



Minister Sportu i Turystyki

Kamil Bortniczuk

DK-WK.0803.8.2022
Warszawa, dnia 06 kwietnia 2023

Pan
Jarosław Kowalewski
Prezes Zarządu
Polskiego Związku Taekwondo
Olimpijskiego

ul. Nowowiejska 5/44
00-643 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz § 10 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie realizacji zadania publicznego nr 2021/0253/0056/SubB/DSW z 11 czerwca 2021 r.² zawartej pomiędzy Polskim Związkiem Taekwondo Olimpijskiego z siedzibą w Warszawie³, a Skarbem Państwa – Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, Minister Sportu i Turystyki⁴ przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania przez PZTO dofinansowania udzielonego w 2021 r. ze środków budżetu państwa oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵.

W związku z ustaleniami kontroli⁶ przekazuję, zgodnie z art. 47 ustawy o kontroli, niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*.

I. PODSUMOWANIE. OCENA OGÓLNA

1. Polski Związek Taekwondo Olimpijskiego z siedzibą w Warszawie w zasadniczej części prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji w kwocie 2 535 614,93 zł przekazanej przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej w 2021 r. Stwierdzone nieprawidłowości na kwotę 109 734,48 zł, stanowiącą 4,33% skontrolowanych środków, polegały na dokonaniu wydatków niezgodnie z przeznaczeniem i pobraniu dotacji w nadmiernej wysokości.

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli w administracji rządowej”.

² Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym, dalej: „umowa nr 2021/0253”.

³ Dalej: „PZTO” albo „Związek”.

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

⁵ Dalej: „FRKF” albo „Fundusz”.

⁶ Projekt *wystąpienia pokontrolnego* z 16.01.2023 r.

2. Nieprawidłowe wydatki poniesione ze środków dotacji dotyczyły:

- wydatków na łączną kwotę 56 761,61 zł związanych z uczestnictwem w akcjach szkoleniowych i zawodach fizjoterapeutów, którzy nie zostali wskazani w załączniku nr 1.1 *Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących* do umowy nr 2021/0045/0089/UDot/57/DSW z 17 marca 2021 r.⁷ oraz 2021/0253. Wydatki te dotyczyły głównie zakwaterowania i wyżywienia, kosztów podróży, ubezpieczenia oraz testów w kierunku SARS-COV-2. Kwota ta podlega zwrotowi jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.
- wydatków na łączną kwotę 32 892,87 zł związanych z uczestnictwem w akcjach szkoleniowych i zawodach zawodników, którzy nie zostali wskazani w załączniku nr 10 *Wykaz szkolonych zawodników* do umowy nr 2021/0045 oraz 2021/0253. Wydatki te dotyczyły głównie zakwaterowania i wyżywienia, kosztów podróży, ubezpieczenia, kosztu zakupu sprzętu oraz testów w kierunku SARS-COV-2. Kwota ta podlega zwrotowi jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.
- wydatków na łączną kwotę 20 080,00 zł poniesionych w ramach umowy nr 2021/0374/0089/UDot/57/DSW z 19 lipca 2021 r.⁸ na szkolenie z zakresu hipnozy oraz szkolenie w Akademii Norman Benett, których terminy wykraczały poza okres realizacji zadania. Zawarty w ramach tej kwoty wydatek na kwotę 18 000,00 zł dotyczący szkolenia z zakresu hipnozy był ponadto niecelowy, z uwagi na niedostateczne, zdaniem kontroli, uzasadnienie jego potrzeby i użyteczności dla szkolenia kadry narodowej. Wydatki niecelowe i obejmujące okres po terminie realizacji zadania podlegają zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

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

3. Kontrolii poddane zostały trzy umowy o dofinansowanie⁹, na podstawie których Związek otrzymał dotację w łącznej kwocie 2 746 260,00 zł, co stanowi 82,2% sumy dotacji przyznanych w 2021 r. PZTO w całości wykorzystał środki dotacji. Na etapie rozliczenia zadań Ministerstwo przypisało do zwrotu łączną kwotę 36 770,49 zł¹⁰ z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Środki dotacji przeznaczone zostały na dofinansowanie przygotowania i wsparcia szkolenia zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich, paraolimpijskich i osób głuchych, a także zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w ramach trzech Programów dofinansowania, w tym m.in. na:

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

⁷ Dalej: „umowa nr 2021/0045”.

⁸ Dalej: „umowa nr 2021/0374”.

⁹ Umowy nr: 2021/0045/0089/UDot/57/DSW (dalej: „umowa 2021/0045”), 2021.0374/0089/UDot/57/DSW (dalej: „umowa 2021/0374”), 2021.0253/0056/SubB/DSW (dalej: „umowa 2021/0253”).

¹⁰ 32 082,88 zł z umowy nr 2021/0045 oraz 4 687,61 zł z umowy nr 2021/0253.

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

5. Zastrzeżenia kontroli budzi to, że PZTO nie zrealizował zaplanowanych rezultatów sportowych.

Zakładano (umowa nr 2021/0253) zdobycie 22 medali (miejsca I-III) a zdobyto 17. Nie zrealizowano również założeń wynikowych miejsc IV-VIII: plan zakładał zajęcie 23 miejsc, a osiągnięto 20. W przypadku Igrzysk Olimpijskich zaplanowany wynik sportowy został osiągnięty (V miejsce). W Mistrzostwach Europy seniorów dwóch zawodników osiągnęło lepsze wyniki niż zakładano (I i II miejsce, a nie jak prognozowano – III), a trzech zawodników zajęło miejsca niższe (IX i XVII) niż zakładano (V) – umowa nr 2021/0045.

Powyższe świadczy o potrzebie wdrożenia przez Związek mechanizmów do bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy efektywności procesu szkoleniowego, poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych, które pozwolą na skuteczniejsze planowanie osiąganych rezultatów sportowych.

W odniesieniu do umowy nr 2021/0374 system kontroli efektów potreningowych utrwalony w formie raportów przygotowanych przez podmioty przeprowadzające badania nie wskazuje na faktyczną rolę Trenerki w stworzeniu tego systemu i jego wdrożeniu – co było zasadniczym założeniem zadania publicznego dofinansowanego ze środków publicznych.

