



Warszawa, 6 sierpnia 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.4.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umów nr: 2019/0033/0001/UDot/11/DSW z 8 marca 2019 r., 2019/0012/0001/UDot/11/DSW z 13 lutego 2019 r., 2019/0346/0001/UDot/11/DSW z 15 maja 2019 r., 2019/0052/0011/SubB/DSW z 1 kwietnia 2019 r. o dofinansowanie zadań publicznych z budżetu państwa oraz ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ¹ zawartych pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Polskim Związkiem Gimnastycznym w 2019 r.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Polski Związek Gimnastyczny ² ul. Ratuszowa 11, 03-450 Warszawa
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Barbara Stanisławiszyn – Prezes, Duda Jarosław – Viceprezes, Mrozińska Maria – Viceprezes, Wojtkowiak Urszula – Viceprezes, Kaplita-Wójcik Eliza – Viceprezes, Kulbicki Piotr – Viceprezes, Kulbicki Mariusz – Członek Zarządu, Kies Dorota – Członek Zarządu, Starczyński Marek – Członek Zarządu, Wiliński Mariusz – Członek Zarządu, Żurawska Izabela – Członek Zarządu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Barbara Stanisławiszyn – Prezes, Duda Jarosław – Viceprezes, Mrozińska Maria – Viceprezes, Wojtkowiak Urszula – Viceprezes, Kaplita-Wójcik Eliza – Viceprezes, Kulbicki Piotr – Viceprezes, Kulbicki Mariusz – Członek Zarządu, Kies Dorota – Członek Zarządu, Starczyński Marek – Członek Zarządu, Wiliński Mariusz – Członek Zarządu, Żurawska Izabela – Członek Zarządu.
Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień	Justyna Banaczkowska – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu ³ , upoważnienie nr 4/2020 z dnia 13 lutego 2020 r. Małgorzata Zaręba – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 3/2020 z dnia 13 lutego 2020 r.
Termin czynności kontrolnych	19 lutego 2020 r. – 31 marca 2020 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Podstawą prawną do przeprowadzenia kontroli jest art. 6 ust. 3 pkt 3 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁴ oraz § 10 umowy nr 2019/0033/0001/UDot/11/DSW, nr 2019/0012/0001/UDot/11/DSW, nr 2019/0346/0001/UDot/11/DSW, nr 2019/0052/0011/SubB/DSW.
Cel kontroli	Ocena prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz z budżetu państwa uzyskanych w formie dotacji celowej z Ministerstwa Sportu i Turystyki ⁵ na realizację zadań publicznych w 2019 roku.

¹ Dalej: „FRKF”.

² Dalej: „Związek” lub „PZG”.

³ Dalej: „Ministerstwo” lub „MS”.

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

⁵ Dalej: „MSiT”.

Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁶ działalność Polskiego Związku Gimnastycznego w zakresie objętym kontrolą⁷.

Dotację przyznaną w łącznej wysokości 2.575.773,00 zł w ramach badanych umów:

- nr 2019/0012/0001/UDot/11/DSW z dnia 13 lutego 2019 r. w ramach wspierania promocji sportu poprzez dofinansowanie organizacji imprez mistrzowskich w Polsce w roku 2019 – „Mistrzostwa Europy w gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn”,
- nr 2019/0033/0001/UDot/11/DSW z dnia 8 marca 2019 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji zadania publicznego w obszarze przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 r.,
- nr 2019/0052/0011/SubB/DSW z dnia 1 kwietnia 2019 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne,
- nr 2019/0346/0001/UDot/11/DSW z dnia 15 maja 2019 r. o dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2019 r.,

Związek wykorzystał w 96,77%, realizując zadania określone w planach rzeczowo-finansowych i we wnioskach o dofinansowanie, jednak nie osiągając w pełni planowanych założeń startowych .

Obowiązek informacyjny został przez Związek zrealizowany poprzez umieszczenie logo Ministerstwa na stronie internetowej PZG oraz plakatach, folderach i zaproszeniach na zawody. Informacja o dofinansowaniu była również przekazywana ustnie podczas zawodów.

Wydatki realizowane w ramach omawianego zadania ze środków dotacji i środków własnych zostały dokonane w okresie objętym umową oraz udokumentowane przelewami bankowymi i dokumentami kasowymi. PZG 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.

W wyniku kontroli 984 dowodów księgowych obejmujących 100% udzielonej kwoty dotacji stwierdzono, że:

- na dwóch dokumentach nie zawarto informacji o dofinansowaniu zadania,
- na dwóch dokumentach wpisano błędną kwotę dofinansowania,
- na jednym dokumencie nie podano kwoty dofinansowania,
- na 10 dokumentach wskazano błędną dekretację księgową.

Ponadto w odniesieniu do dwóch dokumentów w ewidencji księgowej wpisano błędną datę wystawienia dokumentów.

Stwierdzono także, że w sprawozdaniu końcowym w odniesieniu do pięciu dowodów księgowych podano błędną datę wystawienia, a w odniesieniu do dwóch dokumentów księgowych wskazano ich błędny numer.

⁶ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁷ Związek otrzymał w 2019 r. dofinansowanie ze środków MSiT na podstawie siedmiu umów zawartych na łączną kwotę 3.044.600,00 zł. Kontroli poddano cztery umowy na łączną kwotę 2.575.773,00 zł.

Powyższe błędy nie miały wpływu na realizację zadań przez Związek. Ponadto część z nich została w trakcie kontroli skorygowana.

