



MINISTER
KULTURY, DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU

DKN-WK.0801.9.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umów nr: 2019/0261/0059/SubB/DS-SWD/9/AM z 15 lipca 2019 r. ¹ , 2019/0036/0059/SubB/DS-SWD/12/AM z 22 marca 2019 r. ² oraz 2019/0180/0059/SubB/DSW z 16 maja 2019 r. ³ o dofinansowanie realizacji zadań publicznych ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ⁴ zawartych ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Polski Związek Tenisowy ⁵ , ul. Konduktorska 4/10, 00-775 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie kontrolowanym	Mirosław Skrzypczyński – prezes.
Kierownik jednostki kontrolowanej podczas kontroli	Mirosław Skrzypczyński – prezes.
Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień	Justyna Banaczkowska – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu ⁶ , upoważnienie nr 13/2020 z 1 lipca 2020 r. Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 14/2020 z 1 lipca 2020 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 9 lipca do 30 września 2020 r. z przerwą od 26 sierpnia do 2 września 2020 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 10 umów nr: 2019/0261/0059/Sub.B/DS-SWD/9/AM i 2019/0180/0059/SubB/DSW oraz § 11 umowy nr 2019/0036/0059/Sub.B/DS-SWD/12/AM.
Cel kontroli	Ocena wykorzystania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej otrzymanych na podstawie umów o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 1-20)

¹ Dalej: „umowa nr 2019/0261/0059/SubB/DS-SWD/9/AM”, „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

² Dalej: „umowa nr 2019/0036/0059/SubB/DS-SWD/12/AM”, „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

³ Dalej: „umowa nr 2019/0180/0059/SubB/DSW”, „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

⁴ Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

⁵ Dalej: „Związek” lub „PZT”.

⁶ Ministerstwo Sportu utworzone w drodze przekształcenia Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. poz. 2292).

Ocena

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu⁷ ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁸ działalność Związku w zbadanym zakresie⁹.

Dotację przyznaną w ramach badanych umów o dofinansowanie w łącznej wysokości 3.650.000,00 zł PZT wykorzystał w kwocie 3.646.003,22 zł (99,89%), realizując zadania określone w umowach.

Związek zrealizował zadeklarowane cele i osiągnął, za wyjątkiem jednego przypadku, planowane założenia startowe.

PZT prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ i ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹.

Wydatki realizowane w ramach omawianych umów ze środków dotacji oraz środków własnych zostały dokonane w okresie objętym umowami o dofinansowanie oraz udokumentowane przelewami bankowymi, potwierdzającymi terminowość regulowania zobowiązań.

Związek zrealizował obowiązek informacyjny poprzez umieszczenie logotypu Ministerstwa na stronie internetowej PZT, plakatach, banerach i materiałach informacyjnych. Informacja o dofinansowaniu była również przekazywana ustnie podczas organizowanych zajęć i zawodów.

PZT dokonał wyboru dostawców sprzętu sportowego¹² oraz ubezpieczeń zawodników i trenerów¹³ w sposób zgodny z zapisami umów o dofinansowanie.

Związek uzyskał zgodę na przetwarzanie danych osobowych od wszystkich uczestników zadań.

Sprawozdania końcowe z wykonania umów PZT złożył do Ministerstwa Sportu w wymaganym terminie.

Stwierdzono, że Związek wykazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące terminów wystawienia dowodów księgowych, wskazując odnośnie 68% dowodów daty ich wpływu do PZT zamiast daty wystawienia.

Ponadto Związek na realizację zadań objętych umowami numer:

- 2019/0261/0059/Sub.B/DS-SWD/9/AM,
- 2019/0036/0059/Sub.B/DS-SWD/12/AM,

poniósł ze środków własnych wydatki wyższe odpowiednio o 28.367,98 zł (wzrost o 5,22% w stosunku do planowanej kwoty) i 140.582,19 zł (8,21%) niż określono w umowach. Należy zwrócić uwagę, że dokonano tego bez zachowania formy pisemnego aneksu, co stanowiło naruszenie warunków umownych.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na wykonanie badanych umów o dofinansowanie.

⁷ Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu powołany na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (Dz. U. poz. 1717).

⁸ Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁹ W 2019 r. Związek zawarł z Ministrem Sportu i Turystyki 12 umów o dofinansowanie na kwotę 7.695.000,00 zł. Kontrolą objęto trzy umowy, tj. nr: 2019/0261/0059/SubB/DS-SWD/9/AM, 2019/0180/0059/SubB/DSW i 2019/0036/0059/Sub.B/DS-SWD/12/AM zawarte na łączną kwotę 3.650.000,00 zł.

¹⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

¹¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

¹² W ramach wykonania umowy nr 2019/0036/0059/Sub.B/DS-SWD/12/AM.

¹³ W ramach wykonania umowy nr 2019/0180/0059/SubB/DSW.

Zgodnie z pkt VI.3.8 Programu „Sport Wszystkich Dzieci” uczestnicy zajęć przynajmniej raz na semestr powinni przejść testy sprawnościowe, których wyniki miały być wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów¹⁴. Należy zwrócić uwagę, iż PZT nie w pełni wywiązał się z obowiązku koordynacji organizacji i przeprowadzenia testów sprawnościowych uczestników zadania, bowiem kluby biorące udział w Narodowym Programie Upowszechniania Tenisa wynikającym z umowy nr 2019/0036/0059/Sub.B/DS-SWD/12/AM, na mocy porozumienia z PZT, wprowadziły do Narodowej Bazy Talentów wyniki testów tylko 577 z 1884 uczestników zadania.

