawodników do dalszego szkolenia w kadrach narodowych w wyższych kategoriach wiekowych.

[Akta kontroli: str. 164-182, 193-198, 231-282, elektroniczny nośnik danych]

Rachunek bankowy

16. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 10 umów o dofinansowanie, przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na wyodrębnione dla poszczególnych dotacji rachunki bankowe SZHL. Związek był jedynym posiadaczem rachunków bankowych wskazanych w umowach i utrzymał je do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem. Na dzień wpływu środków z dotacji oraz na ostatni dzień terminu realizacji zadania publicznego¹² saldo rachunków wynosiło 0,00 zł.

[Akta kontroli: str. 43-45, 136-139, 156-160, elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków dotacji

17. SZHL posiadał zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone uchwałą Zarządu SZHL¹³, spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1133, z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 2261.

⁸ Statut z 11 lutego 1992 r., zmiana 26 czerwca 2021 r.

⁹ Dalej: „FRKF” albo „Fundusz”.

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 2094, z późn. zm.

¹¹ Dz. U. poz. 1638., dalej: „rozporządzenie w sprawie przekazywania środków z FRKF”.

¹² Umowa SC i umowa SMS – 31.12.2021 r., umowa MWP – 1.10.2021 r.

¹³ Uchwała nr 48/2016/2020 Zarządu SZHL z 12.12.2019 r.

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

Księgi rachunkowe Związku prowadzone były przez biuro rachunkowe, przy użyciu programu finansowo-księgowego. SZHL wywiązał się z określonego w § 4 umów o dofinansowanie obowiązku prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach trzech umów oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań publicznych zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

18. Ewidencja księgowa w sposób rzetelny prezentowała przebieg każdej zbadanej operacji finansowej. Zapisy na kontach księgowych były zgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami wydatków, poniesionych w ramach umów o dofinansowanie.

Wpływ środków z dotacji na wyodrębnione rachunki bankowe Związek księgował na kontach 130- x (analityka) „Rachunek bankowy – *akronim umowy*” w korespondencji z kontem 844- x (analityka) „Rozliczenie międzyokresowe przychodów – *akronim umowy*”. Koszty kwalifikowane dotyczące danego okresu rozrachunkowego były księgowane w rachunku wyników na kontach kosztów rodzajowych zespołu 4, a następnie, poprzez konto techniczne 490, na odpowiednie konta kosztowe zespołu 5.

Część wydatku dotycząca przyszłych okresów obrachunkowych, czyli nie mogąca stanowić kosztu kwalifikowanego danego okresu obrachunkowego, była księgowana na kontach rozliczeń międzyokresowych kosztów zespołu 6.

W przypadku dowodów księgowych zagranicznych, denominowanych w walutach obcych, w momencie zapłaty z rachunku bankowego powstające różnice kursowe, księgowane były na kontach zespołu 7. Różnice dotyczące wydatków kwalifikowanych pokrywanych z dotacji były księgowane na koncie 844 w korespondencji z kontami przychodowymi zespołu 7.

[Akta kontroli: elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja sprzętu sportowego i jego dystrybucja

19. SZHL prowadził rzetelną ewidencję zakupionego sprzętu sportowego oraz jego dystrybucji.

W toku kontroli ustalono, że zakupiony sprzęt sportowy i specjalistyczny po przyjęciu na magazyn dokumentem PZ¹⁵, na podstawie zatwierdzonego przez Prezesa SZHL zapotrzebowania, wydawany był dokumentem WZ¹⁶ (w odniesieniu do umowy SMS, sprzęt sportowy przed przekazaniem osobom uprawnionym, przekazywany był do magazynu SMS). Osobami uprawnionymi do pobrania sprzętu z magazynu byli: trenerzy, kierownicy, serwisanci, fizjoterapeuci i masażyści, a każde przekazanie sprzętu zawodnikom zostało potwierdzone ich własnoręcznym podpisem na protokole odbioru sprzętu. Pobrany na daną akcję szkoleniową sprzęt sportowy, a nie wydany zawodnikom, po zakończeniu akcji był ponownie przekazywany do magazynu i stanowił tzw. depozyt kadry.

W ramach badanej próby, w trakcie oględzin przeprowadzonych w magazynie Związku kontrolerzy ustalili, że stan magazynowy sprzętu jest zgodny z prowadzoną ewidencją zakupu i dystrybucji. Okazany sprzęt był nowy i technicznie sprawny. Nie stwierdzono przypadków likwidacji i wybrakowania zniszczonego lub zużytego sprzętu sportowego¹⁷.

W odniesieniu do umowy MWP, osobami uprawnionymi do pobrania sprzętu z magazynu byli serwisanci. Zakupiony sprzęt sportowy został w całości przekazany zawodnikom, co zostało potwierdzone ich własnoręcznym podpisem na protokole odbioru sprzętu.

20. Zgodnie z § 6 ust. 2 umów o dofinansowanie, SZHL nie dokonał zbycia zakupionego w 2021 r. sprzętu sportowego i urządzeń sportowych¹⁸.

[Akta kontroli: str. 37-42, 95-99, 151-155, 203-214, 729-777, 1238-1246, 578-722, 1161-1229, 1394-1461, elektroniczny nośnik danych]

Udzielanie zamówień przez SZHL

21. Pozytywnie należy ocenić dokonywanie przez Związek, w zakresie objętym kontrolą, zakupów towarów i usług. Zgodnie z § 17 ust. 2 umów o dofinansowanie, SZHL dokonywał zakupów towarów i usług ze środków z dotacji w sposób celowy, z zachowaniem zasad konkurencyjności.

¹⁵ Tzw. przyjęcie zewnętrzne.

¹⁶ Tzw. wydanie zewnętrzne.

¹⁷ Protokoły oględzin: z 20 maja 2022 r., z 7 06 2022 r.

¹⁸ Pisma Prezesa SZHL: z 16.05.2022 r. (L. dz. 68/2022), z 27.05.2022 r. (L. dz. 70/2022), z 20.06.2022 r. (L. dz.78/2022).

22. Na próbie sześciu wybranych do kontroli postępowań¹⁹ ustalono, że Związek przy zakupie towarów i usług stosował wewnętrzną procedurę udzielania zamówień²⁰. Po złożeniu zapotrzebowania i ustaleniu szacunkowej wartości zamówienia, kierowano zapytania ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców²¹. Kryteriami oceny ofert były cena, jakość oferowanych towarów i usług oraz dostępność zamawianych towarów. Wybór oferty był dokonywany przez Prezesa Związku na podstawie rekomendacji pracownika merytorycznego, zawierającej uzasadnienie wyboru.

Zawierane umowy należyte zabezpieczyły prawidłową ich realizację oraz przewidywały kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, co stanowiło zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa.

Związek dokumentował przeprowadzone czynności udzielania zamówień w sposób umożliwiający weryfikację ich prawidłowości. [Akta kontroli: str. 199-202, 286-344, elektroniczny nośnik danych]

Wykorzystanie bazy sportowej COS

23. SZHL uzyskała akceptację Ministerstwa na odstępstwo od określonego w Programach dofinansowania²² wymogu organizowania co najmniej 30% łącznej liczby zgrupowań, konsultacji lub szkoleń z wykorzystaniem bazy sportowej OPO COS²³. Odstępstwo uzasadnione było możliwością korzystania z dostępności do lodowisk o pełnowymiarowej płycie, wysokiej jakości tafli lodowej i odpowiedniego zaplecza socjalnego. Ponadto, w miejscach organizacji zgrupowań dla KN, zapewniona była odpowiednia baza hotelowa, profesjonalnie wyposażone siłownie i sale gimnastyczne oraz baseny i pomieszczenia odnowy biologicznej.

Związek organizował konsultacje / zgrupowania krajowe na obiektach: MOSiR Katowice, PTWP²⁴ EVENT CENTER w Katowicach, MOSiR Bytom, MOSiR Tychy, MOSiR Jastrzębie-Zdrój, MOSiR Krynica-Zdrój²⁵.

[Akta kontroli: str. 37-42, 95-99, 151-155, 361-374]

Orzeczenia o zdolności do uprawiania sportu

24. W ramach umów SC i MWP, zgodnie z Programami dofinansowania oraz preliminarzami kosztów, badania lekarskie nie były finansowane ze środków z dotacji. W wyjaśnieniach Prezes SZHL poinformowała, że zawodnicy na akcje szkoleniowe przyjeżdżali z aktualnymi badaniami lekarskimi, wykonywanymi w klubach, w których grali. Przed rozpoczęciem zgrupowań szkoleniowych fizjoterapeuci weryfikowali aktualność orzeczeń lekarskich zawodników i zawodniczek biorących udział w danej akcji szkoleniowej. Nie prowadzono wykazu badań lekarskich²⁶.

W odniesieniu do umowy SMS, w wyjaśnieniach Prezes SZHL poinformowała, że w ramach badań diagnostycznych finansowanych z dotacji przeprowadzono w 2021 r. badania lekarskie zawodników SMS PZHL Katowice. SMS PZHL Katowice prowadził ewidencję aktualnych badań lekarskich zawodników. Badania lekarskie zawodników SMS Toruń oraz SMS Bytom nie były finansowane ze środków z dotacji i nie prowadzono ewidencji aktualnych badań lekarskich. Kierownik SMS Toruń oraz SMS Bytom przed każdą akcją szkoleniową weryfikował aktualność badań lekarskich²⁷.

Z powodu pandemii oraz skróconego czasu trwania akcji szkoleniowych w miesiącach wakacyjnych, Związek w 2021 r. nie przeprowadzał badań żadnej z kadr narodowych w Instytucie Sportu. W uzasadnieniu Prezes Związku poinformowała, że z uwagi na specyfikę dyscypliny badania w Instytucie Sportu można przeprowadzać w miesiącach lipiec – sierpień²⁸. W ocenie kontroli, pożądanym jest, aby badania diagnostyczne zawodników przeprowadzane były przez Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy, tj.

¹⁹ Doboru próby dokonano według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem częstotliwości dokonywania zakupów i korzystania z usług danej firmy.

²⁰ Regulamin udzielania zamówień przez SZHL, wprowadzony uchwałą nr 66/2016/2020 Zarządu SZHL z 6.06.2021 r.

²¹ Odstąpienie od trybu zapytania ofertowego następowało wyłącznie w przypadkach gdy dana firma była jedynym dystrybutorem w Polsce sprzętu sportowego wykorzystywanego przez Związek lub gdy charakter towaru/ usługi wyłączał możliwość zastosowania takiego trybu.