Kontrola wykazała jednak, iż dokonując wyboru dostawcy sprzętu sportowego w ramach umów nr 2019/0033/0001/UDot/11/DSW i 2019/0052/0011/SubB/DSW, a także dokonując wyboru dostawcy ubezpieczeń zawodników i trenerów w ramach powyższych umów oraz ubezpieczeń zawodników w ramach umowy nr 2019/0346/0001/UDot/11/DSW, Związek naruszył § 21 ust. 2 ww. umów, gdyż nie zapewnił skierowania ogłoszenia o przetargu do nieograniczonego kręgu adresatów, do czego był zobowiązany zapisami powyższych umów.

Ustalenia kontroli

I. Sytuacja prawno-finansowa Związku

1. Uregulowania prawno-administracyjne

PZG jest polskim związkiem sportowym w rozumieniu art. 7 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁸ działającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Związek został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000026551 w dniu 12 lipca 2001 r. Związek działa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami. Związek jest członkiem Międzynarodowej Federacji Gimnastycznej – FIG, Europejskiej Unii Gimnastycznej – UEG i Polskiego Komitetu Olimpijskiego – PKOl.

(Dowód: akta kontroli str. 32-38)

Zgodnie ze statutem, celami Związku m.in. są:

- 1) organizacja współzawodnictwa sportowego w sportach gimnastycznych oraz popularyzacja i rozwój sportów gimnastycznych zgodnie ze strukturami Międzynarodowej Federacji Gimnastycznej i Europejskiej Unii Gimnastycznej,
- 2) reprezentowanie sportów gimnastycznych w organizacjach krajowych i międzynarodowych,
- 3) koordynacja działalności członków zrzeszonych w Związku.

Związek swoje zadania realizuje m.in. poprzez:

- 1) opracowywanie kierunków i programów rozwoju sportów gimnastycznych w Polsce;
- 2) organizację i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w sportach gimnastycznych;
- 3) przygotowanie reprezentantów Polski w sportach gimnastycznych do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym;
- 4) prowadzenie działalności edukacyjnej, wychowawczej i popularyzatorskiej w zakresie sportów gimnastycznych;
- 5) powołanie kadry narodowej do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym.

Zgodnie z § 40 ust. 2 statutu na majątek Związku składają się m.in. dotacje i wpływy z działalności gospodarczej.

Władzami Związku są:

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

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1468 z późn. zm.

Dla ważności oświadczeń w sprawach majątkowych Związku wymagane jest współdziałanie dwóch spośród następujących osób: Prezesa lub upoważnionego przez niego członka Zarządu oraz Sekretarza Generalnego/ Dyrektora Biura lub Głównego Księgowego.

(Dowód: akta kontroli str. 11-31)

2. Zasady (polityka) rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, Związek posiadał dokumentację opisującą przyjęte przez organizację zasady rachunkowości – politykę rachunkowości przyjętą przez Zarząd PZG uchwałą z dnia 20 marca 2013 r.¹⁰

(Dowód: akta kontroli str. 40-42, 102)

3. Ewidencja księgową

Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.

(Dowód: akta kontroli str. 43-45)

II. Umowa nr 2019/0052/0011/SubB/DSW z 1 kwietnia 2019 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne.

1. Program dofinansowania 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*¹². Minister przyznał ze środków FRKF dofinansowanie na zadania z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w sportach olimpijskich.

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.

Realizacja celu *Programu* 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 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.

(Dowód: akta kontroli str. 115-145)

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

¹⁰ Uchwała Zarządu Polskiego Związku Gimnastycznego z dnia 20 marca 2013 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

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

¹² Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 105, z późn. zm., dalej: „Program”.

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży Związek złożył 6 marca 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

(Dowód: akta kontroli str. 146-196)

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2019/0052/0011/SubB/DSW o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa została zawarta 1 kwietnia 2019 r.

Zgodnie z ww. umową na realizację zadania Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 1.031.173,00 zł, stanowiącej 95,24%¹³ całkowitych kosztów zadania wynoszących 1.082.733,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 32.960,00 zł oraz z innych źródeł w wysokości 18.600,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich z dotacji ustalono na 93.743,00 zł.¹⁴

Umowę aneksowano dwukrotnie. Aneks nr 1 z 23 grudnia 2019 r. oraz aneksem nr 2 z 31 grudnia 2019 r. zaktualizowano zakres rzeczowo-finansowy umowy. Ponadto aneksem nr 2 zwiększono wysokość środków własnych oraz z innych źródeł finansowania. W efekcie całkowity koszt zadania ustalono na 1.083.783,13 zł, a procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania mógł wynosić nie więcej niż 94,90%.

(Dowód: akta kontroli str. 197-297)

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 8 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 1.031.173,00 zł 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.

(Dowód: akta kontroli str. 359-367)

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu w dniu 31 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystał dotację w kwocie 1.028.669,58 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 18 lutego 2020 r. na kwotę 1.028.669,58 zł. Do zwrotu została przypisana przez Departament Sportu Wyczynowego¹⁵ kwota 2.503,42 zł z tytułu niewykorzystania dotacji (0,24% udzielonej dotacji).

Powyższa kwota została zwrócona w dniu 30 stycznia 2020 r.

Prezes Związku Barbara Stanisławiszyn w przesłanym piśmie wyjaśniła, że „zwrot kwoty 2.503,42 zł wynikał z końcowego rozliczenia akcji, które zakończyły się w grudniu, już po złożeniu ostatecznego

¹³ Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 95,24%. Zgodnie z cz. V pkt 5 *Programu* udział środków własnych i środków pochodzących z innych źródeł musiał wynosić co najmniej 5% możliwej do przyznania dotacji, przy czym wkład własny wnioskodawcy w realizację zadania nie mógł być mniejszy niż 2% możliwej do przyznania dotacji.

