



Warszawa, 13 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.21.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

| | |
|---|--|
| Zakres kontroli | Wykonanie umów nr: 2018/0125/0028/SubB/DSW z 23 kwietnia 2018 r., 2018/0203/0028/Sub.B/DS-SWD/12/MPL z 21 maja 2018 r., o dofinansowanie zadań publicznych ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ¹ zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki w 2018 r. |
| Nazwa i adres kontrolowanej jednostki | Polski Związek Lekkiej Atletyki ² ul. Mysłowicka 4, 01-612 Warszawa |
| Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym | Henryk Olszewski – Prezes, Sebastian Chmara – Wiceprezes, Tomasz Majewski – Wiceprezes, Zbigniew Polakowski – Wiceprezes, Tadeusz Osik – Wiceprezes, Grzegorz Sobczyk – Wiceprezes, Marek Fostiak – Wiceprezes, Paweł Olszański – Sekretarz Generalny, Urszula Maksim – Główna Księgowa. |
| Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli | Henryk Olszewski – Prezes, Sebastian Chmara – Wiceprezes, Tomasz Majewski – Wiceprezes, Zbigniew Polakowski – Wiceprezes, Tadeusz Osik – Wiceprezes, Grzegorz Sobczyk – Wiceprezes, Marek Fostiak – Wiceprezes, Paweł Olszański – Sekretarz Generalny, Urszula Maksim – Główna Księgowa. |
| Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień | Małgorzata Zaręba – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki ³ , upoważnienie nr 43/2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r. |
| Termin czynności kontrolnych | 12 sierpnia 2019 r. – 27 września 2019 r. |
| Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli | § 10 umów nr 2018/0125/0028/SubB/DSW oraz nr 2018/0203/0028/ Sub.B/DS-SWD/12/MPL. |
| Cel kontroli | Ocena prawidłowości wykorzystania środków z FRKF uzyskanych w formie dotacji celowej z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację zadań publicznych w 2018 roku. |

¹ Dalej: „FRKF”.

² Dalej: „Związek” lub „PZLA”.

³ Dalej: „Ministerstwo” lub „MSiT”.

Ocena

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

Związek w roku 2018 otrzymał z Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie 10 umów dotację w łącznej kwocie 35.777.263,10 zł. Badaniu zostały poddane dwie umowy o łącznej wartości dofinansowania 5.641.800,00 zł, tj.:

- umowa nr 2018/0125/0028/SubB/DSW z dnia 23 kwietnia 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie w Ośrodku Szkolenia Sportowego Młodzieży,
- umowa nr 2018/0203/0028/Sub.B/DS-SWD/12/MPL z dnia 21 maja 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”.

Środki z otrzymanych dotacji Związek wykorzystał w terminie wskazanym w umowach. Wszystkie wydatki realizowane w ramach omawianych zadań ze środków dotacji i środków własnych zostały udokumentowane przelewami bankowymi. PZLA prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego złożono do Ministerstwa w wymaganym terminie, a dane w nich zawarte były zgodne z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych.

PZLA zrealizował zadania przewidziane w Ośrodku Szkolenia Sportowego Młodzieży. W ramach „Programu Sportu Wszystkich Dzieci” Związek przeprowadził zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży, zorganizował promocję, dokonał zakupu sprzętu sportowego związanego z powyższymi zajęciami, a w ramach doszkalania kadry trenerskiej i koordynatorów projektu zorganizowane zostały cztery szkolenia.

Związek, zgodnie z wymogami umowy o dofinansowanie nr 2018/0203/0028/Sub.B/DS-SWD/12/MPL z dnia 21 maja 2018 r., zorganizował zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży oraz przeprowadził testy sprawnościowe dla 13.574 uczestników zajęć⁵. Jednak wyniki testów 12.999 uczestników wprowadzone zostały do Narodowej Bazy Talentów⁶ po terminie obowiązywania umowy. W efekcie do zwrotu naliczono kwotę 12.999,00 zł, jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto stwierdzono błędy w ewidencji księgowej dotyczące numerów siedmiu z 1.095 badanych dokumentów księgowych.

