



Warszawa, 6 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.5.2020

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Zakres kontroli	Realizacja zadania publicznego pn. „Lokalny Animator Sportu” objętego umową numer 2020/0023/0301/Sub.B/DS-SWD/11/MP z 11 lutego 2020 r. zawartą z Ministrem Sportu ¹ .
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Fundacja Orły Sportu, ul. Zamkowa 6, 84-100 Puck ² .
Numer umowy o dofinansowanie	Umowa nr 2020/0023/0301/Sub.B/DS-SWD/11/MP
Osoby uprawnione do reprezentowania Fundacji Orły Sportu w okresie objętym kontrolą	Łukasz Strzelecki – prezes do 8 stycznia 2020 r., Arkadiusz Myszkowski – prezes od 10 do 21 lutego 2020 r.
Osoby uprawnione do reprezentowania Fundacji Orły Sportu podczas kontroli	Zarząd jako organ reprezentujący nie był obsadzony.
Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu ³ , upoważnienie nr 6/2020 z 27 lutego 2020 r. Kinga Martuszevska-Frajnt – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 5/202 z 27 lutego 2020 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 2 do 4 marca 2020 r.
Podstawa prawna kontroli	§ 12 umowy o dofinansowanie w związku z art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁴ .
Cel kontroli	Ocena realizacji zadania pn. Lokalny Animator Sportu objętego umową o dofinansowanie w okresie od 2 stycznia do 4 marca 2020 r. w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” ⁵ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-38)

¹ Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

² Dalej: „FOS” lub „Fundacja”.

³ Dalej: „MSport” lub „Ministerstwo”.

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

⁵ Program „Sport Wszystkich Dzieci” stanowiący załącznik do decyzji nr 41 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” na rok 2018 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 60), dalej: „Program”.

Ocena

Kontrola wykazała istotne opóźnienia w realizacji zadania pn. „Lokalny Animator Sportu”⁶ objętego umową o dofinansowanie nr 2020/0023/0301/Sub.B/DS-SWD/11/MP zawartą 11 lutego 2020 r., spowodowane problemami organizacyjnymi Fundacji.

Z 11 zadań przewidzianych w harmonogramie realizacji umowy w styczniu 2020 r. FOS zrealizowała tylko jedno. Natomiast z siedmiu zadań przewidzianych do realizacji w lutym 2020 r. Fundacja zrealizowała tylko dwa zadania.

Z pierwszej transzy dotacji przekazanej w kwocie 1.000.000,00 zł Fundacja wykorzystała jedynie 90.971,82 zł.

Brak Zarządu FOS uniemożliwił realizację kluczowych działań w ramach Projektu, jak np. zawarcie umów z jednostkami samorządu terytorialnego⁷, a także utrudniał funkcjonowanie samej Fundacji, gdyż nie zawarto umowy na obsługę księgową, nie regulowano bieżących zobowiązań FOS, w tym wypłaty wynagrodzenia pracownikom obsługującym zadanie LAS 2020.

Ponadto problemy finansowe Fundacji stwarzały realne zagrożenie dla realizacji zadania objętego umową o dofinansowanie.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

FOS została ustanowiona aktem notarialnym jako fundacja Skarbu Państwa ujęta w ewidencji w Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000037541.

Zgodnie z § 6 statutu celem Fundacji jest m.in. podejmowanie i popieranie inicjatyw oraz działań sprzyjających rozwojowi kultury fizycznej.

(Dowód: akta kontroli str. 39-61)

II. PROGRAM DOFINANSOWANIA

Na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych⁸, Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program „Sport Wszystkich Dzieci”, w którym określone zostały główne warunki realizacji i cele zadania pn.: „Lokalny Animator Sportu”, warunki udzielania dofinansowania i składania wniosku wraz z kryteriami oceny, termin realizacji zadania oraz zasady rozliczenia zawartej umowy o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 17-38)

III. WNIOSEK O DOFINASOWANIE

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania LAS 2020 w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”⁹, został złożony do Ministerstwa 6 grudnia 2019 r. i stanowił załącznik do umowy. We wniosku przedstawiono m.in.:

- 1) opis zadania (m.in. miejsce i termin wykonania, liczbę bezpośrednich uczestników, szczegółowy zakres, opis kolejnych działań wraz z harmonogramem, cele dla poszczególnych zadań i skalę działań);
- 2) informację o działalności Fundacji w latach 2016–2019;

⁶ Dalej: „LAS 2020” lub „Projekt”.