²² Umowa SC: rozdział VIII poz. 2.6 Programu dofinansowania, umowa MWP: rozdział VIII 2.4 Programu dofinansowania.

²³ Umowa SC: Protokół oceny wniosku z 15.05.2022 r., podpisany przez Dyrektora DSW, sporządzony na podstawie opinii Zespołu Metodycznego z 10.02.2022 r., umowa MWP: akceptacja Sekretarza Stanu z dnia 20.05.2022 r.

²⁴ Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości.

²⁵ Pisma Prezesa SZHL: z 16.05.2022 r. (L. dz. 68/2022) i z 20.06.2022 r. (L. dz. 78/2022).

²⁶ Pisma Prezesa SZHL: z 16.05.2022 r. (L. dz. 68/2022) i z 20.06.2022 r. (L. dz. 78/2022).

²⁷ Pismo Prezesa SZHL: z 27.05.2022 r. (L. dz. 70/2022).

²⁸ Pisma Prezesa SZHL: z 16.05.2022 r. (L. dz. 68/2022) i z 27.05.2022 r. (L. dz. 70/2022).

przez jednostkę dedykowaną prowadzeniu badań oraz oceny stanu zdrowia i wydolności zawodników kadr narodowych wszystkich dyscyplin sportowych. [Akta kontroli: str. 37-42, 95-99, 150-155]

Obowiązek informacyjny

25. SZHL, zgodnie z § 5 umów o dofinansowanie, spełnił obowiązek umieszczania w materiałach promocyjnych i informacyjnych dot. realizacji zadania oraz na swojej stronie internetowej informacji o dofinansowaniu wraz z logotypem Ministerstwa.

Logo Ministerstwa było zamieszczane na strojach treningowych zawodników i osób współpracujących oraz na gabarytowym sprzęcie sportowym i specjalistycznym. W przypadku umowy MWP, z uwagi na asortyment zakupionego z dotacji sprzętu sportowego (kije hokejowe, sznurowadła, taśma hokejowa) nie było możliwości zamieszczenia na nim logo Ministerstwa. Ponadto, Związek zamieszczał na swojej stronie internetowej wykazy prowadzonych w ramach umowy akcji szkoleniowych wraz z listami zawodników biorącymi udział w danej akcji. [Akta kontroli: str. 37-42, 83, 95-99, 140-149, 151-155, 161-163, 1484-1488]

Ochrona danych osobowych

26. Na próbie wybranych do kontroli 30 zawodników, osób współpracujących oraz innych uczestników biorących udział w realizacji zadania ustalono, że SZHL przestrzegał przepisów o ochronie danych osobowych, określonych w § 14 umów o dofinansowanie, poprzez uzyskanie od wszystkich ww. osób zgód na przetwarzanie danych osobowych²⁹. [Akta kontroli: str. 864-881, 1305-1321, 1468-1482]

Prawidłowość realizacji i dokonywania wydatków w ramach umów o dofinansowanie

Umowa Nr 2021/0041/7510/SubB/DSW z 26 marca 2021 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym

27. SZHL terminowo, tj. 12 lutego 2021 r., złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania oraz w §10 rozporządzenia w sprawie przekazania środków z FRKF informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny wniosku³⁰, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał SZHL dotację na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym, na podstawie umowy zawartej 26 marca 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki SZHL. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Umowę aneksowano trzykrotnie³¹. W ramach aneksów dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania, zwiększenia kwoty całkowitego kosztu zadania, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu własnego i z innych źródeł. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania została zwiększona o 810 260,00 zł, tj. z 2 181 000,00 zł do 2 991 260,00 zł.

28. Całkowity koszt zadania wyniósł zgodnie z umową 3 122 030,00 zł, w tym środki z dofinansowania 2 991 260,00 zł (95,81%), płatne w dziesięciu transzach³², a kwota wkładu własnego i z innych źródeł 130 770,00 zł (4,19%), w tym wkład osobowy w wysokości 65 900,00 zł. Zachowano, określony w umowie o dofinansowanie procentowy udział kosztów pośrednich wynoszący 4,48% sumy kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania oraz procentowy udział kosztów wynagrodzeń w kosztach pośrednich wynoszący 71%.

Tabela nr 1 – Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich – wykonanie planu

²⁹ Umowa SC: ustalenie na próbie 12 wybranych zawodników, po trzech z każdej KN oraz siedmiu osób wybranych spośród kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujących się na wykazach; umowa SMS: ustalenie na próbie dziewięciu wybranych zawodników, w tym po trzech z każdego SMS oraz ośmiu osób wybranych spośród kadry szkoleniowej i osób współpracujących znajdujących się na wykazach, umowa MWP: ustalono na próbie dziewięciu wybranych zawodników oraz sześciu osób wybranych spośród kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujących się na wykazach (załączniki do poszczególnych umów nr 10 i 11 w planie po zmianach).

³⁰ Protokół zbiorczy oceny wniosków nr 05/FRKF z 15 marca 2021 r.

³¹ Aneks nr 1 z 17 września 2021 r., Aneks nr 2 z 18 października 2021 r., Aneks nr 3 z 7 grudnia 2021 r.

³² I transza w kwocie 550 000,00 zł w dniu 12.04.2021 r., II transza w kwocie 125 000,00 zł w dniu 30.04.2021 r., III transza w kwocie 76 000,00 zł w dniu 31.05.2021 r., IV transza w kwocie 350 000,00 zł w dniu 30.06.2021 r., V transza w kwocie 400 000,00 zł w dniu 30.07.2021 r., VI transza w kwocie 200 000,00 zł w dniu 13.08.2021 r., VII transza w kwocie 280 000,00 zł w dniu 30.09.2021 r., VIII transza w kwocie 601 172,00 zł w dniu 29.10.2021 r., IX transza w kwocie 50 000,00 zł w dniu 30.11.2021 r., X transza w kwocie 359 088,00 zł w dniu 10.12.2021 r.

Lp.	Zakres zadania	Plan po zmianach - zestawienie zbiorcze				Wykonanie Planu			
		Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)	Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)
I. Koszty szkoleniowe									
1.	Zgrupowania/konsultacje krajowe	988 961,69	23 450,00	1 012 411,69	27	988 961,69	29 362,52	1 018 324,21	27
2.	Zgrupowania/konsultacje zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
3.	Zawody krajowe	256 719,52	19 300,00	276 019,52	8	256 719,52	19 454,13	276 173,65	8
4.	Zawody zagraniczne	257 221,96	1 900,00	259 121,96	7	257 221,96	2 667,13	259 889,09	7
5.	Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	87 626,04	9 000,00	96 626,04	1	87 626,04	1 315,24	88 941,28	1
6.	Stypendia sportowe	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Razem (poz. 1-6)		1 590 529,21	53 650,00	1 644 179,21	43	1 590 529,21	52 799,02	1 643 328,23	43
II. Koszty wspomaganie szkolenia									
7.	Doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
8.	Sprzęt sportowy i specjalistyczny	919 985,58	14 182,10	934 167,68	0	919 985,58	22 793,19	942 778,77	0
9.	Suplementy diety, odżywki itp.	57 525,65	5 000,00	62 525,65	0	57 525,65	454,69	57 980,34	0
10.	Badania diagnostyczne/monitoring	80 056,78	0,00	80 056,78	15	80 056,78	1 215,65	81 272,43	15
11.	Składki do organizacji międzynarodowych	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
12.	Osobowy fundusz plac wraz z pochodnymi	100 488,00	4 800,00	105 288,00	0	100 488,00	4 800,00	105 288,00	0
13.	Bezosobowy fundusz plac wraz z pochodnymi	93 332,50	5 200,00	98 532,50	0	93 332,50	0,00	93 332,50	0
14.	Działalność gospodarcza - związana z realizacją procesu szkolenia	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
15.	Ubezpieczenie sprzętu sportowego, akupionego w ramach realizacji zadania	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
16.	Ubezpieczenie zawodników i trenerów	21 165,60	0,00	21 165,60	0	21 165,60	0,00	21 165,60	0
17.	Inne, wyłącznie związane z bezpośrednią realizacją zadań	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Razem (poz. 7-17)		1 272 554,11	29 182,10	1 301 736,21	15	1 272 554,11	29 263,53	1 301 817,64	15
Razem (poz. 1-17)		2 863 083,32	82 832,10	2 945 915,42	58	2 863 083,32	82 062,55	2 945 915,42	58
III. Koszty obsługi szkolenia									
18.	Koszty pośrednie niezbędne do obsługi zadania	128 176,68	47 937,90	176 114,58	0	128 176,68	48 707,45	176 884,13	0
Ogółem (poz. 1-18)		2 991 260,00	130 770,00	3 122 030,00	58	2 991 260,00	130 770,00	3 122 030,00	58

[Akta kontroli: str. 345-452, elektroniczny nośnik danych]

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

29. Kontrolą objęto 82 dowody księgowe na kwotę 944 866,65 zł sfinansowaną z dotacji, stanowiącą 31,59% ogólnej kwoty dofinansowania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

30. Dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Na podstawie zbadanej próby wydatków ustalono, że SZHL prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra w 2021 r., z wyjątkiem pięciu wydatków na łączną kwotę 1 893,98 zł³³ w części obejmujących 2022 r., tj. okres po terminie realizacji zadania, tj. trzy wydatki dotyczące ubezpieczenia zawodników, trenerów i osób współpracujących, jeden wydatek dotyczący usługi hostingowej oraz jeden wydatek dotyczący odnowienia subskrypcji. Ponieważ wydatki te dokonane zostały niezgodnie z przeznaczeniem, zatem podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

31. Przy realizacji zadania publicznego SZHL nie osiągnął dochodów nieprzewidzianych umową o dofinansowanie oraz nie pobierał opłat od uczestników Programu dofinansowania³⁴.

32. W przypadku powołania do kadry narodowej zawodników grających w ligach zagranicznych, Minister wyraził zgodę na sfinansowanie z dotacji wydatków obejmujących przelot samolotem na zgrupowania i zawody krajowe³⁵.

33. Na wszystkich zbadanych dowodach księgowych umieszczono, zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „Płatne ze środków FRKF, których dysponentem jest Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł.”

³³ Polisy korporacyjne: 1 763,80 zł, usługa hostingowa: 41,00 zł, odnowienie subskrypcji: 89,18 zł.

³⁴ Pismo Prezesa SZHL z 16.05.2022 r. (L. dz. 68/2022).

³⁵ Zgoda Ministra z 10.03.2021 r. (DSW-WSM.4110.15.2021).