Ustalenia kontroli

I. Sytuacja prawno-finansowa Związku.

1. Uregulowania prawno-administracyjne.

PZT jest polskim związkiem sportowym w rozumieniu art. 7 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁵ działającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami. Związek został zarejestrowany 5 grudnia 2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000052213. PZT jest członkiem Międzynarodowej Federacji Tenisowej (ITF) i Polskiego Komitetu Olimpijskiego.

Zgodnie ze statutem, cele Związku m.in. stanowią:

- 1) organizacja krajowego współzawodnictwa sportowego;
- 2) przygotowanie kadry narodowej i reprezentacji Polski do udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym i zapewnienie warunków jej udziału w tym współzawodnictwie;
- 3) popularyzacja tenisa oraz działalność edukacyjna i wychowawcza w tym zakresie;
- 4) reprezentowanie tenisa w międzynarodowych organizacjach sportowych;
- 5) ustalanie składu kadry narodowej, z wyjątkiem kadry olimpijskiej i przedstawianie jej ministrowi właściwemu do spraw kultury fizycznej.

Związek swoje zadania realizuje m.in. poprzez:

- 1) opracowywanie programów rozwoju tenisa w kraju;
- 2) prowadzenie szkolenia i doskonalenia zawodowego trenerów, instruktorów i animatorów tenisa oraz sędziów we współpracy z odpowiednimi instytucjami i organizacjami;
- 3) określenie szczegółowych zasad dotyczących organizacji krajowego współzawodnictwa sportowego;
- 4) opiekę nad klubami sportowymi wchodzącymi w skład Związku, a także kontrolę nad przestrzeganiem przez nich statutu PZT, postanowień i regulaminów oraz przepisów obowiązujących w sporcie;
- 5) inne działania wspierające rozwój polskiego tenisa.

Dla ważności oświadczeń w sprawach majątkowych PZT wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu, w tym prezesa lub jednego z wiceprezesów, a w razie powołania sekretarza generalnego wymagane jest współdziałanie prezesa Związku i sekretarza generalnego lub wiceprezesa i sekretarza generalnego.

(Dowód: akta kontroli str. 21-75)

¹⁴ Dalej: „NBT”.

¹⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 1133.

II. Programy Ministra Sportu i Turystyki.

1. Program „Sport Wszystkich Dzieci”.

Decyzją nr 57 z dnia 23 listopada 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program „Sport Wszystkich Dzieci”¹⁶ w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży.

Głównymi celami Programu „Sport Wszystkich Dzieci” było:

- upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży,
- wyrównywanie szans dzieci i młodzieży w dostępie do usystematyzowanej aktywności fizycznej,
- promocja zdrowego i aktywnego stylu życia,
- dokonanie zmiany modelu zachowań społecznych wobec aktywności fizycznej.

Według pkt VI.2.2 Programu „Sport Wszystkich Dzieci” realizowane zadanie musiało mieć charakter ogólnopolski lub ponadregionalny, a uczestnikami imprezy sportowej powinny być dzieci i młodzież z terenu co najmniej dwóch województw.

2. Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży.

Decyzją nr 69 z dnia 20 grudnia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił „Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży”¹⁷. Minister Sportu i Turystyki przyznał ze środków FRKF dofinansowanie na zadania z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w sportach olimpijskich.

Celem Programu dofinansowania 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.

Realizacja celu Programu dofinansowania miała nastąpić 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 do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym;
- udział członków kadry narodowej we współzawodnictwie sportowym w zawodach krajowych lub międzynarodowych;
- wspieranie organizacji wybranych zawodów sportowych.

(Dowód: akta kontroli str. 76-159)

¹⁶ Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 84. Program zmieniony: decyzją nr 9 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 22 lutego 2019 r. zmieniającą decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 15), decyzją nr 10 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 28 lutego 2019 r. zmieniającą decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 16), decyzją nr 14 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 marca 2019 r. zmieniającą decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 22), decyzją nr 18 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 28 marca 2019 r. zmieniającą decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 29), dalej: Program „Sport Wszystkich Dzieci”.

¹⁷ Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 105, z późn. zm., dalej: „Program dofinansowania”.

III. Zasady (polityka) rachunkowości i ewidencja księgowa.

1. Zasady (polityka) rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości PZT posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną 18 czerwca 2020 r.¹⁸, obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

Prezes Związku wyjaśnił, że Zarząd PZT przyjął 18 czerwca 2020 r. zasady (politykę) rachunkowości z obowiązującym terminem od 1 stycznia 2019 r., z uwagi na konieczność zmiany zasad w całości po dokonaniu badania sprawozdania finansowego za 2018 r. i zaleceniach biegłego rewidenta w sprawie ich aktualizacji. Natomiast w międzyczasie Związek dokonywał zatwierdzeń w drodze uchwał części składowych uchwalonej polityki rachunkowości, dotyczących m.in. aktualizacji zasad obiegu dowodów księgowych, wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, aktualizacji wykazu kont.