6. Negatywnie należy ocenić, że PZTO w okresie objętym kontrolą nie posiadał wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw. Do opracowania i wdrożenia regulacji wewnętrznych w tym zakresie zobowiązywał *Kodeks Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych* z 2018 r.¹¹.

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

8. PZTO prowadził, zgodnie z § 4 umów o dofinansowanie, wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości¹², w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ewidencja księgowa w sposób rzetelny prezentowała przebieg każdej operacji finansowej, a zapisy na kontach księgowych były zgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami poniesionych w ramach umów o dofinansowanie wydatków.

9. Związek nierzetelnie wywiązał się z obowiązku umieszczania na dowodach księgowych adnotacji o kwocie i źródle dofinansowania.

¹¹ <https://www.gov.pl/web/sport/kodeks-dobrego-zarzadzania-dla-pzs45>

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

Kontrola finansowa wydatków sfinansowanych ze środków dotacji wykazała, że na wszystkich poddanych badaniu dowodach księgowych adnotacje te były niezgodne z treścią określoną w § 4 ust. 3 umów o dofinansowanie. Uchybienie to nie miało wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dotacji.

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

11. Związek wypełnił obowiązki sprawozdawcze w trakcie oraz po zakończeniu realizacji poddanych badaniu zadań, tj. złożył sprawozdania częściowe i sprawozdania końcowe z realizacji zadania publicznego, w terminie określonym w § 7 ust. 1 umów o dofinansowanie.

Jednakże, istotną nieprawidłowością była nierzetelna sprawozdawczość z realizacji umowy nr 2021/0045, polegająca na nieprawidłowym przypisaniu wydatków do poszczególnych działań w ramach realizacji zadania objętego umową. Dotyczyło to wydatków na łączną kwotę 43 044,54 zł.

12. PZTO, przy realizacji umowy nr 2021/0045, pomimo obowiązku określonego w Programie dofinansowania nie przekazał oceny startu w zawodach mistrzowskich do Departamentu Sportu Wyczynowego, zaś założenia startu w tych zawodach przekazane zostały do DSW z naruszeniem terminu określonego w Programie dofinansowania.

13. PZTO wywiązał się z obowiązków Informacyjnych. Zgodnie z § 5 umów o dofinansowanie Związek umieszczał w materiałach promocyjnych i informacyjnych dot. realizacji zadania oraz na swojej stronie internetowej informacje o dofinansowaniu wraz z logotypem Ministerstwa. Na stronie internetowej Związku publikowane były wykazy prowadzonych akcji szkoleniowych wraz z listami zawodników biorących udział w danej akcji.

14. PZTO przestrzegał, w badanym zakresie, przepisów o ochronie danych osobowych, określonych w § 14 i 16 umów o dofinansowanie, poprzez uzyskiwanie zgód na przetwarzanie danych osobowych od zawodników biorących udział w realizacji zbadanego zakresu zadania.

II. USTALENIA I OCENY

15. PZTO z siedzibą w Warszawie jest polskim związkiem sportowym w rozumieniu ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹³. Związek posiada osobowość prawną i jest jedynym przedstawicielem dyscypliny taekwondo olimpijskiego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Związek działa na podstawie statutu¹⁴ oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa. PZTO został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 15 marca 2002 r. pod numerem 0000100445.

W 2021 r. PZTO otrzymał dofinansowanie ze środków, których dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej, w łącznej kwocie 3 340 260,00 zł, w tym: ze środków

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz.1133, z późn. zm., dalej: „ustawa o sporcie”.

¹⁴ Tekst jednolity z 7 grudnia 2018 r.

budżetu państwa - 1 894 610,00 zł, ze środków FRKF - 1 445 650,00 zł. Dotacje zostały przyznane na realizację zadań publicznych w ramach 9 umów o dofinansowanie¹⁵.

Kontroli poddane zostały trzy umowy o dofinansowanie¹⁶, na podstawie których Związek otrzymał dotację w łącznej kwocie 2 746 260,00 zł, co stanowi 82,2% sumy dotacji przyznanych w 2021 r.

Poddane badaniu dotacje na realizację zadań publicznych w 2021 r. zostały przyznane PZTO w ramach trzech Programów dofinansowania, ogłoszonych przez ministra właściwego ds. kultury fizycznej.

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 2021 roku

16. Minister właściwy ds. kultury fizycznej na podstawie art. 29 ust. 7¹⁷ ustawy o sporcie ogłosił *Program dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem*

¹⁵ Umowy o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa nr:
2021/0045/0089/UDot/57/DSW dot. dofinansowania 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 2021 r., na kwotę 1 581 010,00 zł,
2021.0061/0089/UDot/57/DSW dot. wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2021 roku, na kwotę 30 000,00 zł,
2021.0374/0089/UDot/57/DSW dot. realizacji Programu Super Trener – wsparcie szkolenia zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich, paraolimpijskich i osób głuchych poprzez wzmocnienie kadry szkoleniowej w 2021 roku, na kwotę 244 600,00 zł,
2021.0487/0089/UDot/57/DSW dot. przygotowywania kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy poprzez dofinansowanie projektu naukowego pt.: „Ocena poziomu wytrzymałości specjalnej zawodniczek i zawodników taekwondo olimpijskiego”, na kwotę 39 000,00 zł.
Umowy o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF nr:
2021.0253/0056/SubB/DSW dot. „Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży” – szkolenie centralne, na kwotę 920 650,00 zł,
2021.0263/0056/SubB/DSW dot. szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego pn. Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie, na kwotę 60 000,00 zł,
2021.0266/0056/SubB/DSW dot. realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego, na kwotę 232 000,00 zł,
2021.0268/0056/SubB/DSW dot. realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Ośrodku Szkolenia Sportowego Młodzieży, na kwotę 28 000,00 zł,
2021.0003/0056/SubC/DSW dot. wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełnosprawnych, na kwotę 205 000,00 zł.