¹⁴ Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z cz. V pkt 10 *Programu* Zleceniobiorca mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 10% kosztów bezpośrednich przyznanego dofinansowania.

¹⁵ Dalej: „DSW”.

planu po zmianach (...), a których koszty okazały się nieco mniejsze niż zakładano. W pozycji sprzętu zwrot wynikał z różnicy w zaokrągleniach przy naliczeniach VAT przez jednego z wystawców (0,03 zł), w pozycji wynagrodzeń bezosobowych zwrot był spowodowany korektą naliczeń narzutów ZUS (6,90 zł). W związku z w/w zwrotem niewykorzystanej części dotacji w pozycjach kosztów bezpośrednich zadania. Związek dokonał zwrotu proporcjonalnej części kosztów pośrednich, aby zachować w rozliczeniu ich maksymalną dopuszczalną wysokość 10%”. Ponadto stwierdzono, że w odniesieniu do dwóch dokumentów¹⁶ w sprawozdaniu zawarto błędny numer dokumentu.

Prezes Związku wyjaśniła, że powyższe błędy wynikały z przeoczenia.

Kontrola wykazała, że wydatki objęte kontrolą w ramach omawianej umowy poniesione zostały w sposób celowy.

(Dowód: akta kontroli str. 298-343, 1021-1022)

6. Planowane zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Plan rzeczowo-finansowy kosztów zadania zleconego		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:	937.430,00	34.575,13	935.154,58	34.575,13
Zgrupowania/konsultacje krajowe	180.498,79	0,00	180.498,79	0,00
Zgrupowania/konsultacje zagraniczne	19.307,65	0,00	19.307,65	0,00
Zawody krajowe	62.916,03	22.780,13	62.916,03	22.780,13
Zawody zagraniczne	163.185,71	10.295,00	161.508,26	10.295,00
Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	74.859,11	0,00	74.859,11	
Doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów	5.638,48	0,00	5.638,48	0,00
Sprzęt sportowy i specjalistyczny	94.159,99	1.500,00	94.159,96	1.500,00
Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	159.068,40	0,00	159.061,50	0,00
Działalność gospodarcza (związana z realizacją procesu szkolenia sportowego)	122.500,00	0,00	122.500,00	0,00
Ubezpieczenie zawodników i trenerów	7.580,04	0,00	7.580,04	0,00
Inne po akceptacji Dyrektora DSW ¹⁷	47.715,80	0,00	47.124,76	0,00
Koszty pośrednie ogółem	93.743,00	18.035,00	93.515,00	18.035,00
Suma	1.031.173,00	52.610,13	1.028.669,58	52.610,13

Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 94,90%. Zachowany został także poziom środków własnych i środków z innych źródeł w stosunku do otrzymanego dofinansowania, określony w cz. V pkt 5 Programu. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w § 3 pkt 2 umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 307)

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

¹⁶ Dokumenty nr: 60/12/M/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. oraz 48/10/M/19 z dnia 22 października 2019 r.

¹⁷ M.in. zakwaterowanie, wyżywienie i koszty transportu dwóch dodatkowych osób (trenera i lekarza) nieujętych w umowie o dofinansowanie.

stwierdzone błędy powinny być poprawione przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty (art. 25 ustawy o rachunkowości).

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

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 477 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane ze środków FRKF. W trakcie kontroli ustalono, że na jednym dokumencie¹⁸ brakowało informacji potwierdzającej finansowanie z dotacji, co zostało uzupełnione w trakcie kontroli.

Wykazane błędy nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie.

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

Środki własne 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.

(Dowód: akta kontroli str. 368-376)

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z cz. VIII pkt 2b *Programu*, PZG przekazywał do Zespołu Sportu Młodzieżowego¹⁹ dokumentację dotyczącą udziału we współzawodnictwie w zawodach mistrzowskich, tj. założenia startu i preliminarz finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach oraz komunikat końcowy zawodów i ocenę startu.

Związek na organizację zgrupowań i konsultacji zagranicznych otrzymywał zgodę DSW.

PZG przedstawił orzeczenia, zawodników objętych szkoleniem, o zdolności do uprawiania sportu oraz badania diagnostyczne przeprowadzane w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym²⁰.

PZG przedstawił także ewidencję dystrybucji suplementów diety, odżywek i leków oraz sprzętu, a także ewidencję ubezpieczeń zawodników kadry narodowej i trenerów od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Związek zgodnie z § 17 ust. 2 umowy nr 2019/0052/0011/SubB/DSW dokonał wyboru dostawcy biletów lotniczych, tj. w trybie przetargu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny²¹ oraz zapewnił skierowanie ogłoszenia o przetargu do nieograniczonego kręgu adresatów.

Jednakże dokonując wyboru dostawcy sprzętu sportowego oraz dostawcy ubezpieczeń zawodników i trenerów PZG naruszył § 21 ust. 2 ww. umowy, gdyż wybór dostawcy sprzętu został przeprowadzony na podstawie rozeznania cen rynkowych telefonicznie lub poprzez strony internetowe, a wybór dostawcy ubezpieczeń przeprowadzono na podstawie zapytania ofertowego

¹⁸ Dokument 87/12/M/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. dotyczący rozliczenia kosztów transportu.

¹⁹ Zespół złożony z ekspertów w dziedzinie sportu, wskazany przez Ministra Sportu i Turystyki do nadzoru merytorycznego oraz kontroli procesu szkolenia realizowanego w ramach ww. zadań, funkcjonujący przy Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym, dalej: Zespół.

²⁰ Dalej: Instytut Sportu – PIB.