(Dowód: akta kontroli str. 160-187)

2. Ewidencja księgowa.

PZT prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa była zgodna ze źródłowymi dowodami księgowymi.

(Dowód: akta kontroli str. 188-349)

IV. Obowiązek informacyjny.

Obowiązek informacyjny został przez PZT zrealizowany. Logotyp wraz z informacją o dofinansowaniu zadań ze środków Ministerstwa zamieszczono na stronie internetowej Związku i materiałach promocyjnych, np. broszurach edukacyjnych dla rodziców, banerach, roll'upach, tablicach. Ponadto logotyp Ministerstwa Sportu i Turystyki¹⁹ eksponowano na scenie głównej PGE Narodowego podczas Narodowego Dnia Tenisa, na koszulkach trenerskich, bluzach zawodników, zaproszeniach, plakatach, dyplomach oraz w filmie zawierającym kompilację logotypów partnerów i sponsorów. Informacja o dofinansowaniu była również przekazywana ustnie podczas zajęć sportowych.

(Dowód: akta kontroli str. 350-420)

V. Dane osobowe.

Związek, zgodnie z zapisami umów o dofinansowanie uzyskał zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób uczestniczących w zadaniach.

(Dowód: akta kontroli str. 421-426)

VI. Umowa numer 2019/0261/0059/Sub.B/DS-SWD/9/AM.

1. Wniosek o dofinansowanie.

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” został złożony 10 stycznia 2019 r., tj. w terminie określonym w pkt IX.1 i zaktualizowany 13 czerwca 2019 r. Wraz z wnioskiem przedstawiono wszystkie wymagane załączniki wymienione w pkt IX.1 Programu.

¹⁸ Uchwała Zarządu Polskiego Związku Tenisowego z dnia 18 czerwca 2020 r. Zarządzenie Kierownika jednostki Polskiego Związku Tenisowego z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości).

¹⁹ Dalej: „MSiT”.

2. Umowa o dofinansowanie.

Umowa na realizację zadania publicznego pod nazwą wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży – Narodowy Dzień Tenisa została zawarta 15 lipca 2019 r. na okres od 1 lutego do 30 listopada 2019 r. Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 350.000,00 zł, stanowiącą nie więcej niż 80% całkowitych kosztów zadania określonych na 515.000,00 zł. Zgodnie z pkt VII. 2 Programu „Sport Wszystkich Dzieci” PZT mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 8% kosztów bezpośrednich przyznanego dofinansowania.

Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy, środki dotacji zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku. Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym dla ww. dotacji miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

3. Planowane i wykonane wydatki.

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Rodzaje kosztów	Wydatki ze środków FRKF		Wydatki zrealizowane ogółem w zł
	Plan w zł	Wykonanie w zł	
I. Koszty bezpośrednie	325.000,00	325.000,00	517.335,20
1. Zużycie materiałów (dyplomy, medale, puchary)	5.000,00	5.000,00	8.057,39
2. Usługi ogółem	281.000,00	281.000,00	335.808,71
a) transport uczestników, urządzeń i sprzętu	2.000,00	2.000,00	4.705,11
b) wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu	230.000,00	230.000,00	232.872,34
c) promocja przedsięwzięcia, wsparcie logistyczne, działania marketingowe, usługi wydawnicze	49.000,00	49.000,00	98.231,26
3. Koszty obsługi	23.000,00	23.000,00	48.912,04
a) obsługa techniczna	19.000,00	19.000,00	44.876,13
b) obsługa sędziowska	4.000,00	4.000,00	4.035,91
4. Wyżywienie	16.000,00	16.000,00	20.373,20
5. Zakwaterowanie	0,00	0,00	4.896,37
6. Inne koszty pośrednie	0,00	0,00	99.287,49
II. Koszty pośrednie	25.000,00	25.000,00	26.032,78
III. Suma kosztów bezpośrednich i pośrednich	350.000,00	350.000,00	543.367,98

W ramach bezosobowego funduszu płac, z kosztów bezpośrednich Związek sfinansował wynagrodzenie 19 pracowników obsługi technicznej i ośmiu sędziów na łączną kwotę 23.000,00 zł, a z kosztów pośrednich wynagrodzenie koordynatora programu i księgowej na łączną kwotę 24.000,00 zł.

Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 umowy, tj. nie więcej niż 80%.

Jednakże stwierdzono, że PZT na realizację zadania określonego w umowie wydatkował ze środków własnych kwotę wyższą o 28.367,98 zł, tj. o 5,22%. Powyższe zwiększenie nie zostało zatwierdzone w formie pisemnej, wbrew zapisom § 17 umowy.

Prezes Związku wyjaśnił, że przy tak dużym przedsięwzięciu nie było możliwe do przewidzenia ogólnej kwoty wydatków ze środków własnych.