¹⁶ Umowy nr: 2021/0045/0089/UDot/57/DSW (dalej: „umowa 2021/0045”), 2021.0374/0089/UDot/57/DSW (dalej: „umowa 2021/0374”), 2021.0253/0056/SubB/DSW (dalej: „umowa 2021/0253”).

¹⁷ Minister właściwy do spraw kultury fizycznej, w zakresie dofinansowania zadań związanych z przygotowywaniem kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy, może zlecać polskiemu związkowi sportowemu, Polskiemu Komitetowi Olimpijskiemu i Polskiemu Komitetowi Paraolimpijskiemu realizację zadań publicznych z pominięciem otwartego konkursu ofert.

zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2021 roku. Celem Programu było:

- 1) 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;
- 2) umożliwienie udziału w zawodach mistrzowskich, międzynarodowych, krajowych w celu osiągnięcia wysokich rezultatów sportowych, w tym uzyskanie kwalifikacji olimpijskiej oraz zdobycie medali i punktów;
- 3) zabezpieczenie zawodnikom kadry narodowej niezbędnego sprzętu sportowego i specjalistycznego, który jest nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie treningowym. [Akta kontroli: str. 75-104]

Program „Super Trener” – wsparcie szkolenia zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich, paraolimpijskich i osób głuchych.

17. Minister właściwy ds. kultury fizycznej na podstawie art. 29 ust. 7 ustawy o sporcie ogłosił Program Super Trener – wsparcie szkolenia zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich, paraolimpijskich i osób głuchych w 2021 roku. Celem Programu było:

- 1) stworzenie optymalnych warunków szkolenia zawodnikom kadry narodowej, poprzez włączanie do sztabów szkoleniowych polskich związków sportowych byłych członków kadr narodowych – medalistów międzynarodowych imprez mistrzowskich lub finałów pucharu świata;
- 2) zapewnienie byłym członkom kadr narodowych – medalistom międzynarodowych imprez mistrzowskich lub finałów pucharu świata – możliwości zdobywania wiedzy oraz nabywania i doskonalenia umiejętności w zakresie szkolenia zawodników kadry narodowej;
- 3) zapewnienie ciągłości procesu szkolenia poprzez współpracę aktualnych trenerów kadry narodowej z potencjalnymi kandydatami na to stanowisko;
- 4) doskonalenie procesu szkolenia poprzez włączanie do niego wiedzy i umiejętności zdobytych w czasie kariery sportowej przez najlepszych zawodników oraz wymianę doświadczeń. [Akta kontroli: str. 859-876]

Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży

18. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁸ oraz § 3 i 8 w związku z § 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁹ ogłosił w dniu 14 grudnia 2020 r. Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży. Program został skierowany do zawodników w młodzieżowych kategoriach wiekowych, zgodnych z Systemem Sportu Młodzieżowego. Celem Programu było wspieranie procesu

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 2094, z późn. zm.

¹⁹ Dz. U. poz. 1638., dalej: „rozporządzenie w sprawie przekazywania środków z FRKF”.

szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży, stworzenie zawodnikom możliwości kontynuacji kariery w reprezentacjach seniorskich oraz awans reprezentacji Polski w rankingach medalowych i punktacji w sportach objętych programem igrzysk olimpijskich.

[Akta kontroli: str. 1042-1074]

Rachunek bankowy

19. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 10 umów o dofinansowanie, przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na wyodrębnione dla poszczególnych dotacji rachunki bankowe PZTO. Związek był jedynym posiadaczem rachunków bankowych wskazanych w umowach i utrzymał je do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem. Na dzień wpływu środków z dotacji oraz na ostatni dzień terminu realizacji zadania publicznego saldo rachunków wynosiło 0,00 zł, za wyjątkiem rachunku do umowy 2021/0045, w którym na dzień wpływu środków z dotacji saldo wynosiło 7,20 zł zaś na ostatni dzień terminu realizacji zadania publicznego saldo rachunku wynosiło 69,84 zł.

[Akta kontroli: elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków dotacji

20. PZTO posiadał zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone 1 stycznia 2021 r., podpisane przez Prezesa Związku i Główna Księgową, spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zastrzeżenia budzi to, że dokument ten nie został przyjęty w sposób zgodny z § 31 pkt 2 Statutu PZTO, tj. przez Zarząd Związku. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości powyższą dokumentację ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, przez którego, w przypadku wieloosobowego organu zarządzającego, rozumie się członków tego organu. Podejmowanie decyzji i uchwał we wszystkich sprawach, z wyjątkiem spraw zastrzeżonych do kompetencji Walnego Zgromadzenia Członków, komisji rewizyjnej i komisji dyscyplinarnej, należy do kompetencji Zarządu Związku.

21. PZTO wywiązał się z określonego w § 4 umów o dofinansowanie obowiązku prowadzenia wyodrębnionych ewidencji księgowych: środków otrzymanych w ramach poszczególnych umów oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań publicznych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

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

[Akta kontroli: str. 67-71, 105-1805, elektroniczny nośnik danych]

Informacja o źródle dofinansowania

22. Związek nierzetelnie wywiązał się z obowiązku opisywania dowodów księgowych stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych w zakresie informacji o źródle dofinansowania. Na wszystkich zbadanych dowodach księgowych umieszczono błędną klauzulę, która zgodnie z wymogiem § 4 ust. 3 umów o dofinansowanie powinna posiadać brzmienie: „płatne ze środków budżetu państwa których dysponentem jest Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na podstawie umowy z dnia nr w kwocie

..... zł.”²⁰ oraz „Płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, których dysponentem jest Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na podstawie umowy z dnia ... nr ...w kwocie ... zł.”²¹.

Prezes Związku wyjaśnił, że powyższy błąd wynika z pomyłki i niedopatrzienia²².

Powyższe świadczy o nierzetelnym opisywaniu dowodów księgowych. Uchybienie to nie miało wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dotacji.