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1145, dalej: „Kodeks cywilny”.

skierowanego do trzech kontrahentów. Natomiast zgodnie z § 21 ust. 2 umowy Związek zobowiązany był do wyboru kontrahentów w trybie przetargu zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego oraz do zapewnienia, iż ogłoszenie o przetargu będzie kierowane do nieograniczonego kręgu adresatów.

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem PZG było przygotowanie zawodników i zawodniczek do startów w centralnych imprezach międzynarodowych poprzez udział w zgrupowaniach oraz w startach kontrolnych krajowych i zagranicznych wyszczególnionych w planie rzeczowo-finansowym.

Związek przeprowadził w 2019 r. 50 z 52 zaplanowanych akcji szkoleniowych.

W gimnastyce artystycznej zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte.

W ramach dyscypliny *trampolina* cele i zadania szkoleniowe realizowane w ramach szkolenia Kadry Narodowej Juniorów i szkolenia centralnego zostały w pełni zrealizowane. W kategoriach wiekowych 11–12, 13–14, 15–16 i 17–21 w skokach synchronicznych planowane były wyniki na poziomie miejsc finałowych, a indywidualnie miejsca 5–30. Zawodnicy PZG zdobyli łącznie 23 miejsc w przedziale 1–3, 15 miejsc w przedziale 4–8 oraz 26 miejsc w przedziale dalszym.

W gimnastyce sportowej kobiet w pierwszym półroczu odbyły się Mistrzostwa Świata Juniorek, na których zawodniczka nie osiągnęła planowanego wyniku punktowego w wieloboju – 49 pkt. Zawodniczka zajęła 45 m. z wynikiem 47,431 pkt. Natomiast na Olimpijskim Festiwalu Młodzieży Europy (EYOF) – głównej imprezie w II półroczu – postawione cele drużynowe zostały osiągnięte. Drużyna zajęła 15 miejsce i tym samym spełniła założenia przedstartowe.

(Dowód: akta kontroli str. 299-301)

III. Umowa nr 2019/0033/0001/UDot/11/DSW z 8 marca 2019 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji zadania publicznego w obszarze przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku.

1. Program dofinansowania Decyzją nr 63 z dnia 12 grudnia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił *Program dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku*²².

Celem *Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa* było:

- stworzenie optymalnych warunków szkolenia zawodnikom kadry narodowej, o dużym potencjale sportowym, posiadającym szansę na osiągnięcie wysokich rezultatów sportowych, w tym uzyskanie kwalifikacji olimpijskiej oraz zdobycie medali i punktów;
- umożliwienie udziału w zawodach mistrzowskich, międzynarodowych, krajowych w celu osiągnięcia wysokich rezultatów sportowych, w tym uzyskanie kwalifikacji olimpijskiej oraz zdobycie medali i punktów;

²² Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 93, z późn. zm., dalej: „*Program dofinansowania ze środków budżetu państwa*” lub „*Program*”.

- zabezpieczenie zawodnikom kadry narodowej niezbędnego sprzętu sportowego i specjalistycznego, który jest nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym.

(Dowód: akta kontroli str. 377-405)

2. Oferta o dofinansowanie

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadań określonych w *Programie dofinansowania ze środków budżetu państwa* Związek złożył 22 lutego 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki wymagane w ww. Programie.

(Dowód: akta kontroli str. 406-457)

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa została zawarta 8 marca 2019 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków budżetu państwa dotację w kwocie 1.000.000,00 zł, stanowiącej 94,97%²³ całkowitych kosztów zadania wynoszących 1.053.000,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 11.000,00 zł oraz środki z innych źródeł w wysokości 42.000,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 130.434,00 zł²⁴. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Umowę aneksowano pięciokrotnie. Aneksami nr 1 z 13 maja 2019 r., nr 2 z 20 września 2019 r., nr 3 z 14 listopada 2019 r., nr 4 z 12 grudnia 2019 r. oraz nr 5 z 31 grudnia 2019 r. dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego umowy. Ponadto aneksami nr 1, 3 i 4 zwiększono kwotę dotacji. Ostatecznie wysokość dofinansowania określono na kwotę 1.189.600,00 zł, stanowiącą 94,99%²⁵ całkowitych kosztów zadania wynoszących 1.252.313,00 zł. Finansowy wkład własny Związku w realizację zadania określono w wysokości 33.213,00 zł, środki z innych źródeł w wysokości 29.500,00 zł. Kwota kosztów pośrednich pozostała bez zmian.

(Dowód: akta kontroli str. 467-597)

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 9 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 1.189.600,00 zł 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.

(Dowód: akta kontroli str. 702-707)

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 30 stycznia 2020 r., według którego wykorzystał dotację w kwocie 1.109.599,28 zł, przy kosztach realizacji zadania wynoszących 1.169.812,28 zł.

²³ Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 94,97%. Zgodnie z cz. V pkt 9 *Programu* udział środków własnych i środków pochodzących z innych źródeł powinien wynieść co najmniej 5% kosztów ogółem.

²⁴ Zgodnie z cz. V ust. 10 *Programu* wysokość kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania nie mogła przekroczyć 15% kosztów bezpośrednich przyznanej dotacji.

²⁵ Zgodnie z § 3 ust. 3 aneksu nr 4 do umowy o dofinansowanie, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 94,99%.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 12 lutego 2020 r. na kwotę 1.109.599,28 zł.

Do zwrotu została przypisana przez DSW kwota 80.000,72 zł, z tytułu niewykorzystania dotacji.

Powyższa kwota została zwrócona w dniach 15, 16 i 30 stycznia 2020 r.