⁷ Dalej także: „JST”.

⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 847 z późn. zm.

⁹ Dalej: „wniosek”.

- 3) kalkulację przewidywanych kosztów (koszt całkowity, wielkość dofinansowania z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁰ oraz środków własnych i z innych źródeł);
- 4) dane dotyczące posiadanych zasobów rzeczowo-kadrowych.

Stwierdzono, że w ramach powyższego wniosku prezes FOS złożył oświadczenie o braku zaległych zobowiązań finansowych w stosunku do podmiotów publicznoprawnych oraz innych podmiotów, pomimo istniejących zobowiązań Fundacji, m.in. wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT za 2018 r.¹¹

(Dowód: akta kontroli str. 62-148)

IV. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 11 lutego 2020 r. na podstawie wniosku. Termin realizacji zadania ustalono od 2 stycznia do 31 grudnia 2020 r., który stanowił termin wykorzystania dofinansowania. Na realizację zadania Minister Sportu udzielił dotacji w kwocie 23.000.000,00 zł, stanowiącej 53,12% kosztu całkowitego wynoszącego 43.295.840,00 zł¹². Pozostałe środki w kwocie 20.295.845,00 zł stanowiły udział JST. Fundacja zobowiązała się do sfinansowania:

- 1) kosztów bezpośrednich w kwocie 41.205.840,00 zł, z tego:
 - 40.591.680,00 zł na obsługę instruktorską;
 - 272.160,00 zł na wynagrodzenia koordynatorów regionalnych;
 - 70.000,00 zł na szkolenia koordynatorów regionalnych;
 - 272.000,00 zł na szkolenia animatorów;
- 2) kosztów pośrednich w kwocie 2.090.000,00 zł, z tego:
 - 170.000,00 zł na wynajem lokalu;
 - 75.000,00 zł na zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych;
 - 50.000,00 zł na pokrycie kosztów łączności i korespondencji;
 - 6.800,00 zł na opłaty bankowe;
 - 80.000,00 zł na pokrycie kosztów niezbędnych podróży służbowych;
 - 100.000,00 zł na prowadzenie i obsługę strony internetowej;
 - 110.000,00 zł na pokrycie kosztów ewaluacji, monitoringu i kontroli realizacji zadania;
 - 1.498.200,00 zł na wynagrodzenia 23 osób obsługujących zadanie.

(Dowód: akta kontroli str. 62-84, 149-155)

V. WYKONANIE UMOWY

1. Ewidencja księgową.

Fundacja posiadała zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem prezesa Fundacji z dnia 1 stycznia 2018 r.

FOS przedstawiła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z zapisami umowy i art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³. Powyższą ewidencję prowadziło zewnętrzne biuro rachunkowe, pomimo braku zawartej umowy z Fundacją.

¹⁰ Dalej: „FRKF”.

¹¹ Zgodnie z informacją zawartą we wstępnym raporcie otwarcia z 20 lutego 2020 r. opracowanym przez prezesa Arkadiusza Myszковского.

¹² Zgodnie z pkt VII Programu: udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 50% całości kosztów bezpośrednich zadania dotyczących zatrudnienia animatora, które zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie wynosiły 40.591.680,00 zł; koszty pośrednie mogły stanowić do 10% kosztów bezpośrednich.

¹³ Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

Asystent ds. finansowych wyjaśniła, że umowa z biurem rachunkowym nie została podpisana, gdyż prezes Łukasz Strzelecki nie podjął działań zmierzających do jej zawarcia. Natomiast prezes Arkadiusz Myszkowski nie podpisał umowy przygotowanej 12 lutego 2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 159-205)

2. Rachunek bankowy.

Zgodnie z umową Ministerstwo przekazało 14 lutego 2020 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Fundacji I transzę dotacji w wysokości 1.000.000,00 zł. Termin następnej transzy dotacji ustalono na 6 marca 2020 r. w kwocie 500.000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 206-212)

3. Wykorzystanie środków dotacji.

Poniesione do 29 lutego 2020 r. wydatki ze środków dotacji w kwocie 90.971,82 zł dotyczyły zadania określonego w umowie. Wszystkie dokumenty księgowe stanowiące podstawę rozliczenia przyznanych środków finansowych sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zostały opatrzone adnotacją o płatności ze środków FRKF. Badane dowody nie zawierały zatwierdzenia do zapłaty, jednakże wykonanie płatności zostało autoryzowane przez prezesa FOS, przez co potwierdził akceptację dowodów księgowych.