[Akta kontroli: str. 105-1805, elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja sprzętu sportowego i jego dystrybucja

23. PZTO prowadził rzetelną ewidencję zakupionego ze środków dotacji sprzętu sportowego oraz jego dystrybucji.

W toku kontroli ustalono, że część zakupionego w ramach umów nr 2021/0045 oraz 2021/0253 sprzętu sportowego i specjalistycznego przekazana została do magazynu, a na potwierdzenie tego faktu Związek przedstawił stosowne dokumenty OT. Numery odpowiednich dokumentów OT figurowały również na fakturach potwierdzających zakup tego sprzętu. Część sprzętu została natomiast rozdysponowana na zawodników i osoby współpracujące. Związek przedstawił protokoły zdawczo-odbiorcze stanowiące potwierdzenie wydania sprzętu zawodnikom lub kadrze szkoleniowej. Przekazanie sprzętu zostało potwierdzone ich własnoręcznym podpisem na protokole.

W trakcie oględzin przeprowadzonych w magazynie Związku²³ kontrolerzy ustalili, że był w nim przechowywany zakupiony ze środków dotacji sprzęt, przyjęty na stan magazynowy według dokumentów OT został. Okazany sprzęt był nowy i technicznie sprawny. Nie stwierdzono przypadków likwidacji i wybrakowania zniszczonego lub zużytego sprzętu sportowego.

[Akta kontroli: str. 105-1805]

Ewidencja dystrybucji suplementów diety i odżywek

24. Zgodnie z Programami dofinansowania do umów nr 2021/0045 (dział VII pkt 3 ppkt 8 lit. a) oraz nr 2021/0253 (dział VIII pkt 6 ppkt 6 lit. a) Związek zobowiązany był do prowadzenia ewidencji dystrybucji suplementów diety i odżywek zawierającej m.in. wykaz i listę zawodników potwierdzających odbiór.

W przypadku ww. umów w ramach kategorii kosztów „Suplementy diety, odżywki itp.” ze środków dotacji zostały zakupione przede wszystkim tejpły, tampony do nosa, zamrażacze oraz bandaże wykorzystywane na potrzeby zawodników. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących dokumentowania przebiegu dokonywanych czynności.

W odniesieniu do powyższego obowiązku Prezes PZTO wyjaśnił²⁴, że PZTO nie kupuje suplementów diety ani odżywek. W pozycji „Suplementy diety, odżywki itp.” załącznika 1 i 21 do umowy rozliczany jest zakup tejpów oraz uzupełnienie apteczek. Zakupy te rejestrowane są w module „Magazyn” programu księgowego Raks. Przychody i rozchody rejestrowane są odpowiednio

²⁰ Dot. umów nr 2021/0045 oraz 2021/0374.

²¹ Dot. umowy nr 2021/0253.

²² Pismo Prezesa PZTO z 8 września 2022 r.

²³ Protokół oględzin z 29 września 2022 r.

²⁴ Pismo Prezesa PZTO z 1 września 2022 r.

dokumentami PZ i WZ, a następnie księgowane dokumentem PK, na którym widnieje nazwisko osoby, której dane artykuły zostały przekazane. [Akta kontroli: str. 75-1805]

Udzielanie zamówień przez PZTO

25. Negatywnie należy ocenić, że Związek w okresie objętym kontrolą nie posiadał wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw.

Zgodnie z § 21 ust. 2 umów o dofinansowanie nr 2021/0045 i 2021/0374 oraz § 17 ust. 2 umowy nr 2021/0253, PZTO zobowiązany był do wydatkowania środków z dotacji w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny.

Prezes PZTO poinformował²⁵, że *Przy dokonywaniu wydatków ze środków dotacji PZTO kieruje się zasadą konkurencyjności. Środki wydawane są w sposób celowy, zawsze zgodnie z planem zatwierdzonym przez Departament Sportu Wyczynowego. (...) Przy dokonywaniu zakupu sprzętu jak doboki, ochraniacze, które oferuje tylko kilka sklepów, przed dokonaniem decyzji o zakupie sprawdzana jest dostępność wszystkich potrzebnych rozmiarów oraz cena. Kaski, hogo i TK strike – sprzęt specjalistyczny (elektroniczny) produkuje jedna firma „Daedo”, która w Polsce ma dwóch autoryzowanych dystrybutorów: Daniken i Kolorgraf. Sprzęt ten często ulega uszkodzeniu i wymaga napraw, a serwis oferuje jedynie Kolorgraf.*

Według wytycznych 3B5 i 3B6 Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych polski związek sportowy powinien ustanowić przejrzyste i jasne procedury zamawiania usług, towarów i robót budowlanych. Procedury te powinny być stosowane do zamawiania i zakupu usług, towarów i robót budowlanych, w tym także tych, które nie są objęte prawem zamówień publicznych. Powinny jasno wskazywać sposób wyboru dostawcy usług, towarów lub robót budowlanych oraz osoby, które mogą podjąć decyzję o takich wydatkach. Dostawcy powinni być wybierani w procedurze konkurencyjnej. Informacje o wyborze dostawcy wyłonionego w procedurze konkurencyjnej powinny być publikowane na stronie internetowej związku.

Niewdrożenie w Związku procedur zamawiania usług, towarów i robót budowlanych stanowiło naruszenie ww. bezwzględnie wiążących wytycznych, zawartych w *Kodeksie Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych* z 2018 r. [Akta kontroli: str. 75-1805]

Wykorzystanie bazy sportowej COS

26. Podczas realizacji umowy nr 2021/0253 Związek wywłazał się z określonego w Programie dofinansowania (dział VIII Zakres i warunku realizacji zadań pkt 6 ppkt 2) obowiązku zorganizowania co najmniej 30% łącznej liczby zgrupowań i konsultacji z wykorzystaniem bazy sportowej OPO COS – 15 z 18 zgrupowań i konsultacji (tj. 83,3% wszystkich zgrupowań i konsultacji) odbyło się na obiektach OPO COS²⁶, pozostałe trzy zgrupowania odbyły się w Pucku.

Podczas realizacji umowy nr 2021/0045 11 spośród 17 zgrupowań i konsultacji krajowych Związek przeprowadził z wykorzystaniem bazy sportowej OPO COS. Jedno zgrupowanie

²⁵ Pismo Prezesa PZTO z 8 września 2022 r.