(Dowód: akta kontroli str. 427-478)

4. Dowody księgowo.

Badaniem objęto 85 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym (faktury, rachunki, listy płac), dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane ze środków FRKF oraz środków własnych Związku. Na wszystkich badanych dowodach księgowych zamieszczono informację o dofinansowaniu ze środków FRKF. Dokumenty księgowo stanowiące podstawę rozliczenia przyznanego środków finansowych zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny. Wydatki ze środków własnych Związek poniósł na podstawie dowodów księgowych, stanowiących także podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz własnych. Kontrola wykazała, że wydatki ze środków FRKF oraz środków własnych Związku zostały poniesione w sposób celowy na zadanie określone w umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 479-718)

5. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie celami PZT było m.in. zorganizowanie jednodniowego święta tenisa, w jednym miejscu i czasie, a także dotarcie do jak największej liczby dzieci z całego kraju i zachęcenie do udziału w ww. imprezie, pozyskanie utalentowanych dzieci do szkółek tenisowych, popularyzacja tenisa, promocja zdrowego trybu życia, integracja tenisowej Polski oraz wyszukiwanie tenisowych talentów.

Zakładane cele zostały zrealizowane. Związek m.in.:

- zorganizował jednodniowe święto tenisa oraz zabawy i gry około tenisowe, podczas którego uczestnicy zapoznali się z grą w tenisa;
- umożliwił uczestnikom grę w turnieju oraz uzyskanie autografów od najlepszych zawodniczek i zawodników;
- stworzył warunki do podniesienia sprawności ogólnej, wyszukania nowych talentów oraz krzewienia idei fair-play;
- stworzył warunki do uprawiania tenisa na każdym poziomie umiejętności oraz do udziału w bezpłatnych treningach.

W trakcie Narodowego Dnia Tenisa zostały zorganizowane i przeprowadzone:

- Turniej Tenis 10 (udział około 400 uczestników do lat 10),
- spotkanie Agnieszki Radwańskiej z najlepszymi zawodnikami Turnieju Tenis 10 na korcie centralnym,
- gra przygodowa zawierająca elementy treningu ogólnorozwojowego z udziałem około 600 uczestników w wieku od pięciu do 14 lat,
- Turniej Seniorów i Amatorów,
- Turniej VIP dla Sponsorów i Partnerów,
- mini turniej tenisa plażowego,
- konsultacje i porady trenerów dla najmłodszych.

(Dowód: akta kontroli str. 719-800)

6. Rozliczenie końcowe umowy.

Zgodnie z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił 21 listopada 2019 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystał dotację w kwocie 350.000,00 zł, przy kosztach realizacji zadania wynoszących 543.367,98 zł.

W zestawieniu finansowym faktur (rachunków) stanowiącym integralną całość ze sprawozdaniem końcowym stwierdzono błędnie wpisane daty wystawienia dokumentów księgowych. Na 96 dokumentów wskazanych w zestawieniu, w 40 pozycjach wpisana data wystawienia była inna niż na dowodzie źródłowym.

Prezes Związku wyjaśnił, że w zestawieniu faktur (rachunków), przez pomyłkę, zostały podane daty wpływu dokumentów do PZT zamiast wystawienia.

Rozliczenie na kwotę 350.000,00 zł zostało przyjęte 27 listopada 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 801-822)

VII. Umowa nr 2019/0036/0059/Sub.B/DS-SWD/12/AM.

1. Wniosek o dofinansowanie.

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” został złożony w MSiT 18 stycznia 2019 r., tj. w terminie określonym w pkt IX.1 i zaktualizowany 20 marca 2019 r. Wraz z wnioskiem przedstawiono wszystkie wymagane załączniki wymienione w pkt IX.1 Programu.

2. Umowa o dofinansowanie.

Umowa na realizację zadania publicznego pod nazwą Tenis 10 – Narodowy Program Upowszechniania Tenisa została zawarta 22 marca 2019 r. na okres od 1 lutego do 31 grudnia 2019 r. Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 1.100.000,00 zł, stanowiącej 70% całkowitych kosztów zadania określonych na 1.572.100,00 zł. Zgodnie z pkt VII.2 Programu „Sport Wszystkich Dzieci” PZT mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 10% kosztów bezpośrednich przyznanego dofinansowania.

Aneksem nr 1 z 11 grudnia 2019 r. zaktualizowano zakres rzeczowo-finansowy umowy, a także dokonano przesunięcia kwoty w wysokości 25.818,00 zł z komponentu „Prowadzenie zajęć sportowych” i kwoty 1.272,00 zł z komponentu „Podnoszenie kompetencji kadr kultury fizycznej” do komponentu „Promocja i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe” kwotę 18.790,00 zł oraz do komponentu „Zakup i dystrybucja sprzętu sportowego” kwotę 8.300,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy, środki dotacji zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku. Przelewy bankowe realizowane ze środków publicznych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym dla ww. dotacji miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

3. Planowane i wykonane wydatki.

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Rodzaje kosztów	Wydatki ze środków FRKF		Wydatki zrealizowane ogółem w zł
	Plan w zł	Wykonanie w zł	
I. Koszty bezpośrednie	1.000.000,00	1.000.000,00	1.081.731,41
1. Zużycie materiałów (zakup sprzętu sportowego)	32.300,00	32.300,00	81.568,07
2. Usługi ogółem	466.007,00	468.282,00	500.745,34
a) wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu	426.522,00	425.264,00	425.264,00
b) promocja i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe	39.485,00	43.018,00	75.481,34
3. Koszty obsługi	472.920,00	470.645,00	470.645,00
a) obsługa techniczna	800,00	800,00	800,00
b) obsługa instruktorska i trenerska	472.120,00	469.845,00	469.845,00
4. Wyżywienie	17.943,00	17.943,00	17.943,00