34. Kontrola przeprowadzona na ww. próbie dowodów księgowych sfinansowanych z dotacji wykazała następujące uchybienia w opisach dowodów księgowych:

- w pięciu przypadkach dokonywanie poprawek bez podpisu i bez wpisania daty ich dokonania,
- w 10 przypadkach błędny opis na fakturze,
- w dwóch przypadkach brak zatwierdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

Powyższe uchybienia zostały skorygowane w trakcie czynności kontrolnych i nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia przez SZHL nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych.

[Akta kontroli: str. 578-728, elektroniczny nośnik danych]

Koszty szkoleniowe

Na koszty szkoleniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 643 328,23 zł (52,63% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 1 590 529,21 zł, co stanowiło 53,17% kwoty dofinansowania.

Zgrupowania/konsultacje krajowe

35. Na zgrupowania/konsultacje krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 018 324,21 zł (32,61% całkowitego kosztu zadania), w tym 988 961,69 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 33,06% kwoty dofinansowania.

36. Kontrolą objęto dziewięć wydatków na łączną kwotę dofinansowania 145 731,46 zł, stanowiącą 14,74% środków dotacji poniesionych w tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zgrupowania odbyły się w planowanych terminach. Dofinansowanie obejmowało w szczególności zakwaterowanie i wyżywienie, wynajem obiektów sportowych, transport sprzętu sportowego, koszty przejazdów, wynagrodzenie trenera i osób współpracujących (fizjoterapeuta, serwisant, masażysta, trener asystent). Podstawę wypłaty w każdym zbadanym wydatku stanowiły faktury/rachunki. Do dowodów księgowych były załączone umowy najmu, umowy zlecenia, miesięczne ewidencje rozliczenia godzin w ramach umów zlecenia, wykazy uczestników oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania.

W ramach zbadanej próby ustalono, że uczestnikami zgrupowań byli wyłącznie zawodnicy, kadra trenerska i osoby współpracujące znajdujący się na wykazach (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

W ramach środków własnych sfinansowano wynagrodzenie trenera asystenta.

[Akta kontroli: str. 578-722, elektroniczny nośnik danych]

Zawody krajowe

37. Na zawody krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 276 173,65 zł (8,85% całkowitego kosztu zadania), w tym 256 719,52 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 8,58% kwoty dofinansowania.

38. Kontrolą objęto 12 wydatków na łączną kwotę dofinansowania 65 984,04 zł, stanowiącą 25,70% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zawody odbyły się w planowanych terminach. Wydatki obejmowały w szczególności: zakwaterowanie i wyżywienie drużyn, sędziów i obsługi zawodów, wynajem obiektów sportowych, transport sprzętu sportowego, koszty przejazdów, obsługę medyczną, wynagrodzenie osób współpracujących (fizjoterapeutów, serwisantów, masażystów, trenerów asystentów), obsługę porządkową i techniczną, nagrody – puchary, koszty transmisji, wynagrodzenie spikera, ubezpieczenia. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były każdorazowo załączone umowy najmu, umowy zlecenia, wykazy uczestników oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania.

W ramach zbadanej próby ustalono, że wydatki dotyczyły wyłącznie zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujący się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział w zawodach został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

W ramach środków własnych sfinansowano w szczególności: koszty obsługi sędziowskiej, nagłośnienie, obsługę medyczną. [Akta kontroli: str. 355-356, 578-722, elektroniczny nośnik danych]

Zawody zagraniczne

39. Na zawody zagraniczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 259 889,09 zł (8,32% całkowitego kosztu zadania), w tym 257 221,96 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 8,6% kwoty dofinansowania.

40. Kontrolą objęto 10 wydatków na łączną kwotę dofinansowania 140 759,29 zł, stanowiącą 54,72% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków³⁶.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zawody odbyły w planowanych terminach. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: wpisowe, startowe, zakwaterowanie i wyżywienie, transport sprzętu sportowego, koszty przejazdów, wynagrodzenie osób współpracujących (fizjoterapeutów, serwisantów, masażystów, trenerów asystentów).

Podstawę wypłaty w każdym zbadanym przypadku stanowiły faktury lub rachunki. Do dowodów księgowych były załączone kursy walut, umowy zlecenia, wykazy uczestników zawodów oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania.

W ramach zbadanej próby ustalono, że wydatki dotyczyły wyłącznie zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujących się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział w zawodach został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

W ramach środków własnych sfinansowano zakwaterowanie i wyżywienie, pranie strojów sportowych oraz dodatkowe wyżywienie. [Akta kontroli: str. 578-722, elektroniczny nośnik danych]

Zawody mistrzowskie

41. Na zawody mistrzowskie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 88 941,28 zł (2,85% całkowitego kosztu zadania), w tym 87 626,04 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 2,93% kwoty dofinansowania.

42. Kontrolą objęto osiem wydatków na łączną kwotę dofinansowania 80 830,83 zł, stanowiącą 92,25% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zawody odbyły się w planowanym terminie. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakwaterowanie i wyżywienie, transport sprzętu sportowego, koszty przejazdów, wynagrodzenie osób współpracujących (fizjoterapeutów, serwisantów, trenerów asystentów). Podstawę każdej zbadanej wypłaty stanowiła faktura lub rachunek. Do dowodów księgowych były załączone umowy zlecenia, wykazy uczestników zawodów, kursy walut oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania.

W ramach zbadanej próby ustalono, że wydatki dotyczyły wyłącznie zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujących się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział w zawodach został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

W ramach środków własnych sfinansowano transport sprzętu sportowego i wyżywienie.

[Akta kontroli: str. 578-722, elektroniczny nośnik danych]

Koszty wspomaganie szkolenia

Na koszty wspomaganie szkolenia poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 301 817,64 zł (41,70% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 1 272 554,11 zł, co stanowiło 42,54% kwoty dofinansowania.

Zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego

³⁶ Kontroli poddano zawody, które odbyły się w Austrii, Czechach, Islandii oraz na Węgrzech.

43. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego poniesiono wydatki w łącznej kwocie 942 778,77 zł (30,20% całkowitego kosztu zadania), w tym 919 985,58 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 30,76% kwoty dofinansowania.

44. Kontrolą objęto 18 wydatków na łączną kwotę dofinansowania 367 066,48 zł, stanowiącą 39,90% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Wszystkie zbadane wydatki były celowe – obejmowały zakup sprzętu sportowego (m.in. kije hokejowe, łyżwy zawodnicze, parkany, nagolenniki, naramienniki, rękawce), najem powierzchni magazynowych, zakup programu komputerowego, projektorów, komputerów i tabletu do analiz pomeczowych. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były każdorazowo załączone protokoły przyjęcia zakupionego sprzętu do magazynu oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

W ramach środków własnych sfinansowano zakup regałów do magazynu sprzętu sportowego, konserwację i naprawę odzieży sportowej, zakup odkurzacza wykorzystywanego przez serwisantów, zakup wieszaków do szatni.

[Akta kontroli: str. 578-722, 729-777, elektroniczny nośnik danych]

Suplementy diety i odżywki

45. Na suplementy diety i odżywki poniesiono wydatki w łącznej kwocie 57 980,34 zł (1,86% całkowitego kosztu zadania), w tym 57 525,65 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 1,92% kwoty dofinansowania.

46. Kontrolą objęto trzy wydatki na łączną kwotę dofinansowania 45 477,75 zł, stanowiącą 79,06% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były każdorazowo załączone protokoły przyjęcia na magazyn oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

47. SZHL prowadził rzetelną ewidencję zakupionych suplementów diety i odżywek oraz ich dystrybucji.

Stosowana procedura ewidencjonowania i dystrybucji suplementów diety i odżywek była tożsama z procedurą dotyczącą sprzętu sportowego i specjalistycznego. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących dokumentowania przebiegu dokonywanych czynności.

[Akta kontroli: str. 578-722, 778-847, elektroniczny nośnik danych]

Badania diagnostyczne

48. Na badania diagnostyczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 81 272,43 zł (2,60% całkowitego kosztu zadania), w tym 80 056,78 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 2,68% kwoty dofinansowania.

49. Kontrolą objęto pięć wydatków na łączną kwotę dofinansowania 27 676,78 zł, stanowiącą 34,57% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Badania obejmowały testy antygenowe i PCR w kierunku SARS-COV-2, obowiązkowo wykonywane w związku z uczestnictwem w zawodach sportowych³⁷. Badania były wykonywane wyłącznie osobom uprawnionym, tj. zawodnikom, kadrze trenerskiej i osobom współpracującym znajdującymi się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach). Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były załączone wykazy osób poddanych testom wraz z ich podpisami oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

[Akta kontroli: str. 578-722, elektroniczny nośnik danych]

Osobowy fundusz płac

50. Na osobowy fundusz płac poniesiono wydatki w łącznej kwocie 105 288,00 zł (3,37% całkowitego kosztu zadania), w tym 100 488,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 3,35% kwoty dofinansowania.

51. Kontrolą objęto trzy wydatki na łączną kwotę dofinansowania 14 398,00 zł, stanowiącą 14,33% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wyłącznie osoby współpracujące, tj. trenera głównego i trenera asystenta, ujętych w wykazie (załącznik nr 11 w planie po zmianach). Do dowodów

³⁷ Pismo Prezesa SZHL z 16.05.2022 r. (L. dz. 68/2022).

księgowych stanowiących podstawę wypłaty były każdorazowo załączone umowy o pracę lub umowy zlecenia oraz potwierdzenia płatności wynagrodzeń i płatności do ZUS. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń, określonych w Programie dofinansowania oraz wypłat odpraw, trzynastej pensji, nagród, premii, czy ekwiwalentu za urlop.

[Akta kontroli: str. 578-722, elektroniczny nośnik danych]

Bezosobowy fundusz płac

52. Na bezosobowy fundusz płac poniesiono wydatki w łącznej kwocie 93 332,50 zł (2,99% całkowitego kosztu zadania), w tym 93 332,50 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 3,12% kwoty dofinansowania.

53. Kontrolą objęto cztery wydatki na łączną kwotę dofinansowania 15 463,95 zł, stanowiącą 16,57% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wyłącznie osoby współpracujące, tj. serwisantów ujętych w wykazie (załącznik nr 11 w planie po zmianach). Podstawą dokonania płatności były każdorazowo rachunki i listy płac. Do dowodów księgowych były załączone umowy zlecenia, ewidencja przepracowanych godzin oraz potwierdzenia płatności wynagrodzeń i płatności do ZUS. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń, określonych w Programie dofinansowania.

[Akta kontroli: str. 578-722, elektroniczny nośnik danych]

Ubezpieczenie zawodników i trenerów

54. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 21 165,60 zł (0,68% całkowitego kosztu zadania), w całości finansowane z dotacji, co stanowiło 0,71% kwoty dofinansowania.