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

⁵ Z wyjątkiem uczestników otwartych zajęć sportowych.

⁶ Dalej: „NBT”.

I. Sytuacja prawno-finansowa Związku

1. Uregulowania prawno-administracyjne

Polski Związek Lekkiej Atletyki jest polskim związkiem sportowym w rozumieniu art. 7 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁷. Związek został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000079613 w dniu 15 stycznia 2002 r. Terenem działania Związku jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej (zgodnie z art. 2 statutu PZLA⁸). Związek jest związkiem stowarzyszeń i posiada osobowość prawną.

[Dowód: akta kontroli str. 48-53]

Według art. 3 statutu PZLA Związek działa na podstawie statutu Związku, uchwał władz Związku, statutu Międzynarodowego Stowarzyszenia Federacji Lekkiej Atletyki (IAAF) oraz na podstawie i w granicach powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Związek działa w terenie poprzez wojewódzkie związki Lekkiej Atletyki (zgodnie z art. 5 statutu). Według art. 8 statutu celem Związku jest upowszechnianie, popularyzacja i podnoszenie poziomu lekkiej atletyki w RP. Do zadań Związku zgodnie z art. 9 statutu należy w szczególności:

- organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w lekkiej atletyce, w tym organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa sportowego o tytuł Mistrza Polski oraz o Puchar Polski w lekkiej atletyce;
- przygotowanie reprezentantów Rzeczypospolitej Polskiej w lekkiej atletyce do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym;
- ustanawianie i realizacja reguł sportowych, organizacyjnych i dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym;
- szkolenia oraz doskonalenie zawodowe trenerów oraz instruktorów sportowych w zakresie lekkiej atletyki;
- szkolenie sędziów sportowych;
- przyznawanie licencji klubom sportowym, zawodnikom, sędziom sportowym, trenerom i instruktorom w zakresie lekkiej atletyki.

Zgodnie z art. 16 statutu władzami Związku są:

- 1) Krajowy Zjazd Delegatów Związku,
- 2) Zarząd,
- 3) Komisja Rewizyjna.

Dla ważności oświadczeń składanych w imieniu Związku wymagane jest współdziałanie dwóch osób upoważnionych przez Zarząd Związku (zgodnie z art. 39 statutu).

[Dowód: akta kontroli str. 92-108]

⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 1468, dalej: „ustawa o sporcie”.

⁸ Załącznik do uchwały nr 1 Krajowego Zjazdu Sprawozdawczo-Wyborczego Delegatów PZLA z dnia 19 listopada 2016 r., zwany dalej „statutem”.

2. Zasady (polityka) rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, Związek posiadał zasady rachunkowości – politykę rachunkowości przyjętą przez Zarząd PZLA uchwałą nr 2/04/2013 z dnia 19 kwietnia 2013 r. oraz uchwałą nr 1/03/2015 z dnia 23 marca 2015 r., którą zatwierdzono aneks nr 1 do polityki rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 54-91]

3. Ewidencja księgowa

Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰.

[Dowód: akta kontroli str. 376-378]

II. Umowa nr 2018/0125/0028/SubB/DSW z 23 kwietnia 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie w Ośrodkach Szkolenia Sportowego Młodzieży.

1. Program dofinansowania

Decyzją nr 9 z dnia 23 stycznia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży¹¹. Program ten został zaktualizowany decyzją nr 41 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 10 sierpnia 2018 r.¹²

Celem Programu było:

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

Głównym celem Programu było wspieranie procesu szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży oraz awans reprezentacji Polski w rankingach medalowych i punktacji w sportach objętych programem igrzysk olimpijskich.

[Dowód: akta kontroli str. 17-47]

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

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

¹¹ Dz. Urz. MSiT poz. 11, dalej: „Program”.

¹² Dz. Urz. MSiT poz. 59.

2. Wniosek o dofinansowanie

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży Związek złożył 20 marca 2018 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w Programie.