²⁶ 7 zgrupowań w COS OPO w Wątczu, 6 zgrupowań w COS OPO w Giżycku, jedno zgrupowanie w COS OPO w Zakopanem i jedno zgrupowanie w COS OPO w Warszawie.

odbyło się w Pucku, zaś 5 konsultacji – w Warszawie, na co Związek – zgodnie z wymogiem określonym w Programie dofinansowania (dział VII *Zasady realizacji zadań* pkt 3 ppkt 4) uzyskał zgodę Dyrektora DSW. [Akta kontroli: str. 75-1805]

Orzeczenia o zdolności do uprawiania sportu

27. Zgodnie z objętymi kontrolą Programami dofinansowania wszyscy zawodnicy objęci szkoleniem powinni posiadać aktualne orzeczenia o braku przeciwwskazań do uprawiania danego sportu. Wg preliminarzy kosztów do umów nr 2021/0045 oraz 2021/0253 badania lekarskie zawodników nie były finansowane ze środków dotacji.

W odniesieniu do umowy nr 2021/0045 Prezes Związku poinformował²⁷, że *Wszyscy zawodnicy KN seniorów przechodzą badania okresowe w Centralnym Ośrodku Medycyny Sportowej. Aktualność badań sprawdzamy w bazie COMS. Spełniony został tym samym określony w Programie dofinansowania (dział VII *Zasady realizacji zadań* pkt 3 ppkt 6) obowiązek przeprowadzania badań lekarskich przez zawodników w Centralnym Ośrodku Medycyny Sportowej.*

W odniesieniu do umowy nr 2021/0253 Program dofinansowania (dział VIII *Zakres i warunki realizacji zadań* pkt 6 ppkt 4) określił dodatkowy obowiązek weryfikacji przez Związek posiadania przez zawodników objętych szkoleniem orzeczeń o zdolności do uprawiania danego sportu. Odnosząc się do tego obowiązku Prezes Związku wskazał²⁸, że na badania do Centralnego Ośrodka Medycyny Sportowej kierowani są wyłącznie zawodnicy KN młodzieżowców. Kadeci i juniorzy mają obowiązek posiadania zaświadczenia lekarskiego o zdolności do uprawiania taekwondo. Aktualne zaświadczenia weryfikują kluby macierzyste zawodników. Zdolność zawodnika do uprawiania taekwondo potwierdzana jest przez lekarza poprzez dokonanie stosownego wpisu w książeczce sportowo-lekarskiej zawodnika. [Akta kontroli: str. 75-1805]

Obowiązek informacyjny

28. PZTO, zgodnie z § 5 zbadanych umów o dofinansowanie, spełnił obowiązek umieszczania w materiałach promocyjnych i informacyjnych dot. realizacji zadań publicznych oraz na swojej stronie internetowej informacji o dofinansowaniu wraz z logotypem Ministerstwa.

Według wyjaśnień Prezesa PZTO²⁹ logo MSiT było wyświetlane na telebimach podczas organizowanych przez Związek zawodów oraz na monitorach, które służą do punktacji zawodów. Związek umieszczał na swoich social mediach informację o udziale Super Trenera w zawodach oraz zgrupowaniach kadry narodowej. Związek poinformował, że informacje o wysokości przyznanego dofinansowania znajdują się również w corocznych sprawozdaniach Zarządu z działalności PZTO, które rozsyłane są do wszystkich klubów członkowskich PZTO. Są one także opublikowane na stronie Internetowej Związku. Ponadto, na stronie Internetowej PZTO znajduje się zakładka „MSiT”, pod którą umieszczane są harmonogramy akcji szkoleniowych realizowanych w ramach poszczególnych umów o dofinansowanie oraz składy kadr narodowych³⁰. [Akta kontroli: str. 75-1805]

Gromadzenie i przetwarzanie danych osobowych

²⁷ Pismo Prezesa PZTO z 8 września 2022 r.

²⁸ Pismo Prezesa PZTO z 16 sierpnia 2022 r.

²⁹ Pismo Prezesa PZTO z 8 lipca 2022 r.

³⁰ <https://www.pztaekwondo.pl/web/materialy-do-pobrania,76.html>

29. W zakresie objętym kontrolą Związek wywiązał się z określonych w § 16 umowy nr 2021/0045 i 2021/0374 oraz § 14 umowy nr 2021/0253 obowiązków w zakresie danych osobowych. Związek posiadał zgody wszystkich zbadanych zawodników na przetwarzanie danych osobowych. Prezes PZTO wyjaśnił³¹, że oświadczenie o wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie do MSiT danych osobowych osób objętych dofinansowaniem odbywa się elektronicznie podczas opłacania licencji zawodniczej w systemie licencyjnym PZTO na platformie SPORTZONA.PL.

[Akta kontroli: str. 75-1805]

Prawidłowość realizacji i dokonywania wydatków w ramach umów o dofinansowanie

Umowa Nr 2021/0045/0089/UDot/57/DSW z 17 marca 2021 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa pn.: „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w Igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2021 roku”