55. Kontrolą objęto trzy wydatki na łączną kwotę dofinansowania 21 165,60 zł, stanowiącą 100% środków dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

W każdym przypadku podstawą poniesienia wydatku były polisy ubezpieczeniowe NNW, obejmujące ubezpieczenia grupowe zawodników KN i trenerów. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych. Płatności były dokonywane terminowo przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

56. W toku kontroli ustalono, że ubezpieczenia obejmowały okres od 10 lutego 2021 r. do 9 lutego 2022 r. w przypadku dwóch ubezpieczeń³⁸ oraz okres od 8 lutego 2022 r. do 7 lutego 2022 r. w przypadku jednego ubezpieczenia³⁹, tj. okresy poza terminem realizacji zadania. Powyższe stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Prezes SZHL wyjaśniła, że *Wybierając ubezpieczenie zdawaliśmy sobie sprawę z konieczności podpisania aneksu do umowy, który przeniósłby płatność na kolejny rok, jednak z natłoku zadań taki aneks nie został podpisany. Polisa roczna została zawarta w lutym 2021 r., a płatność została dokonana zgodnie z zapisami polisy kilka dni po jej otrzymaniu. Jednocześnie SZHL zapewnił, że w nowym okresie realizacji zadania nie będą miały miejsca tego typu wydatki.*⁴⁰

Wydatki powyższe nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne, bowiem zgodnie z § 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴¹, wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie. Zatem wydatki obejmujące okres po terminie realizacji zadania, jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 1 763,80 zł⁴².

[Akta kontroli: str. 95-99, 578-590, 706-721, elektroniczny nośnik danych]

Koszty pośrednie

³⁸ Polisy korporacyjne nr: COR185122 i COR185123.

³⁹ Polisa korporacyjna nr COR185124.

⁴⁰ Pismo Prezesa SZHL z 27.05.2022 r. (L. dz. 70/2022).

⁴¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

⁴² Łączna kwota zwrotu wynosi 1 763,80 zł, w tym z tytułu polisy korporacyjnej nr COR185122: 58,75 zł, z tytułu polisy korporacyjnej nr COR185123: 1 630,25, a z tytułu polisy korporacyjnej COR185124: 74,80 zł.

57. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 176 884,13 zł (5,67% całkowitego kosztu zadania), w tym 128 176,68 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 4,29% kwoty dofinansowania.

58. Kontrolą objęto siedem wydatków na łączną kwotę dofinansowania 20 312,47 zł, stanowiącą 15,85% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakup materiałów biurowych, koszty podróży służbowych, wynagrodzenie za obsługę finansowo-księgową i rozliczenie zadania, wynajem lokali, koszty korespondencji, konserwację urządzeń biurowych.

Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty załączone były umowy o pracę lub umowy zlecenia oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Rozliczanie kosztów wyjazdów służbowych dotyczyło jedynie wyjazdów związanych z realizacją zadania i następowało na podstawie polecenia służbowego i załączonych dowodów poniesionych wydatków.

Koszty najmu lokali zostały rozliczone proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania. W ramach umowy SC sfinansowano czynsze najmu za osiem miesięcy w łącznej kwocie 13 046,08 zł, a czynsze za pozostałe cztery miesiące zostały rozliczone w ramach umowy SMS. Rozliczenie innych kosztów pośrednich, w szczególności wynagrodzeń także realizowano proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania. Wynagrodzenie głównej księgowej zostało rozliczone za 11 miesięcy, natomiast wynagrodzenie głównego specjalisty za 6 miesięcy. Nie dokonywano wypłat wynagrodzeń dla osób ujętych w kosztach bezpośrednich wynagrodzeń.

Środki własne zostały przeznaczone na współfinansowanie kosztów pokrywanych ze środków z dotacji.

59. W ramach kontroli prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych z dotacji stwierdzono, że na kontach rozliczeń międzyokresowych kosztów zaksięgowano usługę hostingową w kwocie 41,00 zł⁴³ oraz odnowienie subskrypcji w kwocie 89,18 zł⁴⁴. Wydatki dotyczyły okresu poza terminem realizacji zadania, co stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Prezes SZHL wyjaśniła, że *Wydatkowanie środków z tytułu usługi hostingowej oraz subskrypcji wynikało ze złej interpretacji zapisów, nie zdawaliśmy sobie sprawy, iż wydatek dotyczy okresu poza okresem realizacji zadania. Zapewniamy, iż w nowym okresie realizacji zadania nie będą miały miejsca tego typu wydatki.*⁴⁵

Wydatki powyższe nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne, bowiem zgodnie z § 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie. Zatem wydatki obejmujące okres po terminie realizacji zadania, jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota o zwrotu z powyższych tytułów wynosi łącznie 130,18 zł.

[Akta kontroli: str. 95-99, 183-192, 578-590, 723-728, elektroniczny nośnik danych]

Prawidłowość dokonywania przez SZHL wydatków ze środków własnych i z innych źródeł

60. SZHL zachował procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 130 770,00 zł, co stanowiło 4,19% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył, zgodnie § 3 ust. 7 umowy o dofinansowanie, 95,81%.

61. Kontrolą objęto 25 dowodów księgowych na łączną kwotę 31 770,68 zł, sfinansowanych ze środków własnych i z innych źródeł, stanowiącą 24,3% ogólnej kwoty środków własnych i z innych źródeł poniesionych na realizację zadania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

Zbadane środki własne SZHL i z innych źródeł zostały wydatkowane na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich. Jednakże w preliminarzu kosztów oraz w rozliczeniu końcowym (załącznik nr 21 do sprawozdania) błędnie wykazano wynagrodzenie osoby współpracującej – serwisanta, finansowanej ze środków własnych, w pozycji osobowy fundusz płac, zamiast w pozycji bezosobowy fundusz płac. W ewidencji księgowej oraz

⁴³ FV IT/268/03/2021 z 31.03.2021 r.

⁴⁴ FV 31724-794-04-21 z 9.04.2021 r.

⁴⁵ Pismo Prezesa SZHL z 27.05.2022 r. (L. dz. 70/2022).

w zestawieniu faktur (załącznik 28 do sprawozdania) wynagrodzenie powyższe zostało ujęte prawidłowo w bezosobowym funduszu płac. Powyższe nie miało wpływu na ogólną kwotę wkładu własnego i z innych źródeł oraz procentowy udział w kosztach realizacji zadania.

62. Środki własne i z innych źródeł zostały przeznaczone na współfinansowanie kosztów pokrywanych ze środków z dotacji obejmujących: zgrupowania / konsultacje krajowe, zawody krajowe, zawody zagraniczne, zawody mistrzowskie, sprzęt sportowy i specjalistyczny, suplementy diety i odżywki, badania diagnostyczne, osobowy fundusz płac, koszty pośrednie.

63. W ramach badanej próby nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Płatności były dokonywane terminowo, do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności.

64. Część wkładu własnego SZHL stanowił wkład osobowy, na który składała się praca wolontariuszy. Wartość wkładu wyniosła ogółem 65 900,00 zł (76 pozycji kosztowych), co stanowiło 50,39% wkładu własnego, w tym: w ramach zgrupowań / konsultacji krajowych 18 000,00 zł, w ramach zawodów krajowych 2 400,00 zł, w ramach zawodów mistrzowskich 1 100,00 zł, a w ramach kosztów pośrednich 44 400,00 zł. Wycena wkładu pracy wolontariusza została ustalona w wysokości 100,00 zł za jeden dzień⁴⁶.

Wolontariat realizowany był głównie przez: trenerów głównych i trenerów asystentów, serwisantów, obsługę techniczną, dyrektora biura SZHL, dyrektora sportowego PZHL oraz pracownika SZHL zajmującego się rozliczeniem umowy. Praca wolontariuszy polegała w szczególności na: przygotowaniu i prowadzeniu treningów specjalistycznych na lodzie oraz ogólnorozwojowych, przygotowaniu i praniu odzieży sportowej, konserwacji i naprawie sprzętu sportowego, przygotowaniu materiałów wideo i ich analizie pomeczowej, kontaktach z Ministerstwem, przygotowaniu programów szkoleniowych.

Kontroli poddano 10 pozycji kosztowych. Podstawą rozliczenia kosztu były zawarte odrębnie na każdą akcję lub na dany miesiąc porozumienia dot. świadczeń w ramach wolontariatu. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonej stawki dziennej pracy wolontariusza. Terminy świadczonej pracy odpowiadały terminom akcji wykazanych w planie po zmianach, a zakres zadań wolontariuszy był związany z realizacją zadania.

[Akta kontroli: str. 678-722, 848-863, elektroniczny nośnik danych]

Osiągnięcie przez SZHL zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań

65. SZHL realizował cele określone w Programie dofinansowania poprzez zapewnienie zawodnikom warunków szkolenia, możliwości podnoszenia poziomu sportowego oraz przygotowania do reprezentowania kraju we współzawodnictwie międzynarodowym, zabezpieczenie zawodników w niezbędny sprzęt sportowy lub specjalistyczny nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia, w wieloletnim procesie szkoleniowym, udział członków kadry narodowej we współzawodnictwie sportowym w zawodach krajowych lub międzynarodowych oraz wspieranie organizacji wybranych zawodów sportowych.

66. SZHL osiągnął określone we wniosku o dofinansowanie rezultaty działań, z wyjątkiem udziału w zawodach sportowych odwołanych z przyczyn niezależnych od Związku⁴⁷, w tym:

- 1) wprowadzono dwóch, na planowanych od dwóch do czterech zawodników KN Juniorów U20, do szerokiej KN Seniorów⁴⁸,
- 2) wprowadzono 31, na planowanych od 15 do 20 zawodników KN Juniorów U18, do szerokiej KN U20⁴⁹,
- 3) wprowadzono planowaną liczbę 25 zawodników KN Juniorów U16 do szerokiej KN Juniorów U18⁵⁰,
- 4) wprowadzono 2 zawodniczki, na planowane od dwóch do trzech, z KN Juniorek U18 do szerokiej KN Seniorek⁵¹,
- 5) osiągnięto zaplanowane na 2021 r. wyniki sportowe, tj.:
 - KN Juniorów U20 zajęła VI (planowano III-VI miejsce) w Mistrzostwach Świata Juniorów U20 Dywizji IB w Tallinie/Estonia⁵²,

⁴⁶ Uchwała Zarządu SZHL nr 9/2021/2025 z 13.10.2021 r.

⁴⁷ Pismo Dyrektora Sportowego PZHL z 25.10.2021 r. (L. dz. 325S/2021).