[Dowód: akta kontroli str. 109-122]

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie w Ośrodkach Szkolenia Sportowego Młodzieży została zawarta 23 kwietnia 2018 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 241.800,00 zł, stanowiącej 95,20%¹³ całkowitych kosztów zadania wynoszących 254.000,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 5.000,00 zł oraz środki finansowe z innych źródeł w kwocie 7.200,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 21.800,00 zł¹⁴. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Umowę o dofinansowanie aneksowano dwukrotnie. Aneksem nr 1 z 7 września 2018 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 18 grudnia 2018 r. dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 123-264]

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 8 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 241.800,00 zł zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku.

Przelewy dotyczące realizowanej umowy zawarte w wyodrębnionym rachunku bankowym były zgodne z dowodami księgowymi w zakresie kwoty, przedmiotu i numeru dowodu źródłowego.

[Dowód: akta kontroli str. 392-396]

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 30 stycznia 2019 r., według którego z przyznanej dotacji na kwotę 241.800,00 zł wykorzystał kwotę 240.972,24 zł, przy całkowitych kosztach realizacji zadania wynoszących 253.172,24 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 15 lutego 2019 r. na kwotę 240.972,24 zł.

Do zwrotu została przypisana przez Departament Sportu Wyczynowego¹⁵ kwota 827,76 zł (0,34% udzielonego dofinansowania) z tytułu niewykorzystania dotacji.

¹³ Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 95,20%.

¹⁴ Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie Zleceniobiorca mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 10% kosztów bezpośrednich.

¹⁵ Dalej: „DSW”.

Powyzsza kwota zostala zwrócona w dniu 15 stycznia 2019 r. (710,15 zł) oraz 31 stycznia 2019 r. (117,61 zł).

Kontrola wykazala, ze wydatki objete kontrola w ramach omawianej umowy, poza kwotami zwrotu wskazanymi przez DSW, poniesione zostaly w sposob celowy.

[Dowód: akta kontroli str. 265-299]

6. Planowane i rozliczone wydatki

Planowane i zrealizowane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

| KOSZTY | PLAN RZECZOWO-FINANSOWY KOSZTÓW ZADANIA ZLECONEGO (18.12.2018 r.) | | WYDATKI ZREALIZOWANE | |
|---|---|--|----------------------|--|
| | Środki FRKF [zł] | Środki własne i z innych źródeł [zł] | Środki FRKF [zł] | Środki własne i z innych źródeł [zł] |
| KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓŁEM, z tego: | 220.000,00 | 0,00 | 219.172,24 | 0,00 |
| Zgrupowania/konsultacje krajowe | 174.162,37 | 0,00 | 173.334,61 | 0,00 |
| Sprzęt sportowy i specjalistyczny | 12.237,63 | 0,00 | 12.237,63 | 0,00 |
| Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi | 18.000,00 | 0,00 | 18.000,00 | 0,00 |
| Działalność gospodarcza (związana z realizacją procesu szkolenia sportowego) | 15.600,00 | 0,00 | 15.600,00 | 0,00 |
| KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM | 21.800,00 | 12.200,00 | 21.800,00 | 12.200,00 |
| SUMA | 241.800,00 | 12.200,00 | 240.972,24 | 12.200,00 |

Zgodnie z rozliczeniem końcowym Związek zachował:

- procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 95,20%,
- procentowy udział kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich określonych w § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 10%.

[Dowód: akta kontroli str. 272]

7. Dowody księgowe

Minimalne wymogi jakie powinny spełniać dowody księgowe, zostały określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi dowody księgowe powinny być rzetelne, wolne od błędów rachunkowych oraz powinny zawierać stwierdzenie sprawdzenia dokumentu. Natomiast wszelkie stwierdzone błędy powinny być poprawione przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty (art. 25 ustawy o rachunkowości).

Wszystkie badane dokumenty spełniały powyższe wymogi. Na wszystkich dokumentach widniała informacja o dofinansowaniu ze środków FRKF.