Prezes Związku w przesłanym piśmie wyjaśniła, że: „zwrot 76.898,05 zł wynikał z nieotrzymania faktury, co pozwałoby na zapłatę ze środków dotacji i rozliczenie (...) Zwrot pozostałej kwoty wynikał z faktu korekty rozliczenia akcji (poprawna faktura, zwrot środków od kontrahenta) już po złożeniu sprawozdania za I-sze półrocze (Baku) oraz z końcowego rozliczenia akcji, która zakończyła się w grudniu, już po złożeniu ostatecznego planu po zmianach (Tokio), a 0,01 zł w pozycji składki do organizacji międzynarodowych wynikał z różnic kursowych”.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu końcowym w odniesieniu do trzech dokumentów²⁶ była podana błędna data ich wystawienia.

Kontrola wykazała, że wydatki objęte kontrolą w ramach powyższej umowy, poza kwotami wskazanymi przez DSW do zwrotu, poniesione zostały w sposób celowy.

(Dowód: akta kontroli str. 616-697)

6. Planowane i zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Plan rzeczowo-finansowy kosztów zadania zleconego		Wydatki zrealizowane	
	Środki budżetowe (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)	Środki budżetowe (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	1.059.166,00	44.500,00	979.165,28	42.000,00
Zgrupowania/konsultacje krajowe	87.904,24	23.784,00	87.904,24	23.784,00
Zgrupowania/konsultacje zagraniczne	19.733,79	0,00	19.733,79	0,00
Zawody krajowe	25.356,56	5.716,00	25.356,56	5.716,00
Zawody zagraniczne	99.026,88	12.500,00	99.026,88	12.500,00
Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	150.522,61	2.500,00	147.419,95	0,00
Stypendia sportowe	11.040,00	0,00	11.040,00	0,00
Sprzęt sportowy i specjalistyczny	164.000,00	0,00	87.101,95	0,00
Składki do organizacji międzynarodowych	4.594,04	0,00	4.594,03	0,00
Osobowy fundusz płac	191.859,12	0,00	191.859,12	0,00
Bezosobowy fundusz płac	179.152,00	0,00	179.152,00	0,00
Działalność gospodarcza (kontrakt, usługi) ²⁷	91.020,00	0,00	91.020,00	0,00
Ubezpieczenie zawodników i trenerów	3.890,64	0,00	3.890,64	0,00
Inne (po akceptacji DSW)	31.066,12	0,00	31.066,12	0,00
Koszty pośrednie ogółem	130.434,00	18.213,00	130.434,00	18.213,00
Suma	1.189.600,00	62.713,00	1.109.599,28	60.213,00

Zgodnie z rozliczeniem końcowym Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 aneksu nr 4 do umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 94,99%. Zachowany został także poziom środków własnych i środków z innych źródeł w stosunku do otrzymanego dofinansowania, określony w cz. V pkt 9 Programu.

²⁶ Dokumenty nr: 02/11/M/19 z dnia 4 listopada 2019 r., 35/11/M/19 z dnia 18 listopada 2019 r. oraz 43/01/M/19 z dnia 23 stycznia 2019 r.

²⁷ Koszty kadry trenerskiej i osób współpracujących biorących udział w procesie szkolenia prowadzących działalność gospodarczą.

Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w cz. V pkt 10 *Programu* oraz w § 3 pkt 2 umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 625)

7. Dowody księgowe

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

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 400 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane ze środków budżetowych. Zidentyfikowano jeden błąd w postaci braku informacji o sfinansowaniu wydatku ze środków Ministerstwa²⁸.

Ponadto data wystawienia dwóch dokumentów została błędnie wpisana w ewidencji księgowej.

Prezes Związku wyjaśniła, że powyższe „dokumenty zostały błędnie opisane z uwagi na omyłki podczas wprowadzania do ewidencji oraz przeoczenie”.

Powyższe błędy nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie. Ponadto część z nich została w trakcie kontroli skorygowana.

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

Środki własne 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 oraz na podstawie dokumentów dotyczących wydatków w całości finansowanych ze środków własnych i z innych źródeł. Wydatki sfinansowane ze środków własnych i z innych źródeł zostały poniesione na zadanie objęte badaną umową.

(Dowód: akta kontroli str. 708-717)

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z cz. VII pkt 2 *Programu*, PZG przekazywał do DSW oraz Zespołu Metodycznego²⁹ dokumentację dotyczącą udziału we współzawodnictwie w zawodach mistrzowskich, tj. założenia startu i preliminarz finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach oraz ocenę startu i komunikat końcowy zawodów.

Zgodnie z cz. VII pkt 3 ppkt 4 i ppkt 5 *Programu*, PZG wykorzystywał bazę sportową OPO COS, zaś na organizację zgrupowań i konsultacji zagranicznych PZG otrzymywał zgodę DSW.

PZG przedstawił również orzeczenia o zdolności do uprawiania sportu dla zawodników objętych szkoleniem.

Zgodnie z cz. VII pkt 3 ppkt 9 *Programu*, PZG posiadał zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób, których dane osobowe zostały zawarte w dokumentacji umowy.

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

²⁸ Dokument księgowy nr 117/04/M/1.

²⁹ Zespół Metodyczny – do nadzoru merytorycznego oraz kontroli procesu szkolenia.