⁴⁸ Powołania zawodników KN Seniorów.

⁴⁹ Powołania zawodników KN U20, wykaz szkolonych zawodników – szeroka lista, oświadczenie Dyrektora Sportowego PZHL.

⁵⁰ Powołania zawodników KN U18, wykaz szkolonych zawodników – szeroka lista, oświadczenie Dyrektora Sportowego PZHL.

⁵¹ Powołania zawodniczek KN Seniorek.

⁵² Tabela końcowa wyników.

- KN Juniorek U18 zajęła III miejsce (planowano I-III miejsce) w Turnieju Czterech Narodów Juniorek U18 w Islandii oraz III miejsce (planowano I-III miejsce) w Turnieju Nadziei Olimpijskich Juniorek U18 w Katowicach⁵³. [Akta kontroli: str. 37-94]

Sprawozdawczość

67. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r. Sprawozdania częściowe z realizacji zadania zostały złożone w ramach wystąpienia Związku o zawarcie aneksów nr 1 i 3 do umowy.

68. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 14 stycznia 2021 r. Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki oraz prezentowało rzetelne dane, z wyjątkiem mylnego ujęcia w rozliczeniu końcowym (załącznik 21 do sprawozdania) wynagrodzenia finansowanego ze środków własnych w pozycji osobowy fundusz płac, zamiast w pozycji bezosobowy fundusz płac oraz rozliczenia ze środków z dotacji kosztów dotyczących przyszłych okresów w łącznej kwocie 1 893,98 zł. [Akta kontroli: str. 453-575]

Przyjęcie rozliczenia zadania

69. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego (dalej: Dyrektor DSW), z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 18 stycznia 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 2 991 260,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania).

[Akta kontroli: str. 576-577]

Umowa Nr 2021/0042/7510/SubB/DSW z 26 marca 2021 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego.

70. SZHL terminowo, tj. 17 lutego 2021 r., złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania oraz w §10 rozporządzenia w sprawie przekazania środków z FRKF informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny wniosku⁵⁴, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał SZHL dotację na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego (dalej: SMS), na podstawie umowy zawartej 26 marca 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki SZHL. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Umowę aneksowano trzykrotnie⁵⁵. W ramach aneksów dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania, zwiększenia kwoty całkowitego kosztu zadania, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu własnego i z innych źródeł. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania została zwiększona o 202 540,00 zł, tj. z 1 640 000,00 zł do 1 842 540,00 zł.

71. Całkowity koszt zadania wyniósł zgodnie z umową 1 938 885,70 zł, w tym kwota dofinansowania 1 842 540,00 zł (95,03%), płatna w dziesięciu transzach⁵⁶, a kwota wkładu własnego i z innych źródeł 96 345,70 zł (4,97%), w tym wkład osobowy w wysokości 46 200,00 zł. Zachowano, określony w umowie o dofinansowanie procentowy udział kosztów pośrednich wynoszący 4,06% sumy kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania oraz procentowy udział wynagrodzeń w kosztach pośrednich wynoszący 74%.

[Akta kontroli: str. 882-974]

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

72. Kontrolą objęto 53 dowody księgowe na kwotę 618 205,00 zł, sfinansowaną z dotacji, stanowiącą 33,55% ogólnej kwoty dofinansowania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

⁵³ Protokoły meczowe.

⁵⁴ Protokół zbiorczy oceny wniosków nr 05/FRKF z 15.03.2021 r.

⁵⁵ Aneks nr 1 z 17.09.2021 r., Aneks nr 2 z 10.10.2021 r., Aneks nr 3 z 8.12.2021 r.

⁵⁶ I transza w kwocie 600 000,00 zł w dniu 12.04.2021 r., II transza w kwocie 150 000,00 zł w dniu 30.04.2021 r., III transza w kwocie 150 000,00 zł w dniu 31.05.2021 r., IV transza w kwocie 90 000,00 zł w dniu 30.06.2021 r., V transza w kwocie 50 000,00 zł w dniu 30.07.2021 r., VI transza w kwocie 250 000,00 zł w dniu 31.08.2021 r., VII transza w kwocie 200 000,00 zł w dniu 30.09.2021 r., VIII transza w kwocie 252 540,00 zł w dniu 29.10.2021 r., IX transza w kwocie 50 000,00 zł w dniu 30.11.2021 r., X transza w kwocie 50 088,00 zł w dniu 15.12.2021 r.

73. Dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Na podstawie zbadanej próby wydatków ustalono, że SZHL prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra w 2021 r., z wyjątkiem dwóch wydatków dotyczących usług hostingowych na łączną kwotę 384,17 zł⁵⁷, w części obejmującej 2022 r., tj. okres po terminie realizacji zadania.

74. Przy realizacji zadania publicznego SZHL nie uzyskał dochodów nieprzewidzianych umową o dofinansowanie⁵⁸ oraz nie stwierdzono pobierania opłat od uczestników Programu dofinansowania.

Tabela nr 2 – Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich i wykonanie planu.

Lp.	Zakres zadania	Plan po zmianach - zestawienie zbiorcze				Wykonanie Planu			
		Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)	Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)
I. Koszty szkoleniowe									
1.	Zgrupowania/konsultacje krajowe	757 806,62	4 200,00	762 006,62	49	757 806,62	4 331,24	762 137,86	49
2.	Zgrupowania/konsultacje zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
3.	Zawody krajowe	106 391,20	1 900,00	108 291,20	39	106 391,20	1 900,00	108 291,20	39
4.	Zawody zagraniczne	21 096,40	26 252,40	47 348,80	13	21 096,40	27 733,22	48 829,62	13
5.	Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
6.	Stypendia sportowe	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Razem (poz. 1-6)		885 294,22	32 352,40	917 646,62	101	885 294,22	33 964,46	919 258,68	101
II. Koszty wspomagania szkolenia									
7.	Doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
8.	Sprzęt sportowy i specjalistyczny	325 180,26	7 950,90	333 131,16	0	325 180,26	7 534,34	332 714,60	0
9.	Suplementy diety, odżywki itp.	10 178,96	3 000,00	13 178,96	0	10 178,96	3 000,00	13 178,96	0
10.	Badania diagnostyczne/monitoring	1 300,00	0,00	1 300,00	1	1 300,00	0,00	1 300,00	1
11.	Składki do organizacji międzynarodowych	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
12.	Osobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	522 791,62	7 173,00	529 964,62	0	522 791,62	5 977,50	528 769,12	0
13.	Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
14.	Działalność gospodarcza - związana z realizacją procesu szkolenia	26 000,00	0,00	26 000,00	0	26 000,00	0,00	26 000,00	0
15.	Ubezpieczenie sprzętu sportowego, akupionego w ramach realizacji zadania	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
16.	Ubezpieczenie zawodników i trenerów	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
17.	Inne, wyłącznie związane z bezpośrednią realizacją zadań	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Razem (poz. 7-17)		885 450,84	18 123,90	903 574,74	1	885 450,84	16 511,84	901 962,68	1
Razem (poz. 1-17)		1 770 745,06	50 476,30	1 821 221,36	102	1 770 745,06	50 476,30	1 821 221,36	102
III. Koszty obsługi szkolenia									
18.	Koszty pośrednie niezbędne do obsługi zadania	71 794,94	45 869,40	117 664,34	0	71 794,94	45 869,40	117 664,34	0
Ogółem (poz. 1-18)		1 842 540,00	96 345,70	1 938 885,70	102	1 842 540,00	96 345,70	1 938 885,70	102

75. Zbadane środki dotacji zostały wydatkowane na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich, w kwotach zgodnych z preliniarzem kosztów (plan po zmianach). Nie stwierdzono przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów.

76. Na wszystkich zbadanych dowodach księgowych umieszczono, zgodnie z § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „Płatne ze środków FRKF, których dysponentem jest Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł.”

77. Kontrola przeprowadzona na ww. próbie dowodów księgowych sfinansowanych z dotacji wykazała:

- nieprawidłowość polegającą na dokonaniu płatności stanowiącej wkład własny z konta dotacyjnego i późniejszy zwrot środków z konta Związku,
- w pięciu opisach dowodów księgowych uchybienia polegające na dokonaniu poprawek bez podpisu i bez wpisania daty ich dokonania.

Powyższe uchybienia zostały poprawione w trakcie czynności kontrolnych i nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru SZHL nad

⁵⁷ FV IT/786/08/2021 w kwocie 262,40 zł, FV/1259/12/21 w kwocie 121,77 zł.

⁵⁸ Pismo Prezesa SZHL z 27.05.2022 r.

prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych oraz dokonywaniem z konta dotacyjnego jedynie płatności finansowanych ze środków z dotacji. [Akta kontroli: str. 1161-1237, elektroniczny nośnik danych]

Koszty szkoleniowe

Na koszty szkoleniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 919 258,68 zł (47,41% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 885 294,22 zł, co stanowiło 48,04% kwoty dofinansowania.

Zgrupowania/konsultacje krajowe

78. Na zgrupowania/konsultacje krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 762 137,86 zł (39,31% całkowitego kosztu zadania), w tym 757 806,62 zł ze środków dotacji, co stanowiło 41,13% kwoty dofinansowania.

79. Kontrolą objęto 13 wydatków na łączną kwotę dofinansowania 292 561,67 zł, stanowiącą 38,61% środków dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało koszty zakwaterowania, wyżywienia oraz najmu obiektów, związane z pobytem zawodników w SMS PZHL Katowice, SMS Bytom i SMS Toruń. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty każdorazowo były załączone umowy, wykazy zawodników oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. W ramach zbadanej próby ustalono, że dofinansowanie obejmowało wyłącznie zawodników znajdujących się na wykazach (załącznik nr 10 w planie po zmianach), co zostało potwierdzone podpisanymi listami obecności. W ramach środków własnych sfinansowano wyżywienie. [Akta kontroli: str. 1161-1237, elektroniczny nośnik danych]

Zawody krajowe

80. Na zawody krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 108 291,20 zł (5,58% całkowitego kosztu zadania), w tym 106 391,20 zł ze środków dotacji, co stanowiło 5,77% kwoty dofinansowania.