Rodzaje kosztów	Wydatki ze środków FRKF		Wydatki zrealizowane ogółem w zł
	Plan w zł	Wykonanie w zł	
5. Zakwaterowanie	1.330,00	1.330,00	1.330,00
6. Inne koszty bezpośrednie	9.500,00	9.500,00	9.500,00
II. Koszty pośrednie	100.000,00	100.000,00	630.950,78
III. Suma kosztów bezpośrednich i pośrednich	1.100.000,00	1.100.000,00	1.712.682,19

W ramach bezosobowego funduszu płac, z kosztów bezpośrednich Związek sfinansował wynagrodzenie 178 trenerów na kwotę 469.845,00 zł i pracownika obsługi technicznej na kwotę 800,00 zł, z kosztów pośrednich – koordynatora programu i koordynatora regionalnego na łączną kwotę 85.000,00 zł.

Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 70%.

Stwierdzono, że Związek na realizację zadania określonego w umowie wydatkował ze środków własnych kwotę wyższą o 140.582,19 zł, tj. o 8,21%. Powyższe zwiększenie nie zostało zatwierdzone w formie pisemnej, wbrew zapisom § 18 ww. umowy.

Prezes Związku wyjaśnił, że zwiększenie kwoty wydatków na zakup sprzętu sportowego miało miejsce z powodu wzrostu cen. Natomiast koszty obsługi zadania były ostatecznie wyższe niż przewidywano na początku roku.

(Dowód: akta kontroli str. 471-478 i 823-937)

4. Dowody księgowe.

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami oraz listami płac. Kontrolą objęto koszt całkowity zadania, tj. wydatki poniesione ze środków dotacji oraz środków własnych Związku.

Badaniem objęto 607 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane ze środków FRKF. Na wszystkich badanych dowodach księgowych zamieszczono informację o dofinansowaniu ze środków FRKF. Ponadto dokumenty księgowe stanowiące podstawę rozliczenia przyznanych środków finansowych zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny. Wydatki sfinansowane ze środków FRKF ujęte w ewidencji księgowej były zgodne z rozliczeniem końcowym oraz źródłowymi dowodami księgowymi. Wydatki ze środków własnych Związek poniósł na podstawie dowodów księgowych, stanowiących także podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych i z innych źródeł.

Kontrola wykazała, że wydatki ze środków FRKF oraz środków własnych Związku zostały poniesione w sposób celowy na zadanie określone w umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 479-480 i 938-1124)

5. Narodowa Baza Talentów.

Zgodnie z pkt VI.3.8 Programu „Sport Wszystkich Dzieci” uczestnicy zajęć przynajmniej raz na semestr powinni przejść testy sprawnościowe, których wyniki będą wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów²⁰. Według § 4 ust. 1 umowy Związek zobowiązany został do koordynowania

²⁰ Dalej: „NBT”.

organizacji i przeprowadzenia testów sprawnościowych uczestników zadania z wykorzystaniem portalu narodowabazatalentow.pl.

Związek zawarł porozumienia z 75 klubami, na mocy których wprowadzanie danych do NBT zostało przekazane klubom. Związek przedstawił wydruki ze strony NBT uzyskane od 72 klubów²¹ oraz zbiorczą informację o liczbie uczestników zadania, według której w zajęciach wzięło udział 1884 dzieci, natomiast do NBT wprowadzono dane dotyczące 577 uczestników.

Prezes Związku wyjaśnił, że wszystkie kluby wywiązały się z obowiązku wprowadzenia wyników testów sprawnościowych do NBT, poza klubami które zrezygnowały w trakcie realizacji zadania. Natomiast PZT nie wprowadził wyników testów sprawnościowych do NBT wszystkich uczestników zadania z uwagi na brak takiego zapisu w umowie oraz po konsultacji z pracownikiem Ministerstwa Sportu.

Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z § 21 umowy nr 2019/0036/0059/Sub.B/DS-SWD/12/AM Związek w zakresie nieuregulowanym umową, zobowiązał się do przestrzegania postanowień Programu. Ponadto w ramach konsultacji z pracownikiem Ministerstwa Sportu Związek otrzymał rekomendację, aby przebadać i wprowadzić do NBT wyniki testów jak największej liczby uczestników.

(Dowód: akta kontroli str. 1125-1317)

6. Zakup i dystrybucja sprzętu sportowego.

Związek został zobowiązany do wydatkowania środków dotacji w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, w trybie przetargu, zgodnie z art. 70¹ i 70³-70⁵ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny²², chyba że charakter umowy lub jej przedmiot czynią niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidują inną formę i tryb zawierania umowy.

PZT dokonał wyboru dostawcy sprzętu sportowego w drodze przetargu przeprowadzonego na podstawie wewnętrznych regulacji ogłoszonego na stronie internetowej Związku skierowanego do nieograniczonego kręgu adresatów.