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

Poz.	Zakres zadania	Całość zadania zgodnie z umową / aneksem zaawansowania zbiorczego				Plan po zmianach / Wykonanie*			
		Środki budżetowe	Środki własne i z innych źródeł	Koszt całkowity	Liczba działań	Środki budżetowe	Środki własne i z innych źródeł	Koszt całkowity	Liczba działań
I. Koszty szkoleniowe									
1.	Zgrupowania/konsultacje krajowe	237 715,53	1 176,83	238 892,16	17	237 715,53	1 176,83	238 892,16	17
2.	Zgrupowania/konsultacje zagraniczna	151 997,63	0,00	151 997,63	3	151 997,63	0,00	151 997,63	3
3.	Zawody zagraniczne	230 836,10	7 664,82	238 402,92	8	230 836,10	7 664,82	238 402,92	8
4.	Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	69 426,39	0,00	69 426,39	2	69 426,39	0,00	69 426,39	2
5.	Stypendia sportowe	160 540,00	0,00	160 540,00		160 540,00	0,00	160 540,00	
	Razem (poz. 1-6)	860 517,65	8 741,46	869 259,10	30	860 517,65	8 741,46	869 259,10	30
II. Koszty wspomaganie szkolenia									
6.	Doznanie kadry szkoleniowej	5 854,52	0,00	5 854,52	1	5 854,52	0,00	5 854,52	1
7.	Suplementy diety, odżywki itp..	4 188,94	0,00	4 188,94		4 188,94	0,00	4 188,94	
8.	Zakup i obsługa sprzętu sportowego i sprzętu diagnostycznego	113 128,09	0,00	113 128,09		113 128,09	0,00	113 128,09	
9.	Badania diagnostyczne/monitoring	63 086,44	0,00	63 086,44	14	63 086,44	0,00	63 086,44	14
10.	Składki do organizacji międzynarodowych	6 403,81	0,00	6 403,81		6 403,81	0,00	6 403,81	
11.	Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	225 211,20	0,00	225 211,20		225 211,20	0,00	225 211,20	
12.	Działalność gospodarcza (kontrakt usługi)	115 500,00	0,00	115 500,00		115 500,00	0,00	115 500,00	
13.	Ubezpieczenia zawodników i trenerów	1 569,15	0,00	1 569,15		1 569,15	0,00	1 569,15	
	Razem (poz. 7-17)	834 982,16	0,00	834 982,16	16	834 982,16	0,00	834 982,16	16
	Razem (poz. 1-17)	1 385 469,80	8 741,46	1 394 211,26	46	1 385 469,80	8 741,46	1 394 211,26	46
III. Koszty obsługi szkolenia									
14.	Koszty pośrednie niezbędne do obsługi zadania	195 540,20	75 858,55	271 398,75		195 540,20	75 858,55	271 398,75	
	OGÓŁEM (poz. 1-18)	1 681 010,00	84 800,00	1 666 210,00	46	1 681 010,00	84 800,00	1 666 210,00	46

[Akta kontroli: str. 75-858]

30. PZTO terminowo, tj. 15 stycznia 2021 r., złożył ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Oferta zawierała określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Po

³¹ Pismo Prezesa PZTO z dnia 8 lipca 2022 r.

dokonaniu oceny oferty, minister właściwy ds. kultury fizycznej 23 lutego 2021 r.³² przyznał PZTO dotację w kwocie 1 500 000,00 zł na realizację zadania publicznego polegającego na przygotowaniu zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniu i udziale w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2021 r., na podstawie umowy zawartej 17 marca 2021 r. W umowie określono warunki oraz zadania i obowiązki PZTO. Termin realizacji zadania ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

31. Umowę aneksowano trzykrotnie. W ramach aneksów dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania, zwiększenia kwoty całkowitego kosztu zadania, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu własnego i z Innych źródeł. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania została zwiększona o 81 010,00 zł, tj. do 1 581 010,00 zł.

Dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Całkowity koszt zadania określony w umowie wynosił 1 665 610,00 zł, w tym środki z dofinansowania 1 581 010,00 zł (94,92%), płatne w siedmiu transzach, a kwota wkładu własnego i z Innych źródeł 84 600,00 zł (5,08%).

32. Kontrolą objęto wydatki sfinansowane z dotacji na łączną kwotę 1 487 243,24 zł, stanowiącą 94,07% ogólnej kwoty dofinansowania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

Koszty szkolenia i współzawodnictwa

33. Na działania związane ze szkoleniem i współzawodnictwem zawodników kadry narodowej poniesione zostały wydatki w łącznej kwocie 698 719,10 zł (41,95% całkowitego kosztu zadania), z czego ze środków dotacji sfinansowane zostały wydatki w kwocie 689 977,65 zł (43,64% całkowitych kosztów sfinansowanych z dotacji), zaś ze środków własnych – w kwocie 8 741,45 zł (10,33% całkowitego wkładu własnego w realizację zadania).

Zgodnie z załącznikiem nr 22 do sprawozdania końcowego *Wykonanie harmonogramu planowanych działań* w ramach realizacji zadania wykonano 30 działań, w tym: 17 zgrupowań i konsultacji krajowych, trzy zgrupowania zagraniczne, 8 zawodów zagranicznych oraz dwa zawody mistrzowskie. W przypadku dwóch działań³³ nie wykazano zaangażowania środków dotacji. Wszystkie działania odbyły się w terminach zgodnych ze wskazanymi w powyższym załączniku. W przypadku trzech zgrupowań zagranicznych³⁴ Związek, zgodnie z obowiązkiem określonym w Programie dofinansowania (dział VII pkt 3 ppkt 5, uzyskał akceptację Dyrektora DSW na ich organizację³⁵.

34. W przypadku mistrzostw Europy seniorów, które odbyły się w Sofii (Bułgaria) w terminie 6-12.04.2021 r. Związek, zgodnie z Programem dofinansowania (dział VII pkt 2 ppkt 1),

³² Protokół zbiorczy z oceny formalno-merytorycznej ofert nr 11 BP/OI z 22 lutego 2021 r.

³³ Konsultacja krajowa w Warszawie przed wylotem na Igrzyska Olimpijskie w Tokio, która odbyła się w dniach 16-17.07.2021 r. oraz Igrzyska Olimpijskie w Tokio (17-28.07.2021 r.).

³⁴ Dwa zgrupowania w Belgradzie (Serbia) w terminach 25.01 – 01.02.2021 r. i 18-26.02.2021 r. oraz zgrupowanie w Meksyku w terminie 8-16.06.2021 r.

³⁵ Pismo Dyrektora DSW z 23 lutego 2021 r., znak DSW-WSW.4011.26.2021. W piśmie wyrażono m.in. zgodę na zgrupowanie zagraniczne w Splicie (Chorwacja) w terminie 11-17.06.2021 r. W dniu 27 maja 2021 r. Związek zgłosił drogą elektroniczną zmianę w zakresie miejsca i terminu zgrupowania na Meksyk w dniach 8-16.06.2021 r.

zobowiązany był do przesłania w formie elektronicznej do DSW i Zespołu, na co najmniej 14 dni przed wyjazdem, dokumentacji dotyczącej udziału w zawodach mistrzowskich (tj. założeń startu oraz preliminarza kosztów uczestnictwa w zawodach).