81. Kontrolą objęto siedem wydatków na łączną kwotę dofinansowania 34 200,49 zł, stanowiącą 32,15% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zawody odbyły się w planowanych terminach. Wydatki obejmowały w szczególności: zakwaterowanie i wyżywienie, transport, wynagrodzenie sędziów, wynajem obiektów sportowych (lodowiska). Podstawę wypłaty stanowiły faktury i delegacje sędziowskie. Do dowodów księgowych były załączone wykazy uczestników oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

W ramach zbadanej próby ustalono, że wydatki dotyczyły wyłącznie zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujący się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział w zawodach został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

82. W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonaniu płatności stanowiącej wkład własny z konta dotacyjnego i po ośmiu dniach dokonano zwrotu środków z konta Związku na konto dotacyjne⁵⁹. Powyższe nie miało wpływu na prawidłowość realizacji zadań i wydatkowania środków dotacji, jednakże wskazuje na konieczność wzmocnienia nadzoru nad dokonywaniem z konta dotacyjnego jedynie takich płatności, których tytułem są wydatki przeznaczone do sfinansowania ze środków dotacji.

W ramach środków własnych sfinansowano w szczególności koszty obsługi sędziowskiej – delegacje i wynagrodzenie oraz wyżywienie. [Akta kontroli: str. 1161-1237, elektroniczny nośnik danych]

Zawody zagraniczne

83. Na zawody zagraniczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 48 829,62 zł (2,52% całkowitego kosztu zadania), w tym 21 096,40 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 1,14% kwoty dofinansowania.

84. Kontrolą objęto dwa wydatki na łączną kwotę dofinansowania 4 950,00 zł, stanowiącą 23,46% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków⁶⁰.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zawody odbyły się w planowanych terminach. Dofinansowanie obejmowało koszty transportu i wyżywienia. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były każdorazowo załączone kursy walut, wykazy uczestników zawodów oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

⁵⁹ FS/132/12/PK/2021 z 11.12.2021 r. w kwocie 500,00 zł, potwierdzenia transakcji z 21.12.2021 r. i z 29.12.2021 r.

⁶⁰ Kontrolę poddano zawody, które odbyły się w Czechach.

Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

W ramach zbadanej próby ustalono, że wydatki dotyczyły wyłącznie zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujących się na wykazach (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział w zawodach został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

W ramach środków własnych sfinansowano transport, wyżywienie, wynajem obiektów sportowych, koszty obsługi medycznej i sędziowskiej, wpisowe i startowe.

[Akta kontroli: str. 1161-1237, elektroniczny nośnik danych]

Koszty wspomaganie szkolenia

Na koszty wspomaganie szkolenia poniesiono wydatki w łącznej kwocie 901 962,68 zł (46,51% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 885 450,84 zł, co stanowiło 48,05% kwoty dofinansowania.

Zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego

85. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego poniesiono wydatki w łącznej kwocie 332 714,60 zł (17,16% całkowitego kosztu zadania), w tym 325 180,26 zł ze środków dotacji, co stanowiło 17,65% kwoty dofinansowania.

86. Kontrolą objęto dziewięć wydatków na łączną kwotę dofinansowania 185 157,31 zł, stanowiącą 56,94% środków dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Wszystkie zbadane wydatki były celowe i obejmowały zakup sprzętu sportowego związanego z dyscypliną sportową – hokej na lodzie oraz zakup sprzętu sportowego do treningu ogólnorozwojowego. Do dowodów księgowych każdorazowo były załączone protokoły przyjęcia zakupionego sprzętu do magazynu oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

W ramach środków własnych sfinansowano zakup sprzętu sportowego związanego z dyscypliną sportową – hokej na lodzie, zakup sprzętu sportowego do treningu ogólnorozwojowego oraz zakup bidonów.

[Akta kontroli: str. 1161-1171, 1238-1246, 1258-1288, elektroniczny nośnik danych]

Suplementy diety i odżywki

87. Na suplementy diety i odżywki poniesiono wydatki w łącznej kwocie 13 178,96 zł (0,68% całkowitego kosztu zadania), w tym 10 178,96 zł ze środków dotacji, co stanowiło 0,55% kwoty dofinansowania.

88. Kontrolą objęto cztery wydatki na łączną kwotę dofinansowania 7 514,84 zł, stanowiącą 73,83% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Do dowodów księgowych były każdorazowo załączone protokoły przekazania oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

89. SZHL prowadził ewidencję zakupionych suplementów diety i odżywek oraz ich dystrybucji. Były one przekazywane protokołami bezpośrednio trenerom, masażystom i fizjoterapeutom w poszczególnych SMS-ach z pominięciem magazynu. Osoby pobierające składały oświadczenia zawierające zobowiązanie do przekazywania suplementów diety i odżywek w miarę potrzeb zawodnikom.

W ocenie kontroli prowadzenie gospodarki magazynowej w powyższym zakresie wzmocniłoby nadzór nad dystrybucją suplementów diety i odżywek.

[Akta kontroli: str. 1161-1171, 1247-1257, elektroniczny nośnik danych]

Badania diagnostyczne

90. Na badania diagnostyczne poniesiono jeden wydatek w kwocie 1 300,00 zł (0,08% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowany ze środków z dotacji, co stanowiło 0,07% kwoty dofinansowania.

91. Poniesiony wydatek był celowy. Badania obejmowały okresowe badania lekarskie zawodników SMS PZHL Katowice. Badania były wykonywane wyłącznie osobom uprawnionym, tj. zawodnikom znajdującym się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach). Do dowodu księgowego był załączony wykaz zawodników poddanych badaniom wraz z ich podpisami oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłata była dokonana terminowo, przelewem bankowym, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

[Akta kontroli: str. 95-99, 1161-1237, elektroniczny nośnik danych]

Osobowy fundusz płac

92. Na osobowy fundusz płac poniesiono wydatki w łącznej kwocie 528 769,12 zł (27,27% całkowitego kosztu zadania), w tym 522 791,62 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 28,37% kwoty dofinansowania.

93. Kontrolą objęto osiem wydatków na łączną kwotę dofinansowania 42 014,79 zł, stanowiącą 8,04% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wyłącznie osoby współpracujące, tj. trenerów SMS, trenera asystenta, masażyстів, serwisantów, ujętych w wykazie (załącznik nr 11 w planie po zmianach). Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były każdorazowo załączone umowy o pracę / zlecenia oraz potwierdzenia płatności wynagrodzeń i płatności do ZUS. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń, określonych w Programie dofinansowania oraz wypłat odpraw, trzynastej pensji, nagród, premii, czy ekwiwalentu za urlop.

[Akta kontroli: str. 1161-1237, elektroniczny nośnik danych]

Działalność gospodarcza

94. Na działalność gospodarczą związaną z realizacją procesu szkolenia poniesiono wydatki w łącznej kwocie 26 000,00 zł (1,34% całkowitego kosztu zadania), w tym 26 000,00 zł ze środków dotacji, co stanowiło 1,41% kwoty dofinansowania.

95. Kontrolą objęto dwa wydatki na łączną kwotę dofinansowania 4 000,00 zł, stanowiącą 15,38% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wyłącznie osoby współpracujące, tj. trenerów, lekarzy, psychologów, serwisantów i fizjoterapeutów, ujętych w wykazie (załącznik nr 11 w planie po zmianach). Podstawą dokonania płatności były rachunki i listy płac. Do dowodów księgowych były załączone umowy zlecenia, ewidencja przepracowanych godzin oraz potwierdzenia płatności wynagrodzeń. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń, określonych w Programie dofinansowania.

[Akta kontroli: str. 1161-1237, elektroniczny nośnik danych]

Koszty pośrednie

96. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 117 664,34 zł (6,07% całkowitego kosztu zadania), w tym 71 794,94 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 3,9% kwoty dofinansowania.

97. Kontrolą objęto siedem wydatków na łączną kwotę dofinansowania 46 505,90 zł, stanowiącą 64,78% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakup materiałów biurowych, urządzenia wielofunkcyjnego HP oraz programu komputerowego, konserwację i naprawę urządzeń biurowych, dzierżawę urządzenia wielofunkcyjnego, koszty korespondencji, wynajem lokalu, wynagrodzenie za obsługę finansowo-księgową i rozliczenie zadania.

Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty załączone były umowy o pracę lub umowy zlecenia oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Zbadane wypłaty były dokonane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Rozliczanie kosztów wyjazdów służbowych dotyczyło jedynie wyjazdów związanych z realizacją zadania i następowało na podstawie polecenia służbowego i załączonych dowodów poniesionych wydatków.

Koszty najmu lokali zostały rozliczone proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania. W ramach umowy sfinansowano czynsze najmu za cztery miesiące w łącznej kwocie 7 254,97 zł, a czynsze za pozostałe osiem miesięcy zostały rozliczone w ramach umowy SC. Rozliczenie innych kosztów pośrednich, w szczególności wynagrodzeń także realizowano proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania. Wynagrodzenie głównej księgowej zostało rozliczone za 1 miesiąc, natomiast wynagrodzenie głównego specjalisty za 6 miesięcy. Nie dokonywano wypłat wynagrodzeń dla osób ujętych w kosztach bezpośrednich wynagrodzeń.

Środki własne zostały przeznaczone na współfinansowanie wynagrodzeń pokrywanych ze środków dotacji.

98. W toku kontroli prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych z dotacji stwierdzono, że na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów zespołu 6 (konto 641-2-2) zaksięgowano dwie

usługi hostingowe w kwotach 262,40 zł i 121,77 zł⁶¹. Wydatki dotyczyły roku 2022, tj. okresu poza terminem realizacji zadania, co stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

SZHL wyjaśnił, że „Wydatkowanie środków w tytule usług hostingowych wynikało ze złej interpretacji zapisów, nie zdawaliśmy sobie sprawy, iż wydatek dotyczy okresu poza okresem realizacji zadania. Zapewniamy, iż w owym okresie realizacji zadania nie będą miały miejsca tego typu wydatki.”⁶².

Wydatki te nie mogą zostać uznane za kwalifikowane, bowiem zgodnie z § 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie. Zatem wydatki obejmujące okres po terminie realizacji zadania, jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota do zwrotu z powyższych tytułów wynosi łącznie 384,17 zł.

[Akta kontroli: str. 183-192, 1161-1171, 1230-1237, elektroniczny nośnik danych]

Prawidłowość dokonywania przez SZHL wydatków ze środków własnych i z innych źródeł

99. SZHL zachował, określony w § 3 ust. 7 umowy o dofinansowanie, procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 96 345,70 zł, co stanowiło 4,97% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego.

100. Kontrolą objęto 22 dowody księgowe na łączną kwotę 33 568,51 zł, sfinansowanych ze środków własnych i z innych źródeł, stanowiącą 34,84% ogólnej kwoty środków własnych poniesionych na realizację zadania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

101. W ramach badanej próby nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Środki własne i z innych źródeł zostały przeznaczone na współfinansowanie kosztów pokrywanych ze środków dotacji, obejmujących: zgrupowania / konsultacje krajowe, zawody krajowe, zawody zagraniczne, sprzęt sportowy i specjalistyczny, suplementy diety i odżywki, osobowy fundusz płac i koszty pośrednie. Płatności były dokonywane terminowo, do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności.