Kontroli poddano wszystkie 19 dowodów księgowych, dotyczących wydatków związanych z realizacją badanej umowy, wystawionych na łączną kwotę 212.450,28 zł obejmujących wydatki z kosztów pośrednich, z tego:

- 1) 149.398,30 zł na wynagrodzenia osób obsługujących zadanie, z których:
 - 73.799,49 zł zostało opłaconych (za styczeń 2020 r.),
 - 75.598,81 zł nie zostało opłaconych (podatek z tytułu wynagrodzeń za styczeń 2020 r. oraz wynagrodzenie wraz z pochodnymi za luty 2020 r.);
- 2) 53.619,43 zł na wynajem lokalu, z których:
 - 8.201,46 zł zostało opłacone (biuro w Warszawie za styczeń i luty 2020 r.),
 - 45.417,97 zł nie zostało opłacone (biuro w Pucku);
- 3) 5.590,15 zł na zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych, z których:
 - 5.456,08 zł zostało opłacone (m.in. oprogramowanie dla działu kadr na okres 12 miesięcy),
 - 134,07 zł nie zostało opłacone (odnowienie kwalifikowanego certyfikatu dla działu kadr w okresie ważności jednego roku);
- 4) 3.559,05 zł na koszty łączności i korespondencji, z których:
 - 3.489,04 zł zostało opłacone (usługi operatora za styczeń i luty 2020 r., korzystanie z systemu freshmail za luty 2020 r.),
 - 70,01 zł nie zostało opłacone;
- 5) 257,60 zł na niezbędne podróże służbowe (do Warszawy w lutym 2020 r. na spotkanie z firmą obsługującą portal rekrutacyjny), które nie zostało uregulowane;
- 6) 25,75 zł na opłaty bankowe opłacone w całości (za styczeń i luty 2020 r.).

Stwierdzono, że Fundacja nie dokonała płatności w kwocie 121.478,46 zł z tytułu kosztów wygenerowanych w okresie od 22 stycznia do 28 lutego 2020 r. Natomiast wszystkie ww. zrealizowane wydatki zostały opłacone ze środków dotacji.

Na podstawie dokumentów księgowych przekazanych przez FOS, które nie zostały opłacone w całości lub w części, stwierdzono, że do uznania i zapłaty ze środków pierwszej transzy dotacji pozostała kwota 92.281,19 zł¹⁴.

Asystent ds. finansowych i specjalista ds. administracji i obsługi helpdesk wyjaśniły, że prezes Arkadiusz Myszkowski uzyskał dostęp do konta bankowego FOS 17 lutego 2010 r. i zautoryzował jedynie pilne zobowiązania, tj. wynagrodzenia pracowników i faktury, których nieopłacenie mogło skutkować zaprzestaniem dostarczaniem usług, np. telekomunikacyjnych i internetowych.

(Dowód: akta kontroli str. 206-335)

Do obsługi zadania w styczniu 2020 r. zatrudnionych w ramach Projektu było 17 osób, w lutym 15 osób, natomiast od 1 marca 2020 r. – 14 osób¹⁵. Jednocześnie w okresie realizacji zadania jedna osoba przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim.

Wydatki na wynagrodzenia dla pracowników obsługujących zadanie zatrudnionych na umowę o pracę oraz umowę zlecenia (w okresie od stycznia do lutego 2020 r.) udokumentowano dwoma listami płac, listą zleceń oraz jedną fakturą.

Pozostałe wydatki na:

- wynajem lokalu udokumentowano trzema fakturami,
- zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych – czterema fakturami,
- koszty łączności i korespondencji – sześcioma fakturami,
- koszty opłat bankowych – listą transakcji wygenerowaną elektronicznie z wyodrębnionego rachunku bankowego.