(Dowód: akta kontroli str. 1318-1325)

7. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem PZT była realizacja nieodpłatnych zajęć tenisowych na trzech poziomach w wybranych klubach sportowych. W 56 klubach zaplanowano szkolenie trzech roczników dzieci na trzech poziomach zaawansowania, w pięciu klubach na dwóch poziomach, natomiast na wrzesień 2019 r. przewidziano przeprowadzenie szkolenie w 12 nowych klubach na jednym poziomie. Ponadto zaplanowano:

- 1) organizację pozalekcyjnych zajęć tenisa z założeniem, że program „Tenis 10” realizowany będzie wspólnie z partnerem komercyjnym;
- 2) podnoszenie kompetencji kadry szkoleniowej poprzez organizację warsztatów szkoleniowych dla trenerów i instruktorów i konferencji nt. programu „Tenis 10”;
- 3) szkolenie nauczycieli w celu zwiększenia liczby osób nauczających gry w tenisa na zajęciach szkolnych i pozaszkolnych;
- 4) działania promocyjne, identyfikację talentów sportowych i opracowanie wydawnictwa metodyczno-szkoleniowego.

²¹ Trzy kluby zrezygnowały z udziału w zadaniu.

²² Dz.U. z 2020 r. poz. 1740.

Zakładane cele zostały zrealizowane. Związek m.in.:

- 1) powołał grupę ekspercką „Tenis 10”;
- 2) zrealizował nieodpłatne zajęcia sportowe dla dzieci w 72 klubach sportowych we wszystkich województwach;
- 3) zwiększył liczbę dzieci w programie z 1384 w 2018 r. do 1884 w 2019 r.;
- 4) zorganizował cykl szkoleń i uaktualnił materiały metodyczno-szkoleniowe dla trenerów, instruktorów i animatorów;
- 5) wyposażył 55 klubów w 48 kompletów piłek oraz 15 nowych klubów w komplety rakiet i siatek;
- 6) przeprowadził wizytacje bezpośrednie w 35 klubach sportowych.

(Dowód: akta kontroli str. 791-800 i 1326-1339)

8. Rozliczenie końcowe umowy.

Zgodnie z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił 30 stycznia 2020 r. Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystał dotację w kwocie 1.100.000,00 zł, przy kosztach realizacji zadania wynoszących 1.712.682,19 zł.

Rozliczenie na kwotę 1.100.000,00 zł zostało przyjęte 5 lutego 2020 r.

W zestawieniu finansowym faktur (rachunków) stanowiącym integralną całość ze sprawozdaniem końcowym umowy stwierdzono błędnie wpisane daty wystawienia dokumentów księgowych. Na 1054 dokumenty wskazane w zestawieniu w 905 pozycjach wpisana data wystawienia była inna niż na dowodzie źródłowym.

Prezes Związku wyjaśnił, że w zestawieniu faktur (rachunków), przez pomyłkę, zostały podane daty wpływu dokumentów do PZT zamiast wystawienia.

(Dowód: akta kontroli str. 822 i 1340-1501)

VIII. Umowa nr 2019/0180/0059/SubB/DSW.

1. Wniosek o dofinansowanie.

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu o dofinansowanie został złożony w MSiT 12 kwietnia 2019 r., tj. w terminie określonym w pkt X.1 Programu. PZT uzupełnił wniosek o brakujące załączniki 29 i 30 kwietnia 2019 r. zgodnie z pkt IX.1 Programu.

2. Umowa o dofinansowanie.

Umowa na realizację zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem centralnym została zawarta 16 maja 2019 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 2.200.000,00 zł, stanowiącej 94,83% całkowitych kosztów zadania określonych na 2.320.000,00 zł. Zgodnie z pkt V.10 Programu o dofinansowanie PZT mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 10% kosztów bezpośrednich przyznanego dofinansowania. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w kwocie 100.000,00 zł oraz z innych źródeł w kwocie 20.000,00 zł.

Umowę aneksowano dwukrotnie. Aneksem nr 1 z 26 września 2019 r. oraz aneksem nr 2 z 13 grudnia 2019 r. zaktualizowano zakres rzeczowo-finansowy umowy, wprowadzono zapis w zakresie trybu prowadzenia kontroli realizacji umowy oraz zaktualizowano treść umowy o decyzję nr 69 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 grudnia 2018 r. zmienioną decyzją nr 35 Ministra Sportu i Turystyki

z dnia 23 października 2019 r. Wprowadzone zmiany nie powodowały skutków finansowych dla Ministerstwa.