Wyboru dostawcy biletów lotniczych Związek dokonał zgodnie z § 21 ust. 2 umowy nr 2019/0033/0001/UDot/11/DSW, tj. w trybie przetargu zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego oraz zapewnił skierowanie ogłoszenia o przetargu do nieograniczonego kręgu adresatów

Jednakże dokonując wyboru dostawcy sprzętu sportowego oraz dostawcy ubezpieczeń zawodników i trenerów PZG naruszył § 21 ust. 2 ww. umowy, gdyż wybór dostawcy sprzętu został przeprowadzony na podstawie rozeznania cen rynkowych telefonicznie lub poprzez strony internetowe, a wybór dostawcy ubezpieczeń przeprowadzono na podstawie zapytania ofertowego skierowanego do trzech kontrahentów. Natomiast zgodnie z § 21 ust. 2 umowy Związek zobowiązany był do wyboru kontrahentów w trybie przetargu zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego oraz do zapewnienia, iż ogłoszenie o przetargu będzie kierowane do nieograniczonego kręgu adresatów.

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z ofertą o dofinansowanie Związek planował udział zawodników kadry narodowej seniorów w czterech głównych imprezach rangi mistrzowskiej – dwóch Mistrzostwach Europy i dwóch Mistrzostwach świata. W startach głównych PZG planował osiągnięcie następujących wyników:

- w Mistrzostwach Europy w Szczecinie w gimnastyce sportowej kobiet dwóch miejsc finałowych w wieloboju przez dwie zawodniczki;
- w Mistrzostwach Europy w Baku w gimnastyce artystycznej zajęcie indywidualnie miejsc 17–32;
- w Mistrzostwach Świata w Baku w gimnastyce artystycznej układy zbiorowe jeden start główny i zajęcie miejsc 9–16;
- w Mistrzostwach Świata w Stuttgarcie w gimnastyce sportowej kobiet jednego miejsca finałowego w wieloboju oraz jedną imienną kwalifikację do IO w Tokio;
- w Mistrzostwach Świata w Tokio w trampolinie, zdobycie jednej kwalifikacji olimpijskiej do IO w Tokio.

Ponadto w gimnastyce sportowej mężczyzn założeniem było ubieganie się o prawo startu w Mistrzostwach Europy w Szczecinie i Mistrzostwach Świata w Stuttgarcie, które były zaliczane do systemu kwalifikacyjnego na IO w Tokio.

PZG zrealizował tylko jeden z zaplanowanych wyników zdobywając w Mistrzostwach Świata w gimnastyce sportowej w Stuttgarcie jedną imienną kwalifikację do IO w Tokio w wieloboju kobiet. Związek przeprowadził w 2019 r. wszystkie z zaplanowanych 35 akcji szkoleniowych.

(Dowód: akta kontroli str. 617-624, 727-737)

IV. Umowa nr 2019/0346/0001/UDot/11/DSW z 15 maja 2019 r. o dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2019 r.

1. Program dofinansowania

Decyzją nr 65 z dnia 18 grudnia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił *Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2019 r.*³⁰

Celem *Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa* było:

³⁰ Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 98, dalej: „*Program dofinansowania ze środków budżetu państwa*” lub „*Program*”.

- stworzenie optymalnych warunków szkolenia zawodnikom kadry narodowej, o dużym potencjale sportowym, posiadającym szansę na osiągnięcie wysokich rezultatów sportowych w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym;
- umożliwienie udziału w zawodach mistrzowskich, międzynarodowych i krajowych w celu osiągnięcia wysokich rezultatów sportowych;
- zabezpieczenie zawodnikom kadry narodowej niezbędnego sprzętu sportowego i specjalistycznego, który jest nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym.

(Dowód: akta kontroli str. 738-757)

2. Oferta o dofinansowanie

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadań określonych w *Programie dofinansowania ze środków budżetu państwa* Związek złożył 22 lutego 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki wymagane w ww. *Programie*.

(Dowód: akta kontroli str. 768-787)

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa została zawarta 15 maja 2019 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków budżetu państwa dotację w kwocie 155.000,00 zł, stanowiącej 94,91%³¹ całkowitych kosztów zadania wynoszących 163.320,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 1.320,00 zł oraz środki z innych źródeł w wysokości 7.000,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 20.215,00 zł³². Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Umowę aneksowano trzykrotnie. Aneks nr 1 z 25 września 2019 r., nr 2 z 12 grudnia 2019 r. oraz nr 3 z 30 grudnia 2019 r. dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego umowy. Ponadto aneksem nr 3 zwiększono całkowite koszty realizacji zadania.

Ostatecznie wysokość dofinansowania określono na kwotę 155.000,00 zł, stanowiącą 78,41%³³ całkowitych kosztów zadania wynoszących 197.670,00 zł. Finansowy wkład własny Związku w realizację zadania określono w wysokości 5.370,00 zł, środki z innych źródeł w wysokości 37.300,00 zł. Kwota kosztów pośrednich pozostała bez zmian.

(Dowód: akta kontroli str. 788-845)

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 9 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 155.000,00 zł zostały przekazane na wskazany rachunek bankowy Związku.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym dla ww. dotacji miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str.865-866)

³¹ Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 94,91%. Zgodnie z cz. V pkt 9 *Programu*, składane oferty musiały przewidywać w realizacji planowanego zadania udział środków własnych i środków pochodzących z innych źródeł w wysokości co najmniej 5% kosztów ogółem.

³² Zgodnie z cz. V pkt 10 *Programu* wysokość kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania nie mogła przekroczyć 15% kosztów bezpośrednich przyznanej dotacji.

³³ Zgodnie z § 3 ust. 4 aneksu nr 5 do umowy o dofinansowanie, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 78,41%.

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 30 stycznia 2020 r., według którego wykorzystał dotację w kwocie 154.366,32 zł, przy kosztach realizacji zadania wynoszących 197.036,32 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 4 lutego 2020 r. na kwotę 154.366,32 zł.

Do zwrotu została przypisana przez DSW kwota 633,68 zł, z tytułu niewykorzystania dotacji.

Powyższa kwota została zwrócona w dniu 30 stycznia 2020 r.