(Dowód: akta kontroli str. 215-331 i 439-562)

Fundacja nie dokonała płatności z tytułu podróży służbowej specjalisty ds. IT pomimo przedłożenia 19 lutego 2020 r. rachunku kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 03/02/2020/LAS z 17 lutego 2020 r. z powodu rezygnacji prezesa Arkadiusza Myszkowskiego z pełnionej funkcji i tym samym braku możliwości dokonywania płatności.

(Dowód: akta kontroli str. 213 i 332-334)

3. Realizacja harmonogramu działań.

Zgodnie z § 23 pkt 5 umowy o dofinansowanie Fundacja zobowiązana została do realizacji zadania według harmonogramu działań.

W styczniu 2020 r. w harmonogramie przewidziano:

- 1) powołanie zespołu projektowego,
- 2) uruchomienie infolinii (helpdesk) dla animatorów oraz JST,
- 3) uruchomienie zespołu projektowego,
- 4) dostosowanie i wdrożenie portalu naszorlik.pl,
- 5) przygotowanie i publikację wzorów dokumentów oraz informacji niezbędnych w procesie rekrutacji materiałów projektowych na portalach społecznościowych,
- 6) przeprowadzenie naboru na lokalnego animatora sportu,

¹⁴ Na powyższą kwotę złożyły się nieopłacone wydatki z tytułu: wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi za luty 2020 r. (70.088,01 zł), czynszu za siedzibę FOS w Pucku za okres od 1 stycznia do 5 marca 2020 r. (16.220,70 zł), podatków z tytułu wynagrodzeń wliczonych na podstawie listy płac za styczeń 2020 r. (4.806,00 zł) oraz listy zleceń za styczeń 2020 r. (139,00 zł), zakupu aktualizacji programu kadrowo-płacowego (565,80 zł), kosztów wyjazdu służbowego na spotkanie z firmą obsługującą portal rekrutacyjny w projekcie LAS (257,60 zł), zakupu certyfikatu do programu kadrowego (134,07 zł) oraz kosztów łączności (70,01 zł).

¹⁵ Kierownik projektu (zrezygnował z dniem 9 stycznia 2020 r.), koordynator administracyjny, koordynator finansowy, koordynator merytoryczny, asystent ds. finansowych, specjalista ds. kadrowo-płacowych (cztery osoby, z których jedna zrezygnowała z dniem 31 stycznia 2020 r.), asystent ds. kadrowo-płacowych, specjalista ds. szkoleń i obsługi helpdesk (wypowiedziała umowę o pracę z dniem 29 lutego 2020 r.), specjalista ds. komunikacji, specjalista ds. IT, specjalista ds. administracji i obsługi helpdesk, specjalista ds. obsługi helpdesk i mediów, specjalista ds. obsługi helpdesk i sekretariatu, pracownik ds. obsługi helpdesk.

- 7) publikację wyników rekrutacji na stronach internetowych,
- 8) podpisanie porozumień z JST,
- 9) podpisanie umów z animatorami,
- 10) podpisanie umów z wykonawcami szkoleń,
- 11) podpisanie umów z wykonawcami kontroli i ewaluacji.

W lutym 2020 r. w harmonogramie przewidziano:

- 1) obsługę infolinii (helpdesk) dla animatorów oraz JST,
- 2) przygotowanie biuletynu informacyjnego – newsletter,
- 3) obsługę i rozwój portalu naszorlik.pl na potrzeby LAS 2020,
- 4) podpisanie porozumień z JST,
- 5) podpisanie umów z animatorami,
- 6) weryfikację kandydatów na animatorów w rejestrze przestępstw na tle seksualnym,
- 7) przekazanie raportu miesięcznego do Ministerstwa.

Z uwagi na brak organu zarządzającego umowa z Ministrem Sportu została zawarta 11 lutego 2020 r.

Z wyjaśnień złożonych przez specjalistę ds. administracji i obsługi helpdesk wynika, że do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 2 marca 2020 r. z zadań przewidzianych do realizacji w styczniu 2020 r. wykonano w pełni jeden punkt harmonogramu, tj. uruchomienie infolinii dla animatorów i JST (pkt 2 harmonogramu). Pozostałe działania (pkt 1, 3, 5) wykonano w niepełnym zakresie rzeczowym lub poczyniono jedynie przygotowania do ich realizacji.