102. Część wkładu własnego SZHL stanowił wkład osobowy, na który składała się praca wolontariuszy. Wartość wkładu wyniosła ogółem 46 200,00 zł (40 pozycji kosztowych), co stanowiło 47,95% wkładu własnego, w tym: w ramach zgrupowań 4 200,00 zł⁶³, a w ramach kosztów pośrednich 42 000,00 zł⁶⁴. Wycena wkładu pracy wolontariusza została ustalona w wysokości 100,00 zł za jeden dzień⁶⁵.

W ramach zgrupowań praca wolontariuszy obejmowała przygotowanie m. in. szatni zawodniczej do zajęć, koszulek i getrów treningowych, pranie odzieży sportowej, drobne naprawy sprzętu sportowego, wydawanie sprzętu specjalistycznego i sportowego dla zawodników, przygotowanie dokumentacji. W ramach kosztów pośrednich praca wolontariuszy obejmowała w szczególności przygotowanie dokumentacji do rozliczeń z Ministerstwem, nadzór nad realizacją umowy, kontakty z Ministerstwem oraz przygotowanie dokumentów i imprez sportowych.

Kontroli poddano 8 pozycji kosztowych. Podstawą rozliczenia kosztu były zawarte porozumienia dot. świadczeń w ramach wolontariatu, określające w szczególności zakres zadań oraz okres ich realizacji. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonej stawki dziennej pracy wolontariusza. Zakres zadań wolontariuszy był związany z realizacją zadań określonych w umowie o dofinansowanie.

[Akta kontroli: str. 1161-1237, 1289-1304, elektroniczny nośnik danych]

Osiągnięcie przez SZHL zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań.

103. SZHL realizował cele określone w Programie dofinansowania poprzez zapewnienie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia, możliwości podnoszenia poziomu sportowego oraz przygotowania do reprezentowania kraju we współzawodnictwie międzynarodowym, zabezpieczenie zawodników w niezbędny sprzęt sportowy lub specjalistyczny nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia, w wieloletnim

⁶¹ Faktury: IT/786/08/2021 i FV/1259/12/21.

⁶² Pismo Prezesa SZHL z 20.06.2022 r. (L. dz. 78/2022).

⁶³ SMS PZHL Katowice: 3 900,00 zł, SMS Toruń: 300,00 zł.

⁶⁴ Specjalista zajmujący się przygotowaniem dokumentacji do rozliczeń z Ministerstwem: 18 000,00 zł, Dyrektor NLO SMS PZHL zajmujący się nadzorem nad realizacją umowy: 18 000,00 zł, osoby zajmujące się kontaktem z Ministerstwem oraz przygotowaniem dokumentów i imprez sportowych: 6 000,00 zł.

⁶⁵ Uchwała Zarządu SZHL nr 9/2021/2025 z 13.10.2021 r.

procesie szkoleniowym, udział członków kadry narodowej we współzawodnictwie sportowym w zawodach krajowych lub międzynarodowych oraz wspieranie organizacji wybranych zawodów sportowych.

104. Negatywnie należy ocenić nieosiągnięcie wszystkich określonych we wniosku o dofinansowanie rezultatów działań, polegających na uzyskaniu zaplanowanych wyników i osiągnięć sportowych.

1) NSMS PZHL Katowice:

- a) Do KN U20 zakwalifikowało się 11, na planowanych 9-12 zawodników⁶⁶.
- b) Do reprezentacji na MŚ U20 zakwalifikowało się czterech z planowanych 7-9 zawodników. W wyjaśnieniach Prezes Związku poinformowała, że nieosiągnięcie zaplanowanego rezultatu było spowodowane dużą konkurencją wśród zawodników kadry, ponieważ większość zawodników grała w klubach zagranicznych⁶⁷.
- c) Z planowanych 2-3 zawodników do KN seniorów nie zakwalifikował się żaden zawodnik SMS. W wyjaśnieniach Prezes Związku poinformowała, że z rozpoczynających naukę 12 zawodników z rocznika 2002, który był wiodącym rocznikiem w U20, jedynie sześciu ją ukończyło. Jeden zawodnik został skreślony z listy ze względu na brak postępów sportowych, a pięciu zawodników zrezygnowało z powodów osobistych. Zawodnicy, którzy pozostali, nie spełnili wymogów wejścia do KN⁶⁸.
- d) Do KN Juniorów U18 zakwalifikowało się 16, na planowanych 15-20 zawodników⁶⁹.

2) SMS Toruń:

- a) Zawodnicy wystąpili w Młodzieżowej Hokej Lidze, jednak zajęli miejsce XII, a nie jak planowano miejsce I-VII. W zawodach uczestniczyło czternaście drużyn⁷⁰. W wyjaśnieniach Prezes Związku poinformowała, że głównym powodem nieosiągnięcia rezultatu był młody wiek zawodników oraz brak doświadczenia w grze na tym poziomie rozgrywkowym⁷¹.

3) SMS Bytom:

- a) Do KN U20 i U18 juniorów oraz U18 junierek planowano powołanie 10 zawodników. Rezultat nie został osiągnięty, ponieważ łącznie powołano 6 zawodników, w tym do KN U18 zakwalifikowało się dwóch zawodników, a do KN U18K zakwalifikowały się cztery zawodniczki⁷². W wyjaśnieniach Prezes Związku poinformowała, że (...) *przed startem sezonu planowano, iż zawodnicy i zawodniczki szkolące się w SMS Bytom zaprezentują się lepiej od rówieśników*⁷³.

Powyższe wskazuje na konieczność prowadzenia przez Związek bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy efektywności procesu szkoleniowego, poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych, co przekładałoby się na skuteczniejsze planowanie osiągnięcia rezultatów, zadeklarowanych w umowach o dofinansowanie. [Akta kontroli: str. 95-135]

Sprawozdawczość

105. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r. Sprawozdania częściowe z realizacji zadania zostały złożone w ramach wystąpienia Związku o zawarcie aneksów nr 1 i 3 do umowy.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 14 stycznia 2021 r. (data wpływu). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki. W trakcie kontroli ustalono, że część zaplanowanych rezultatów dotyczących wyników sportowych nie została osiągnięta, czego Związek nie zaraportował w Sprawozdaniu końcowym. Brak informacji w Sprawozdaniu o nieosiągnięciu zakładanych rezultatów realizacji zadań świadczy o jego nierzetelności w tym zakresie.

[Akta kontroli: str. 975-1158]

Przyjęcie rozliczenia zadania

⁶⁶ Powołania zawodników KN U20.

⁶⁷ Zestawienie drużyny na MŚ.

⁶⁸ Pismo Prezesa SZHL z 27.05.2022 r. (L. dz. 70/2022).

⁶⁹ Powołania zawodników do KN U18.

⁷⁰ Komunikat końcowy Wydziału Gier i Dyscypliny PZHL.

⁷¹ Pismo Prezesa SZHL z 27.05.2022 r. (L. dz. 70/2022).

⁷² Powołania zawodników KN U18 i U18K.

⁷³ Pismo Prezesa SZHL z 27.05.2022 r. (L. dz. 70/2022).

106. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor DSW, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej, 18 stycznia 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 2 842 540,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania). [Akta kontroli: str. 1159-1160]

Umowa Nr 2021/0280/7510/SubB/DSW z 5 lipca 2021 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego w ramach Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży pn. Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie”.

107. SZHL terminowo, tj. 26 kwietnia 2021 r., złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania oraz w §10 rozporządzenia w sprawie przekazania środków z FRKF informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny wniosku⁷⁴, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał SZHL dotację na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego, na podstawie umowy zawartej 5 lipca 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki SZHL. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Z uwagi na wcześniejsze zakończenie realizacji zadania, za zgodą dyrektora DSW, termin wykorzystania dofinansowania został skrócony do 1 października 2021 r.⁷⁵.

Umowę aneksowano jednokrotnie⁷⁶. W ramach aneksu dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania. Kwota dofinansowania pozostała na niezmienionym poziomie.

108. Całkowity koszt zadania wyniósł zgodnie z umową 213 000,00 zł, w tym kwota dofinansowania 200 000,00 zł (93,90%), płatna jednorazowo⁷⁷, a kwota wkładu własnego i z innych źródeł 13 000,00 zł (6,1%), w tym wkład osobowy w wysokości 3 000,00 zł.

Przekazane przez Ministra środki dotacji zostały wykorzystane przez Związek niemal w 100%, w kwocie 199 998,61 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1,39 zł zostały zwrócone terminowo (1 października 2021 r.) do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

[Akta kontroli: str. 1322-1369, elektroniczny nośnik danych]

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

109. Kontrolą objęto 15 dowodów księgowych na kwotę 188 701,13 zł sfinansowanych z dotacji, stanowiącą 94,35% ogólnej kwoty dofinansowania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

110. Dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich. Na podstawie zbadanej próby wydatków ustalono, że SZHL prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra w 2021 r.

111. Przy realizacji zadania publicznego SZHL nie osiągnął dochodów nieprzewidzianych umową o dofinansowanie oraz nie pobierał opłat od uczestników Programu dofinansowania⁷⁸.

112. Na wszystkich zbadanych dowodach księgowych umieszczono, zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „Płatne ze środków FRKF, których dysponentem jest Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł.”.

113. Kontrola przeprowadzona na ww. próbie dowodów księgowych sfinansowanych z dotacji wykazała uchybienie polegające na pomyłkowym zatwierdzeniu do wypłaty kwoty niezgodnej z kwotą wynikającą z rozliczenia i wypłaconą ze środków z dotacji.

Powyższe uchybienie zostało poprawione w trakcie czynności kontrolnych i nie miało wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazuje na konieczność wzmocnienia przez SZHL nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych.

⁷⁴ Protokół zbiorczy oceny wniosków nr 17/FRKF z 8 czerwca 2021 r.

⁷⁵ Zgoda z 18.10.2021 r.

⁷⁶ Aneks nr 1 z 17 września 2021 r.

⁷⁷ I transza w kwocie 200 000,00 zł w dniu 15.07.2021 r.

⁷⁸ Pismo Prezesa SZHL z 20.06.2022 r. (L. dz. 78/2022).