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.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 210 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały

dofinansowane ze środków FRKF. W wyniku kontroli stwierdzono, że w odniesieniu do sześciu¹⁶ dokumentów w ewidencji księgowej zawarto błędny numer faktury.

Główna Księgowa PZLA wyjaśniła, że powyższe błędy wynikały z przeoczenia.

Wydatki dofinansowane ze środków FRKF ujęte w ewidencji księgowej były zgodne z rozliczeniem końcowym oraz źródłowymi dowodami księgowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 379-381, 922-933]

Środki własne

Związek poniósł wydatki ze środków własnych w łącznej kwocie 12.200,00 zł. Podstawą poniesienia wydatków ze środków własnych były te same dokumenty księgowe, które stanowiły podstawę wydatkowania ze środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych.

[Dowód: akta kontroli str. 272, 379-381]

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z VIII pkt 2 ppkt 3b Programu, szkoleniem w OSSM mogli być objęci zawodnicy, którzy posiadali aktualne orzeczenie o braku przeciwwskazań do uprawiania sportu.

Związek w trakcie czynności kontrolnych przedstawił licencje zawodników PZLA potwierdzające uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym oraz orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań do uprawiania sportu.

PZLA posiadał oświadczenia o wyrażeniu zgodny na przetwarzanie danych wszystkich osób, których dane osobowe zostały zawarte w dokumentacji umowy.

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem PZLA było przygotowanie zawodników do reprezentowania barw Polski w lekkiej atletyce oraz udział we współzawodnictwie międzynarodowym w następujących imprezach:

- Mistrzostwa Europy U18, Gyor /HUN/,
- Mistrzostwa Świata U20, Tampere /FIN/.

Podczas Mistrzostw Europy U18, reprezentacja Polski zdobyła pięć medali (jeden złoty i cztery brązowe). Zawodnicy OSSM zdobyli jeden brązowy medal w biegu sztafetowym. Reszta zawodników OSSM zdobyła kolejno 6, 8 i 9 miejsce.

Podczas Mistrzostw Świata U20, reprezentacja Polski zdobyła dwa brązowe medale. Pozostali zawodnicy OSSM uzyskali 13 i 16 miejsce.

[Dowód: akta kontroli str. 775-804]

¹⁶ FV 32/3/2018 z dnia 31 marca 2018 r., F/220/12/2018/ZSSO z dnia 20 grudnia 2018 r., S/000053/2018/zsr z dnia 30 marca 2018 r., JLO02/FVs/2018/000563 z dnia 10 grudnia 2018 r., JLO02/FVs/2018/000232 z dnia 2 września 2018 r., F/218/12/2018/ZSSO z dnia 5 grudnia 2018 r.

III. Umowa nr 2018/0203/0028/Sub.B/DS-SWD/12/MPL z 21 maja 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”.

1. Program dofinansowania

Decyzją nr 60 z dnia 22 grudnia 2017 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży¹⁷.

Celem 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.

[Dowód: akta kontroli str. 400-433]

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań określonych w Programie „Sport Wszystkich Dzieci” dofinansowania Związek złożył 5 kwietnia 2018 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki wymagane w ww. Programie.

[Dowód: akta kontroli str. 434-612]

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF została zawarta 21 maja 2018 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał dotację w kwocie 5.400.000,00 zł, stanowiącej 70%¹⁸ całkowitych kosztów zadania wynoszących 7.720.013,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 400.000,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony od 2 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Aneksem nr 1 z 26 listopada 2018 r. dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 613-641]

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 5 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 5.400.000,00 zł zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku.

Przelewy dotyczące realizowanej umowy zawarte w wyodrębnionym rachunku bankowym były zgodne z dowodami księgowymi w zakresie kwoty, przedmiotu i numeru dowodu źródłowego.

[Dowód: akta kontroli str. 852-879]

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 2 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe

¹⁷ Dz. Urz. MSiT poz. 60, dalej: „Program »Sport Wszystkich Dzieci« ”.