Prezes Związku w przesłanym piśmie, wyjaśniła, że: „zwrot kwoty 663,68 zł wynikał z otrzymanej informacji, że jedna z faktur będzie korygowana na wyższą kwotę (w związku z czym zabezpieczono niezbędne środki w planie), jednak taki dokument nigdy do nas nie wpłynął. W związku z w/w zwrotem niewykorzystanej części dotacji w pozycji kosztów bezpośrednich zadania, Związek dokonał zwrotu proporcjonalnej części kosztów pośrednich, aby zachować w rozliczeniu ich maksymalną dopuszczalną wysokość 15%”.

Ponadto stwierdzono, że w odniesieniu do dwóch dokumentów³⁴ w sprawozdaniu końcowym zawarto błędną datę wystawienia dokumentu księgowego.

Prezes Związku w przesłanym piśmie, wyjaśniła, że: „omyłkowo wpisano datę wystawienia, zamiast datę zapłaty”.

Kontrola wykazała, że wydatki objęte kontrolą w ramach powyższej umowy poniesione zostały w sposób celowy.

(Dowód: akta kontroli str. 861-862)

6. Planowane i zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Plan rzeczowo-finansowy kosztów zadania zleconego		Zrealizowane wydatki	
	Środki budżetowe (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)	Środki budżetowe (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	134.785,00	41.350,00	134.236,32	41.350,00
Zgrupowania/konsultacje krajowe	294,00	1.250,00	294,00	1.250,00
Zawody zagraniczne	37.551,30	32.600,00	37.002,64	32.600,00
Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	66.377,89	7.500,00	66.377,89	7.500,00
Doszkalanie kadry szkoleniowej	5.944,65	0,00	5.944,65	0,00
Składki do organizacji międzynarodowych	1.148,50	0,00	1.148,50	0,00
Ubezpieczenie zawodników	2.146,56	0,00	2.146,56	0,00
Inne (po akceptacji DSW) ³⁵	21.322,10	0,00	21.322,08	0,00
Koszty pośrednie ogółem	20.215,00	1.320,00	20.130,00	1.320,00
Suma	155.000,00	42.670,00	154.366,32	42.670,00

Zgodnie z rozliczeniem końcowym Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 4 aneksu nr 3 do umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 78,41%. Zachowany został także poziom środków własnych i środków z innych źródeł w stosunku do otrzymanego dofinansowania, określony w cz. V pkt 9

³⁴ 21/03/M/19 z dnia 6 marca 2019 r. oraz 35/07/M19 z dnia 10 lipca 2019 r.

³⁵ M.in. pokrycie kosztów pobytu sędziów na zawodach międzynarodowych.

Programu. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w cz. V pkt 10 *Programu* oraz w § 3 pkt 2 umowy.

(Dowód: akta kontroli str.849)

7. Dowody księgowe

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

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 104 dowody księgowe, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane ze środków budżetowych. Zidentyfikowano następujące błędy:

- na dwóch dokumentach³⁶ wpisano błędną kwotę dofinansowania z budżetu państwa,
- na jednym dokumencie³⁷ nie określono kwoty dofinansowania,
- na 10 dokumentach³⁸ wskazano błędną dekretację księgową.

Prezes PZG wyjaśniła, że powyższe błędy wynikały z omyłki lub przeoczenia.

Powyższe błędy nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie. Ponadto część z nich została w trakcie kontroli skorygowana.

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

Środki własne 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 oraz na podstawie dokumentów dotyczących wydatków w całości finansowanych ze środków własnych i z innych źródeł. Wydatki sfinansowane ze środków własnych i z innych źródeł zostały poniesione na zadanie objęte badaną umową.

(Dowód: akta kontroli str. 865-866, 890)

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z cz. VII pkt 2 *Programu*, PZG przekazywał do DSW dokumentację dotyczącą udziału we współzawodnictwie w zawodach mistrzowskich, tj. założenia startu i preliminarz finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach oraz ocenę startu i komunikat końcowy zawodów.

PZG przedstawił również orzeczenia o zdolności do uprawiania sportu dla zawodników objętych szkoleniem.

Zgodnie z cz. VII pkt 3 ppkt 9 *Programu*, PZG posiadał zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich osób, których dane osobowe zostały zawarte w dokumentacji umowy.

PZG przedstawił także ewidencję ubezpieczeń zawodników od następstw nieszczęśliwych wypadków.

³⁶ Dokumenty nr.: 56/05/M/19 z dnia 26 maja 2019 r. oraz 79/07/M/19 z dnia 26 lipca 2019 r.

³⁷ Faktura nr 22/08/M/19 z dnia 12 sierpnia 2019 r.

³⁸ Dokumenty nr: 45/01/M/19 z dnia 24 stycznia 2019 r., 46/02/M/19 z dnia 26 lutego 2019 r., 85/03/M/19 z dnia 26 marca 2019 r., 72/04/M/19 z dnia 24 kwietnia 2019 r., 48/05/M/19 z dnia 23 maja 2019 r., 49/06/M/19 z dnia 25 czerwca 2019 r., 44/07/M/19 z dnia 24 lipca 2019 r., 84/08/M/19 z dnia 23 sierpnia 2019 r., 105/09/M/1 z dnia 24 września 2019 r., 66/10/M/19 z dnia 28 października 2019 r.

Związek dokonując wyboru dostawcy biletów lotniczych dokonał zgodnie z § 21 ust. 2 umowy nr 2019/0346/0001/UDot/11/DSW, tj. w trybie przetargu zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego oraz zapewnił, iż ogłoszenie o przetargu było kierowane do nieograniczonego kręgu adresatów.