Tabela nr 3 – Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich i wykonanie planu

Lp.	Zakres zadania	Plan po zmianach - zestawienie zbiorcze				Wykonanie Planu			
		Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)	Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)
I. Koszty szkoleniowe									
1.	Zgrupowania/konsultacje krajowe	191 706,44	3 000,00	194 706,44	2	191 705,05	3 000,00	194 705,05	2
2.	Zgrupowania/konsultacje zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
3.	Zawody krajowe	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
4.	Zawody zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
5.	Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
6.	Stypendia sportowe	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Razem (poz. 1-6)		191 706,44	3 000,00	194 706,44	2	191 705,05	3 000,00	194 705,05	2
II. Koszty wspomagania szkolenia									
7.	Doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
8.	Sprzęt sportowy i specjalistyczny	8 293,56	7 929,20	16 222,76	0	8 293,56	7 929,20	16 222,76	0
9.	Suplementy diety, odżywki itp.	0,00	2 070,80	2 070,80	0	0,00	2 070,80	2 070,80	0
10.	Badania diagnostyczne/monitoring	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
11.	Składki do organizacji międzynarodowych	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
12.	Osobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
13.	Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
14.	Działalność gospodarcza - związana z realizacją procesu szkolenia	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
15.	Ubezpieczenie sprzętu sportowego, akupionego w ramach realizacji zadania	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
16.	Ubezpieczenie zawodników i trenerów	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
17.	Inne, wyłącznie związane z bezpośrednią realizacją zadań	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Razem (poz. 7-17)		8 293,56	10 000,00	18 293,56	0	8 293,56	10 000,00	18 293,56	0
Razem (poz. 1-17)		200 000,00	13 000,00	213 000,00	2	199 998,61	13 000,00	212 998,61	2
III. Koszty obsługi szkolenia									
18.	Koszty pośrednie niezbędne do obsługi zadania	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
Ogółem (poz. 1-18)		200 000,00	13 000,00	213 000,00	2	199 998,61	13 000,00	212 998,61	2

Koszty szkoleniowe – zgrupowania / konsultacje krajowe

114. W ramach kosztów szkoleniowych sfinansowano dwa zgrupowania / konsultacje krajów, na które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 194 705,05 zł (91,41% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 191 705,05 zł, co stanowiło 95,83% kwoty dofinansowania.

115. Kontrolą objęto 14 wydatków na łączną kwotę dofinansowania 180 407,57 zł, stanowiącą 94,11% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Oba zgrupowania odbyły się w planowanych terminach. Dofinansowanie obejmowało w szczególności zakwaterowanie i wyżywienie, wynajem obiektów sportowych, transport osób i sprzętu sportowego, ubezpieczenia osób uprawnionych, wynagrodzenie trenera i osób współpracujących (masażysty, trenera asystenta). Podstawę wypłaty stanowiły faktury lub rachunki. Do dowodów księgowych były załączone umowy najmu, umowy zlecenia, miesięczne ewidencje rozliczenia godzin w ramach umów zlecenia, wykazy uczestników oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania.

W ramach zbadanej próby ustalono, że uczestnikami zgrupowań byli wyłącznie zawodnicy, kadra trenerska i osoby współpracujące znajdujący się na wykazach (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

W ramach środków własnych sfinansowano pranie odzieży sportowej.

Koszty wspomagania szkolenia – zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego

116. W ramach kosztów wspomaganie szkolenia sfinansowano zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego na łączną kwotę 16 222,76 zł (7,62% całkowitego kosztu zadania), w tym 8 293,56 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 4,15% kwoty dofinansowania.

117. Kontrolą objęto jeden wydatek w kwocie 8 293,56 zł, stanowiącej 100% środków dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Poniesiony wydatek był celowy i obejmował zakup kijów hokejowych, sznurowadeł i taśm do kijów. Do dowodu księgowego stanowiącego podstawę wypłaty załączony był protokół przyjęcia zakupionego sprzętu do magazynu oraz potwierdzenie dokonanej płatności. Zapłata była dokonana terminowo, przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty.

W ramach środków własnych sfinansowano zakup kijów hokejowych i taśm do kijów.

[Akta kontroli: str. 1393-1397, 1454-1461, elektroniczny nośnik danych]

Prawidłowość dokonywania przez SZHL wydatków ze środków własnych i z innych źródeł

118. SZHL zachował, określony w umowie o dofinansowanie, procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 13 000,00 zł, co stanowiło 6,1% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego.

119. Kontrolą objęto 4 dowody księgowe na łączną kwotę 10 039,99 zł, sfinansowanych ze środków własnych i z innych źródeł, stanowiącą 79,54% ogólnej kwoty środków własnych i z innych źródeł poniesionych na realizację zadania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

120. W ramach badanej próby nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Środki własne i z innych źródeł zostały przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich, w tym współfinansowanie kosztów pokrywanych ze środków z dotacji dotyczących organizacji zgrupowań / konsultacji krajowych, współfinansowanie zakupu sprzętu sportowego i specjalistycznego oraz zakup suplementów diety i odżywek. Płatności były dokonywane terminowo, do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności.

121. Część wkładu własnego SZHL stanowił wkład osobowy, na który składała się praca wolontariuszy w trakcie zgrupowania w Bytomiu. Praca wolontariuszy była realizowana przez kierowników akcji szkoleniowej i polegała w szczególności na zapewnieniu pomocy technicznej podczas zgrupowania. Wartość wkładu wyniosła ogółem 3 000,00 zł (3 pozycje kosztowe), co stanowiło 23,1% wkładu własnego.

Wycena wkładu pracy wolontariusza została ustalona w wysokości 100,00 zł za jeden dzień⁷⁹.

Kontroli poddano trzy pozycje kosztowe. Podstawą rozliczenia kosztu były zawarte porozumienia dot. świadczeń w ramach wolontariatu. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonej stawki dziennej pracy wolontariusza. Termin świadczonej pracy odpowiadał terminowi akcji wykazanej w planie po zmianach, a zakres zadań wolontariuszy był związany z realizacją zadania. [Akta kontroli: str. 1394-1397, 1462-1467, elektroniczny nośnik danych]

Osiągnięcie przez SZHL zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań

122. SZHL realizował cele określone w Programie dofinansowania poprzez wspieranie procesu szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w kategorii wiekowej U16 oraz zapewnienie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia i możliwości podnoszenia poziomu sportowego.

123. SZHL osiągnął określone we wniosku o dofinansowanie rezultaty działań, w zakresie organizacji dwóch akcji szkoleniowych w Bytomiu w dniach 25 czerwca – 4 lipca 2021 r. i w Jastrzębiu-Zdroju w dniach 22 – 31 sierpnia 2021 r., co potwierdziła zbadana w trakcie kontroli dokumentacja. W wyjaśnieniach⁸⁰ Prezes SZHL podała, że podczas zgrupowań doskonalono umiejętności techniczne oraz indywidualne wyszkolenie taktyczne zawodników. Ponadto, wstępnie dokonano wyboru zawodników, którzy w drugiej połowie 2022 r. mogą zostać powołani do KN Juniorów U18. Z uwagi fakt, że powołania do KN odbędą się w sierpniu 2022 r., kontrolerzy nie mogli zweryfikować liczby zawodników, którzy uczestniczyli w dofinansowywanych akcjach szkoleniowych i zostali powołani do KN U18. [Akta kontroli: str. 151-155]

Sprawozdawczość

⁷⁹ Uchwała Zarządu SZHL nr 9/2021/2025 z 13 października 2021 r.

⁸⁰ Pismo z 20 czerwca 2022 r. (L. dz. 78/2022).

124. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r. Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania zostało złożone w ramach wystąpienia Związku o zawarcie aneksu do umowy.

125. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 6 października 2021 r. Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki oraz prezentowało rzetelne dane. [Akta kontroli: str. 1369-1391]

Przyjęcie rozliczenia zadania

126. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor DSW, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 18 października 2021 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 199 998,61 zł (prawie 100% kwoty udzielonego dofinansowania). Kwota niewykorzystanych środków z dotacji w wysokości 1,39 zł została zwrócona na konto Ministerstwa 1 października 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie.

[Akta kontroli: str. 1392-1393]

III. INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Sportu i Turystyki⁸¹, Zespół kontrolujący w składzie:

- Joanna Wojtaszek, główny specjalista w Departamencie Kontroli, członek Zespołu,
- Piotr Popiel, główny specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 9 maja 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli SZHL 9 maja 2022 r. pod poz. 3.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Danuta Piorun, Prezes SZHL – od 24 września 2020 r.⁸² [Akta kontroli: str. 1-36, 193-195, 284-285]

Projekt wystąpienia pokontrolnego został sporządzony w wersji papierowej. Do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* Prezes Związku nie wniosła zastrzeżeń.

IV. ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny oraz zakończenie realizacji kontrolowanej umowy o dofinansowanie, w trybie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie niecelowego wykorzystania środków z dotacji, wnoszę o:

1. zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **2 278,15 zł**, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania ostatniej transzy dotacji do dnia dokonania zwrotu.

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać **w terminie 15 dni** od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy Ministerstwa Sportu i Turystyki wskazany w umowie o dofinansowanie.

Jednocześnie, w celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych zalecam:

1. Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowywanie ze środków dotacji wydatków w całości dotyczących okresu realizacji zadania.
2. Skuteczniejsze planowanie rezultatów, deklarowanych w ramach umów o dofinansowanie, poprzez prowadzenie bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych.

⁸¹ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 9/2022 z 20.04.2022 r., 10/2022 z 20.04.2022 r.

⁸² Uchwała nr 55/2016/2020 Zarządu SZHL z 24.09.2020 r. oraz uchwała nr 4 Walnego Zjazdu Sprawozdawczo – Wyborczego SZH z 2.09.2021 r.

3. Wykonywanie, zgodnie z rekomendacją zawartą w Programach dofinansowania, zawodnikom objętym dofinansowaniem, badań diagnostycznych w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym, a w przypadku wykonania badań diagnostycznych w innych placówkach, przesyłanie wyników badań do Instytutu Sportu.
4. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych oraz dokonywaniem z konta dotacyjnego wyłącznie płatności finansowanych ze środków dotacji.
5. Zapewnienie spójności danych prezentowanych w zestawieniu zbiorczym i załącznikach do sprawozdania końcowego.
6. Rozważenie wdrożenia gospodarki magazynowej suplementami diety i odżywkami w ramach umów związanych ze szkoleniem grupowym w Szkołach Mistrzostwa Sportowego.

V. POUCZENIE

W trybie art. 49, w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę Panią Prezes o przedstawienie w terminie do 30 września 2022 r. informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w wersji elektronicznej.

Kamil Bortniczuk

Minister Sportu i Turystyki

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/