¹⁸ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 70%.

z wykonania zadania publicznego w dniu 28 stycznia 2019 r., według którego z przyznanej dotacji na kwotę 5.400.000,00 zł wykorzystał kwotę 5.298.838,87 zł przy kosztach realizacji zadania wynoszących 7.618.851,87 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 6 lutego 2019 r. na kwotę 5.298.838,87 zł.

Do zwrotu została przypisana przez DSW kwota 101.161,13 zł z tytułu niewykorzystania dotacji.

Powyższa kwota została zwrócona w dniu 15 stycznia 2019 r. (97.200,00 zł) oraz 5 lutego 2019 r. (3.961,13 zł).

Kontrola wykazała, że wydatki objęte kontrolą w ramach powyższej umowy, poza kwotami wskazanymi przez DSW do zwrotu, poniesione zostały w kwocie 5.285.839,87 zł w sposób celowy. Pozostała kwota, tj. 12.999,00 zł, stanowi dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Opis ustaleń w tym zakresie znajduje się w dalszej części projektu wystąpienia w pkt 8.

[Dowód: akta kontroli str. 642-752, 764-765]

6. Planowane i rozliczone wydatki

Planowane i zrealizowane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

| KOSZTY | PLAN RZECZOWO-FINANSOWY KOSZTÓW ZADANIA ZLECONEGO (26.11.2018 r.) | | WYDATKI ZREALIZOWANE | |
|---|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| | Środki FRKF [zł] | Koszty ogółem [zł] | Środki FRKF [zł] | Koszty ogółem [zł] |
| KOSZTY BEZPOŚREDNIE OGÓLEM, z tego: | 5.000.000,00 | 7.320.013,00 | 4.906.332,87 | 7.226.345,87 |
| Prowadzenie zajęć sportowych | 3.499.973,00 | 5.147.412,00 | 3.412.740,60 | 5.034.179,80 |
| Promocja i wydawnictwa metodyczno - szkoleniowe | 726.929,00 | 1.065.525,00 | 726.929,00 | 1.065.525,00 |
| Podnoszenie kompetencji kadr kultury fizycznej | 180.176,00 | 233.572,00 | 174.221,98 | 253.617,78 |
| Zakup i dystrybucja sprzętu sportowego | 592.922,00 | 873.504,00 | 592.441,29 | 873.023,29 |
| KOSZTY POŚREDNIE OGÓLEM | 400.00,00 | 400.000,00 | 392.506,00 | 392.506,00 |
| SUMA | 5.400.00,00 | 7.720.013,00 | 5.298.838,87 | 7.618.851,87 |

Zgodnie z rozliczeniem końcowym 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%,
- procentowy udział kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich określonych w § 3 ust. 2 umowy, tj. nie więcej niż 8%.

[Dowód: akta kontroli str. 643-644]

7. Dowody księgowe

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

Wszystkie badane dokumenty spełniały powyższe wymogi. Na wszystkich dokumentach widniała informacja o dofinansowaniu ze środków FRKF.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 885 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały dofinansowane ze środków FRKF. W wyniku kontroli stwierdzono, że w odniesieniu do jednego¹⁹ dokumentu w ewidencji księgowej zawarto błędny numer faktury.

Główna Księgowa PZLA wyjaśniła, że powyższy błąd wynikał z przeoczenia.

Wydatki dofinansowane ze środków FRKF ujęte w ewidencji księgowej były zgodne z rozliczeniem końcowym oraz źródłowymi dokumentami księgowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 805-833]

Środki własne

Związek realizując zadanie na podstawie umowy objętej kontrolą poniósł wydatki ze środków własnych w łącznej kwocie 2.218.851,87 zł. Podstawą poniesienia wydatków ze środków własnych były te same dokumenty księgowe, które stanowiły podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych.

[Dowód: akta kontroli str. 643-644]

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z § 18 umowy o dofinansowanie, Związek uzyskał zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób uczestniczących w zadaniu, których dane osobowe zostały zawarte w dokumentacji ww. umowy.