Związek przekazał powyższe dokumenty drogą elektroniczną do DSW i Zespołu dopiero w dniu 29 marca 2021 r., tj. 8 dni przed wyjazdem na mistrzostwa. Nieterminowe przekazanie przedmiotowych dokumentów stanowiło naruszenie pkt 2 ppkt 1 w dziale VII Programu dofinansowania.

Ponadto, zgodnie z Programem dofinansowania (dział VII pkt 2 ppkt 3, Związek zobowiązany był do złożenia w terminie 14 dni od zakończenia zawodów mistrzowskich sprawozdania, tj. oceny startu w zawodach oraz komunikatu końcowego zawodów, do DSW oraz do Zespołu. Związek przekazał sprawozdanie jedynie do Zespołu, co stanowiło naruszenie przywołanego postanowienia Programu dofinansowania.

W odniesieniu do powyższego naruszenia Prezes PZTO poinformował³⁶, że *Ocena startu ME seniorów (Sofia, 6-12.04.2021) została przesłana w dniu 28 kwietnia 2021r. wyłącznie do Zespołu Metodycznego (...). Przeczyliśmy przesłanie sprawozdania do DSW z powodu organizacji wyjazdu na turniej kwalifikacyjny do IO oraz intensywnych przygotowań do samych Igrzysk, co wiązało się z przygotowaniem dużej ilości dokumentacji dla PKOl oraz WT.*

Opisane nieprawidłowości polegające na naruszeniu postanowień Programu dofinansowania świadczą o nierzetelnym działaniu Związku.

35. Do wszystkich działań, w których zaangażowane były środki dotacji, Związek przedstawił listy uczestników, na których figurowały imiona i nazwiska zawodników oraz osób współpracujących (trenerzy, fizjoterapeuci) wraz z ich podpisami potwierdzającymi udział w danej akcji szkoleniowej.

W wyniku analizy wszystkich list uczestników ustalono, że spośród 18 zawodników wskazanych w załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie Wykaz szkolonych zawodników, 5 zawodników (ponad jedna czwarta zgłoszonych zawodników) nie wzięło udziału w żadnym zgrupowaniu ani zawodach wskazanych w harmonogramie planowanych działań (załącznik nr 22 do sprawozdania końcowego).

W odniesieniu do powyższego Prezes PZTO wyjaśnił, że Zawodnicy: [] byli w 2021r. członkami KN młodzieżowców. Zgłoszeni zostali również do KN Seniorów, gdyż zakładaliśmy na początku roku możliwość ich startu w ME seniorów, nie zostali jednak powołani na tę imprezę z uwagi na słabszą dyspozycję. [] po kontuzji, w marcu 2021 przeszła operację rekonstrukcji więzadeł krzyżowych, co wykluczyło ją ze szkolenia. [] odmówił udziału w szkoleniu centralnym, jednak nie potwierdził tego w formie pisemnej.

W ocenie kontroli sytuacja, w której ponad jedna czwarta zgłoszonych zawodników nie bierze udziału w żadnym zgrupowaniu ani zawodach, na które przeznaczane są środki dotacji, powoduje obniżenie efektywności wydatkowanych środków publicznych i wymaga podjęcia przez Związek pogłębionej analizy efektywności procesu szkoleniowego, poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych.

36. Kontrolą objęto dokumenty potwierdzające wydatki na łączną kwotę 626 228,09 zł (89,63% kosztów przeznaczonych na szkolenie i współzawodnictwo), w tym: koszty

³⁶ Pismo Prezesa PZTO z 1 września 2022 r.

sfinansowane ze środków dotacji] na kwotę 618 082,72 zł oraz koszty sfinansowane ze środków własnych na kwotę 8 145,37 zł.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. W ramach zbadanych wydatków dofinansowaniem ze środków dotacji objęty zostały w szczególności koszty dotyczące: zakwaterowania i wyżywienia, przejazdów zawodników i osób współpracujących, transportu sprzętu sportowego, opłat startowych, ubezpieczenia zawodników i osób współpracujących, wynagrodzenia osób współpracujących (trenerów, fizjoterapeutów i sparingpartnerów). Zbadane wydatki udokumentowane były fakturami, rachunkami, polisami, zestawieniami kosztów przejazdu, listami płac. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonych w Programie dofinansowania maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń kadry trenerskiej i osób współpracujących, w ramach poszczególnych akcji szkoleniowych.

Ze środków własnych sfinansowano część kosztów wyżywienia, zakwaterowania i zakupu biletów lotniczych.

37. W wyniku kontroli poddanych badaniu dokumentów stwierdzono, że:

- w załączniku nr 28 do sprawozdania końcowego (*Zestawienie faktur/rachunków do zrealizowanego zadania*) w ramach zgrupowania w COS Wałcz w terminie 9-16.01.2021 r. wykazany został dokument³⁷, który w pełnej kwocie, tj. 4 851,54 zł, został sfinansowany ze środków dotacji. Dokument stanowił rozliczenie zaliczki i zgodnie z opisem koszty w nim wykazane dotyczyły transportu i obsługi sprzętu w trakcie zgrupowania kadry narodowej seniorów w terminie 19-24.01.2021 r. Do dokumentu dołączonych było 8 faktur³⁸. Wydatki udokumentowane tymi fakturami zostały poniesione poza terminem zgrupowania w Wałczu, które odbyło się w dniach 9-16.01.2021 r.

W odniesieniu do powyższych rozbieżności Prezes PZTO wyjaśnił, że *Dokument rozliczenie zaliczki RZ 001/02/2021 mimo, że był zasadny, został omyłkowo przypisany a następnie zaksięgowany do niewłaściwej akcji. Był to początek roku a umowa budżetowa była jeszcze w fazie uzgadniania i weryfikacji. Niestety po podpisaniu umowy nie zostało to prawidłowo zweryfikowane. Błąd nie był zamierzony, a prawidłowo wykazany nie zmieniliby wydatkowanej kwoty z umowy a jedynie przypisanie tego wydatku do innej akcji.*

- w załączniku nr 28 do sprawozdania końcowego (*Zestawienie faktur/rachunków do zrealizowanego zadania*) w ramach zgrupowania zagranicznego w Belgradzie w terminie 18-26.02.2021 r. rozliczony został dokument³⁹, który w pełnej kwocie, tj. 456,10 zł, został sfinansowany ze środków dotacji. Dokument zgodnie z jego tytułem stanowił listę kosztów przejazdu Belgrad/Serbia 25.01-01.02.2021 r. Do dokumentu dołączone zostały bilety

³⁷ Dokument o nr RZ 001/02/2021.