Jednakże Związek dokonując wyboru dostawcy ubezpieczeń zawodników naruszył § 21 ust. 2 omawianej umowy, gdyż nie zapewnił skierowania ogłoszenia o przetargu do nieograniczonego kręgu adresatów, wybierając dostawcę ubezpieczeń na podstawie zapytania ofertowego skierowanego do trzech kontrahentów.

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Głównym celem PZG wyznaczonym w ofercie na dofinansowanie sportów nieolimpijskich było przygotowanie zawodników i zawodniczek do startu w Mistrzostwach Europy Seniorów i Juniorów, Mistrzostwach Świata w Tokio oraz przygotowanie dwójki mieszanej seniorskiej do startu w II Europejskich Igrzyskach – Mińsk 2019 r.

Związek przeprowadził w 2019 r. w ramach omawianej umowy 8 zgrupowań, tj. wszystkie zaplanowane akcje szkoleniowe.

PZG nie zrealizował zaplanowanych rezultatów sportowych, gdyż na Mistrzostwach Europy Seniorów i Juniorów w Akrobatyce Sportowej w Holon (ISR) zakładano zdobycie jednego medalu, a nasz zespół (trójka kobiet) zajął miejsce siódme. Nie zrealizowano również założeń wynikowych na Mistrzostwa Świata w Tokio. Plan zakładał zajęcie miejsca w przedziale 8–20, nasza zawodniczka uplasowała się na miejscu 29.

(Dowód: akta kontroli str. 727-737, 846-848)

V. Umowa nr 2019/0012/0001/UDot/11/DSW z 13 lutego 2019 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji zadania publicznego w obszarze wspierania promocji sportu poprzez dofinansowanie organizacji imprez mistrzowskich w Polsce w roku 2019 – „Mistrzostwa Europy w gimnastyce sportowej kobiet i mężczyzn”.

1. Program dofinansowania

Dnia 11 grudnia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił decyzję nr 62³⁹ w sprawie wspierania promocji sportu poprzez dofinansowanie organizacji imprez mistrzowskich w Polsce w roku 2019.

(Dowód: akta kontroli str. 891-893)

2. Wniosek o dofinansowanie

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadania ze środków budżetu państwa Związek złożył 1 lutego 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki wymagane w ww. decyzji.

(Dowód: akta kontroli str. 894-925, 930-939)

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa została zawarta 13 lutego 2019 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków budżetu państwa dotację w kwocie 200.000,00 zł, stanowiącej 69,95%⁴⁰ całkowitych kosztów zadania wynoszących 285.900,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 13.500,00 zł oraz środki z innych źródeł w wysokości 72.400,00 zł. W ramach realizacji

³⁹ Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 91.

⁴⁰ Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 69,95%.

omawianej umowy nie przewidziano kosztów pośrednich. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 30 kwietnia 2019 r.

Aneks nr 1 z 26 kwietnia 2019 r. dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania. Finansowy wkład własny Związku w realizację zadania określono w wysokości 87.928,23 zł, środki z innych źródeł w wysokości 7.000,00 zł. Całkowity koszt zadania został ustalony na 294.928,23 zł. Tym samym zmianie uległ procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, który powinien wynosić nie więcej niż 67,81%.

(Dowód: akta kontroli str. 940-958)

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 7 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 200.000,00 zł zostały przekazane w dwóch transzach na wskazany rachunek bankowy Związku.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym dla ww. dotacji miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str. 1017-1020)

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 30 maja 2019 r., według którego wykorzystał dotację w kwocie 200.000,00 zł, przy kosztach realizacji zadania wynoszących 294.928,23 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 12 czerwca 2019 r. na kwotę 200.000,00 zł.

Kontrola wykazała, że wydatki objęte kontrolą w ramach powyższej umowy poniesione zostały w sposób celowy.

(Dowód: akta kontroli str. 959-1014)

6. Planowane i zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Plan rzeczowo-finansowy kosztów zadania zleconego		Wydatki zrealizowane	
	Środki budżetowe (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)	Środki budżetowe (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)
Koszty organizacji zawodów, określone wymogami przepisów międzynarodowych federacji sportowych (opłaty licencyjne oraz koszty obsługi sędziowskiej i informatycznej)	80.000,00	39.036,30	80.000,00	39.036,30
Inne za zgodą Dyrektora DSW ⁴¹	120.000,00	55.891,93	120.000,00	55.891,93
Suma	200.000,00	94.928,23	200.000,00	94.928,23

Zgodnie z rozliczeniem końcowym Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 2 ust. 1 aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 67,81%.

(Dowód: akta kontroli str. 967)

7. Dowody księgowe

⁴¹ Wynajem sprzętu sportowego na Mistrzostwa Europy w Szczecinie.

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami. Kontrolą objęto wydatki poniesione ze środków dotacji oraz środków własnych Związku.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano trzy dowody księgowy, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały dofinansowane ze środków budżetowych.

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

Środki własne 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.

(Dowód: akta kontroli str. 1016)

Zalecenia i wnioski

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

- 1) dokonywanie wyboru kontrahentów zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
- 2) zapewnienie umieszczania na dokumentach księgowych informacji o dofinansowaniu zgodnej z zapisami umowy o dofinansowanie,
- 3) rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej,
- 4) rzetelne sporządzanie rozliczenia końcowego umowy o dofinansowanie.

Pouczenie

Na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz § 10 umowy: nr 2019/0033/0001/UDot/11/DSW, nr 2019/0012/0001/UDot/11/DSW, nr 2019/0346/0001/UDot/11/DSW, nr 2019/0052/0011/SubB/DSW, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Polski Związek Gimnastyczny 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