Zgodnie z § 3 ust. 8 umowy, środki dotacji w kwocie 2.200.000,00 zł zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku. Przelewy bankowe realizowane ze środków publicznych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym dla ww. dotacji miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

3. Planowane zrealizowane wydatki.

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Rodzaje kosztów	Wydatki ze środków FRKF		Wydatki zrealizowane ogółem w zł
	Plan w zł	Wykonanie w zł	
I. Koszty bezpośrednie	1.550.310,85	1.550.310,85	2.070.000,00
a) Zgrupowania/konsultacje krajowe	180.274,40	180.274,40	180.274,40
b) Zawody krajowe	302.995,01	302.995,01	332.995,01
c) Zawody zagraniczne	918.357,24	918.357,24	923.357,24
d) Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	148.684,20	148.684,20	148.684,20
e) Sprzęt sportowy i specjalistyczny	108.534,15	108.534,15	128.534,15
f) Badania diagnostyczne/monitoring	2.255,00	2.255,00	17.255,00
g) Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	38.000,00	38.000,00	38.000,00
h) Działalność gospodarcza (związana z realizacją procesu szkolenia sportowego)	298.500,00	298.500,00	298.500,00
i) Ubezpieczenie zawodników i trenerów	2.400,00	2.400,00	2.400,00
II. Koszty pośrednie	200.000,00	200.000,00	250.000,00
III. Suma kosztów bezpośrednich i pośrednich	2.200.000,00	2.200.000,00	2.320.000,00

W ramach realizacji zadania PZT przeprowadził 13 zgrupowań i konsultacji krajowych oraz sfinansował dwa badania diagnostyczne sportowców. Ponadto zawodnicy wzięli udział w 33 zawodach krajowych, 187 zawodach zagranicznych i 12 zawodach mistrzowskich.

W ramach osobowego funduszu płac z kosztów pośrednich Związek sfinansował wynagrodzenie księgowej, specjalisty ds. administracji, menedżera ds. sportowych i sekretarki na łączną kwotę 68.400,00 zł. W ramach bezosobowego funduszu płac z kosztów bezpośrednich PZT sfinansował wynagrodzenie trenera asystenta, a z kosztów pośrednich wynagrodzenie głównej księgowej, na łączną kwotę 68.000,00 zł.

Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 94,83%. Zachowany został także poziom środków własnych i środków z innych źródeł w stosunku do otrzymanego dofinansowania, określony w pkt V.9 Programu o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 471-476, 479-480 i 1502-1603)

4. Dowody księgowe.

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami oraz listami płac.

Badaniem objęto 477 dowodów księgowych, tj. 30% dokumentów²³ wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących wydatków na kwotę 658.800,00 zł²⁴, które zostały sfinansowane ze środków FRKF. Na wszystkich badanych dowodach księgowych zamieszczono informację o dofinansowaniu ze środków FRKF. Ponadto dokumenty księgowe stanowiące podstawę rozliczenia przyznanych środków finansowych zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny. Wydatki sfinansowane ze środków FRKF ujęte w ewidencji księgowej były zgodne z rozliczeniem końcowym oraz źródłowymi dowodami księgowymi. Wydatki ze środków własnych Związek poniósł na podstawie dowodów księgowych, stanowiących także podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych i z innych źródeł.

Wydatki ze środków własnych i z innych źródeł Związek poniósł na podstawie dowodów księgowych, stanowiących także podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych i z innych źródeł.

Kontrola wykazała, że wydatki ze środków FRKF oraz środków własnych Związku zostały poniesione w sposób celowy na zadanie określone w umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 1604-1719)

5. Zakup towarów i usług.

Związek zgodnie z § 17 ust. 2 ww. umowy dokonał wyboru dostawcy sprzętu sportowego, tj. dostawy piłek tenisowych i strojów sportowych oraz dostawcy biletów lotniczych w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Natomiast wyboru dostawcy ubezpieczeń zawodników i trenerów PZT dokonał w drodze przetargu przeprowadzonego na podstawie wewnętrznych regulacji ogłoszonego na stronie internetowej Związku.

W obydwu ww. postępowaniach Związek zapewnił skierowanie ogłoszenia o przetargach do nieograniczonego kręgu adresatów.

PZT przedstawił także ewidencję dystrybucji sprzętu sportowego oraz ewidencję ubezpieczeń zawodników i trenerów kadry narodowej od następstw nieszczęśliwych wypadków.

(Dowód: akta kontroli str. 1720-1811)

6. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

Zgodnie z pkt VIII.2b Programu o dofinansowanie, PZT przekazywał do Zespołu Sportu Młodzieżowego²⁵ dokumentację dotyczącą udziału we współzawodnictwie międzynarodowym w zawodach mistrzowskich, tj. założenia startu i preliminarz finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach oraz komunikat końcowy zawodów i ocenę startu.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie celem PZT było m.in. osiągnięcie następujących efektów rzeczowych:

- 1) awans czterech drużyn do finałów Drużynowych Mistrzostw Europy U14, U16 lub U18 oraz jedno miejsce w przedziale I-III (dodatkowo: awans jednej drużyny do Drużynowych Mistrzostw Świata);

²³ Badaniem objęto dowody księgowe o najwyższych kwotach w poszczególnych rodzajach kosztów.

²⁴ Sprawozdanie końcowe zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 2.196.003,22 zł.

²⁵ Zespół Sportu Młodzieżowego – wskazany przez Ministra Sportu i Turystyki do nadzoru merytorycznego oraz kontroli procesu szkolenia realizowanego w ramach zadań z zakresu rozwijania sportu i aktywności fizycznej, złożony z ekspertów w dziedzinie sportu (pkt V.3 lit. e Programu dofinansowania).