(Dowód: akta kontroli str. 62-110, 149-155 i 563-574)

FOS w ramach realizacji umowy o dofinansowanie przygotowała wzory umów zlecenia dla:

- 1) animatora, któremu powierzono wykonywanie zadań;
- 2) innej osoby, któremu powierzono wykonywanie zadań animatora;
- 3) animatora prowadzącego działalność gospodarczą.

Ponadto został przygotowany wzór umowy o przyznaniu dofinansowania w ramach zadania LAS 2020 dla jednostki samorządu terytorialnego lub instytucji zarządzającej Orlikiem.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Fundacja nie przeprowadziła procedury dotyczącej prowadzenia portalu rekrutacyjnego i rozliczeniowego dla zadania LAS 2020, w tym hostingu serwera portalu rekrutacyjnego i rozliczeniowego, tj. usługi polegającej na przechowywaniu danych.

Pracownik ds. techniczno-informatycznych FOS wyjaśniła, że wyżej wskazana sytuacja była spowodowana brakiem decyzji Zarządu, jednakże w związku z wymogami zadania, mimo braku zawarcia umowy, Fundacja kontynuowała współpracę z firmą, która realizowała ww. zadania w ramach Programu LAS w 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 336-438)

Ponadto ustalono, że do 4 marca 2020 r. za pośrednictwem portalu rekrutacyjnego JST zarejestrowały 1782 wnioski. Według wyjaśnień pracownika ds. techniczno-informatycznych z powyższych wniosków, 1746 było gotowych do realizacji, tj. do zawarcia umowy z JST.

Termin zakończenia procesu rejestracyjnego został przedłużony, po konsultacji z opiekunem Projektu w Ministerstwie, do 5 marca 2020 r. do godziny 23.59 z uwagi na zbyt małą ilość zarejestrowanych wniosków.

(Dowód: akta kontroli str. 332-334)

Z zadań przewidzianych do realizacji w lutym 2020 r. Fundacja wykonała w pełni dwa punkty harmonogramu (pkt 1 i 2), tj. przygotowała i wysłała informacje za pomocą newslettera do JST i animatorów oraz obsługiwała infolinię helpdesk.

(Dowód: akta kontroli str. 563-575)

Brak osoby posiadającej uprawnienia do sprawdzenia kandydatów na animatorów w niejawnym rejestrze przestępstw na tle seksualnym stwarza realne zagrożenie dalszych opóźnień w realizacji zadania, gdyż:

- 1) umowy z animatorami nie mogą zostać zawarte bez sprawdzenia osoby pracującej z dziećmi w ww. rejestrze,
- 2) procedura uzyskania dostępu do ww. rejestr trwa do 14 dni od momentu złożenia wniosku do Ministerstwa Sprawiedliwości,
- 3) czas sprawdzenia jednej osoby trwa do ośmiu minut (wraz z wydrukiem informacji z systemu),
- 4) na dzień zakończenia czynności kontrolnych złożonych zostało 1782 wnioski, a tym samym do weryfikacji pozostawałaby co najmniej taka sama liczba animatorów.

(Dowód: akta kontroli str. 332-334, 438- i 563-565)

Ponadto według informacji prezesa Arkadiusza Myszkowskiego z 20 lutego 2020 r., sytuacja majątkowa FOS nie pozwala na pokrywanie jej bieżących wydatków, co tworzy ryzyko dla realizacji Projektu.

(Dowód: akta kontroli str. 111-134)

Zalecenia i wnioski

W związku z wypowiedzeniem ze skutkiem natychmiastowym umowy o dofinansowanie numer 2020/0023/0301/Sub.B/DS-SWD/11/MP zawartej 11 lutego 2020 r., Minister Sportu odstępuje od sformułowania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Pouczenie

Zgodnie z § 12 umowy o dofinansowanie w związku z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej Fundacja w terminie trzech dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli może przedstawić stanowisko.

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

Z upoważnienia
MINISTRA SPORTU

Anna Krupka
Sekretarz Stanu