Zgodnie z cz. VI pkt 3 ppkt 6 Programu „Sport Wszystkich Dzieci” od uczestników zajęć nie były pobierane żadne opłaty.

W cz. VI pkt 3 ppkt 7 ww. Programu zobowiązano beneficjentów do przeprowadzenia wśród uczestników zajęć przynajmniej raz na semestr testów sprawnościowych, których wyniki miały zostać wprowadzone przez osoby prowadzące zajęcia sportowe do NBT.

Testy sprawności fizycznej zostały przeprowadzone w terminie realizacji zadania objętego umową nr 2018/0203/0028/Sub.B/DS-SWD/12/MPL z 21 maja 2018 r. Jednakże wyniki tylko 575 uczestników zajęć zostały wpisane do NBT w terminie obowiązywania umowy. Natomiast wyniki 12.999 uczestników zostały wprowadzone w okresie od 20 grudnia 2019 r. do 5 lutego 2020 r., tj. po terminie realizacji zadania.

W informacji dotyczącej czasochłonności przeprowadzenia testów sprawności przedstawionej przez Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy wskazano, że czasochłonność wpisania rekordu testu dla jednego ćwiczącego wynosi 1,5 minuty.

W zastrzeżeniach²⁰ do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 16 grudnia 2019 r. Prezes PZLA poinformował, że za wpisanie wyników testów odpowiedzialni byli trenerzy przeprowadzający testy. Według informacji uzyskanej w toku kontroli od Głównej Księgowej Związku stawka wynagrodzenia trenerów, płatna ze środków dotacji, wynosiła 60 zł za 90 minut zajęć, tj. 40 zł za godzinę.

Przyjmując powyższe założenia wyliczono, że czasochłonność wpisania wyników testów dla 12.999 uczestników zajęć wynosiła 19.498,50 minut, tj. 324,975 godzin. Przyjmując stawkę godzinnego

¹⁹ Faktura nr Z/2018/4/7 z dnia 4 kwietnia 2018 r.,

²⁰ Przekazanych pismem L.dz. FK295/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

wynagrodzenia wyliczono, że koszt wpisania wyników dla 12.999 uczestników wynosił 12.999,00 zł.²¹ Z uwagi na fakt, iż wpisywanie powyższych wyników testów do NBT zostało zrealizowane po terminie realizacji umowy, koszt odpowiadający temu działaniu został naliczony do zwrotu, jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, na zadanie wykonane poza terminem określonym w umowie o dofinansowanie.

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z ofertą o dofinansowanie Związek poprzez Program Lekkoatletyka dla każdego planował stworzyć atrakcyjną ofertę sportową dla dzieci szkół podstawowych pochodzących z różnych środowisk oraz spójnego modelu promocji sportu. Osiągnięciu tego celu miał sprzyjać przygotowany przez wykwalifikowanych specjalistów ogólnopolski system diagnozy, naboru, identyfikacji talentów i wstępnego szkolenia dzieci i młodzieży.

Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym PZLA w cyklicznych zajęciach lekkoatletycznych wzięło udział ponad 89 tys. osób. W klasach I-III przeprowadzono 5.212 zajęć natomiast w klasach IV-VI 56.855 zajęć.

[Dowód: akta kontroli str. 775-804, 837-848, 880-894, 934-992]

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Sportu wnosi o:

1. Zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie zgodnego z przepisami ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnienie stałego nadzoru osób odpowiedzialnych za wprowadzenie do NBT wyników testów sprawności fizycznej.

Ponadto w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie wydatkowania dotacji, Minister Sportu wnosi o zwrot:

- kwoty **12.999,00 zł**, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji, tj. od 26 października 2018 r.

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

²¹ 12.999 zawodników x 1,5 minuty = 19.498,50 zł = 324,975 godzin; 324,975 godzin x 40 zł = 12.999,00 zł.

Pouczenie

Na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej²² od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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

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

Z upoważnienia
MINISTRA SPORTU

Anna Krupka
Sekretarz Stanu

²² Dz.U. z 2020 r. poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli w administracji rządowej”.