- 2) zajęcie miejsca I-IV w grze pojedynczej lub podwójnej w Indywidualnych Mistrzostwach Europy U14, U16 lub U18;
- 3) jeden awans do półfinału (miejsce I-IV) w grze pojedynczej lub podwójnej w Olimpijskim Festiwalu Młodzieży Europy w Baku;
- 4) udział jednego zawodnika i jednej zawodniczki w każdym z turniejów głównych w juniorskich turniejach Wielkiego Szlema (ITF Grade A) (dodatkowo: jeden awans do ćwierćfinału w grze pojedynczej lub podwójnej).

Związek zrealizował powyższe cele następująco.

Cel numer 1 – efekt rzeczowy został osiągnięty (z wyjątkiem dodatkowego celu – awansu jednej drużyny do Drużynowych Mistrzostw Świata):

- 1) awans dwóch drużyn do finałów Drużynowych Mistrzostw Europy:
 - juniorów młodszych U16 – awans do finałów (IV miejsce w finałach),
 - junierek młodszych U16 – awans do finałów (VIII miejsce w finałach).

Cel numer 2 – efekt rzeczowy został osiągnięty:

- 1) Indywidualne Mistrzostwach Europy U16 w Moskwie – III miejsce,
- 2) Indywidualne Mistrzostwa Europy U18 w Klosters (Szwajcaria) – I i II miejsce.

Cel numer 3 – efekt rzeczowy został osiągnięty:

- 1) Olimpijski Festiwal Młodzieży Europy Baku 2019 – II miejsce (gra podwójna).

Cel numer 4 – efekt rzeczowy został osiągnięty z wyjątkiem awansu do turnieju głównego w I rundzie gry podwójnej:

- 1) Juniorski Wielki Szlem – Australian Open:
 - jeden zawodnik – II runda gra pojedyncza, I runda gra podwójna;
 - jeden zawodnik – II runda gra pojedyncza, I runda gra podwójna;
 - jeden zawodnik – I runda gra pojedyncza, I runda gra podwójna;
- 2) Juniorski Wielki Szlem – Roland-Garros:
 - start w eliminacjach jednego zawodnika – brak awansu do turnieju głównego;
- 3) Juniorski Wielki Szlem – Wimbledon:
 - jeden zawodnik – I runda gra pojedyncza, I runda gra podwójna;
 - jeden zawodnik – II runda gra pojedyncza, II runda gra podwójna;
 - jeden zawodnik – I runda gra pojedyncza, II runda gra podwójna;
- 4) Juniorski Wielki Szlem – US Open:
 - jeden zawodnik – I runda gra pojedyncza, półfinał gra podwójna – III miejsce;
 - jeden zawodnik – start w eliminacjach – brak awansu do turnieju głównego.

Prezes Związku wyjaśnił, że różne przyczyny i sytuacje nie pozwoliły osiągnąć zakładanych celów w 100%, np. niekorzystne losowanie, rodzaj nawierzchni, na której rozgrywano zawody, pech w decydujących momentach meczu oraz nie zdobywanie decydujących punktów. Natomiast Zespół Metodyczny Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego²⁶ ocenił pozytywnie realizację zadań w 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 791-800 i 1812-1885)

²⁶ Zespół Metodyczny – funkcjonuje w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym w zakresie nadzoru merytorycznego oraz kontroli procesu szkolenia.

7. Rozliczenie końcowe umowy.

Zgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił 30 stycznia 2020 r. Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystał dotację w kwocie 2.200.000,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu 11 lutego 2020 r. na kwotę 2.196.003,22 zł. Do zwrotu została przypisana przez Departament Sportu Wyczynowego Ministerstwa Sportu kwota 3.996,58 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz kwota 0,20 zł z tytułu niewykorzystania dotacji. Powyższa kwota została zwrócona 30 stycznia 2020 r. na konto bankowe Ministerstwa Sportu.

W zestawieniu finansowym faktur (rachunków) stanowiącym integralną całość ze sprawozdaniem końcowym umowy stwierdzono błędnie wpisane daty wystawienia dokumentów księgowych. Na 477 objętych badaniem dowodów wskazanych w zestawieniu w 165 pozycjach wpisana data wystawienia była inna niż na dowodzie źródłowym.

Prezes Związku wyjaśnił, że w zestawieniu faktur (rachunków), przez pomyłkę, zostały podane daty wpływu dokumentów do PZT zamiast wystawienia.

(Dowód: akta kontroli str. 822 i 1886-2012)

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu wnosi o:

- 1) przedstawianie rzetelnych danych w końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej;
- 2) dokonywanie wszelkich zmian umowy z zachowaniem formy pisemnej;
- 3) podejmowanie działań w zakresie obowiązku koordynacji organizacji i przeprowadzenia testów sprawnościowych uczestników zadania, zapewniających wprowadzenie do NBT jak największej liczby testów.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umów numer: 2019/0261/0059/Sub.B/DS-SWD/9/AM i 2019/0180/0059/SubB/DSW oraz § 11 ust. 13 umowy nr 2019/0036/0059/Sub.B/DS-SWD/12/AM od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuje informacji o sposobie wykonania zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

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

Z upoważnienia
**MINISTRA KULTURY,
DZIEDZICTWA NARODOWEGO I SPORTU**

Anna Krupka
Sekretarz Stanu