³⁸ Faktura nr F 710K2/1337/21 z 20 stycznia 2021 r. wystawiona na kwotę 339,99 zł – dot. zakupu paliwa, płynu do spryskiwaczy, kawy oraz antybakteryjnego żelu do rąk, faktura nr F 305K1/4500/21 z 20 stycznia 2021 r. wystawiona na kwotę 50,05 zł – dot. zakupu paliwa, faktura nr I21749D04000252 z 20 stycznia 2021 r. wystawiona na kwotę 200,00 zł – dot. zakupu paliwa, faktura nr F 679K2/0810/21 z 26 stycznia 2021 r. wystawiona na kwotę 250,03 zł – dot. zakupu paliwa, faktura nr I21700D01000480 z 26 stycznia 2021 r. wystawiona na kwotę 300,01 zł – dot. zakupu paliwa, faktura nr 12/2021 z 27 stycznia 2021 r. wystawiona na kwotę 2.460,00 zł – dot. obsługi technicznej zgrupowań KN Cetniewo, faktura nr 50/01/2021/Ł z 26 stycznia 2021 r. wystawiona na kwotę 834,31 zł – dot. wynajmu auta dostawczego w terminie 19-21 stycznia 2021 r., faktura nr 53/01/2021/Ł z 27 stycznia 2021 r. wystawiona na kwotę 417,15 zł – dot. wynajmu auta dostawczego w terminie 26-27 stycznia 2021 r.

³⁹ Faktura nr FV 045/02/2021.

kolejowe i autobusowe dot. przejazdu pięciu zawodników i trenera w dniu 1.02.2021 r. Wydatki te zostały poniesione poza terminem ww. zgrupowania w Belgradzie.

W odniesieniu do powyższych rozbieżności Prezes PZTO wyjaśnił, że Dokument FV 045/02/2021 został omyłkowo zaliczony do niewłaściwego zgrupowania zagranicznego w Belgradzie. Błąd nie był zamierzony a prawidłowo wykazany nie zmieniłby wydatkowanej kwoty z umowy a jedynie przypisanie tego wydatku do innej akcji.

- w załączniku nr 28 do sprawozdania końcowego (*Zestawienie faktur/rachunków do zrealizowanego zadania*) w ramach zawodów zagranicznych Bułgaria Open, które odbyły się w terminie 4-8.03.2021 r. rozliczona została faktura⁴⁰ na kwotę 32 695,00 zł, w całości sfinansowana ze środków dotacji. Faktura dotyczyła zakupu biletów lotniczych dla 11 osób na trasie Warszawa – Sofia – Istambuł – Warszawa. Zgodnie z opisem faktury dokument dotyczył zakupu biletów lotniczych na zawody Sofia Open 2021 (4-8.03.2021 r.) oraz Turkish Open 2021 (9-13.03.2021 r.). Udokumentowany ww. fakturą wydatek związany jest zarówno z zawodami w Bułgarii, jak i zawodami, które odbyły się w Turcji. Wydatek ten w pełnej kwocie został rozliczony w sprawozdaniu końcowym w ramach tylko jednej z ww. akcji szkoleniowych, tj. w ramach zawodów w Bułgarii.

W odniesieniu do powyższego Prezes PZTO wyjaśnił, że dokument został niewystarczająco opisany co spowodowało przypisanie go tylko do jednej akcji zawody Sofia Open 2021 (4-8.03.2021 r.).

- w załączniku nr 28 do sprawozdania końcowego (*Zestawienie faktur/rachunków do zrealizowanego zadania*) w ramach Mistrzostw Europy Seniorów w Sofii, które odbyły się w terminie 6-12.04.2021 r. rozliczona została faktura⁴¹ na kwotę 2 300,40 zł, w całości sfinansowana ze środków dotacji. Dotyczyła ona przewozu osób autokarem z COS Zakopane do Warszawy w dniu 5.04.2021 r., tj. przed wylotem na MES w Sofii. Wydatek ten dotyczy okresu poza terminem mistrzostw w Sofii, które odbyły się w terminie 6-12 kwietnia 2021 r.

W odniesieniu do powyższego Prezes PZTO wyjaśnił, że dokument został niewystarczająco opisany a przez to przypisano go od ostatniej akcji z opisu. Błąd nie był zamierzony a prawidłowo wykazany nie zmieniałby wydatkowanej kwoty z umowy a jedynie przypisanie tego wydatku do innej akcji.

- w załączniku nr 28 do sprawozdania końcowego (*Zestawienie faktur/rachunków do zrealizowanego zadania*) w ramach Mistrzostw Europy Seniorów w Sofii, które odbyły się w terminie 6-12.04.2021 r. rozliczona została faktura⁴² na kwotę 1 341,50 zł, w całości sfinansowana ze środków dotacji. Faktura dotyczyła zakwaterowania kadry narodowej seniorów przed wylotem na kwalifikacje olimpijskie, które odbyły się w Sofii (Bułgaria) w terminie 4-10.05.2021 r. Wydatek ten dotyczy okresu poza terminem, w którym odbyły się Mistrzostwa Europy Seniorów w Sofii.

W odniesieniu do powyższego Prezes PZTO wyjaśnił, że dokument został omyłkowo zaliczony do niewłaściwej akcji w Bułgaria/Sofia. Błąd nie był zamierzony, a prawidłowo

⁴⁰ Faktura nr F/7/21/2 z 22.02.2021 r.

⁴¹ Faktura nr F/4/21/3 z 31 marca 2021 r.

⁴² Faktura nr 2620/2021/HL z 4 maja 2021 r.

wykazany nie zmieniłby wydatkowanej kwoty z umowy a jedynie przypisanie tego wydatku do innej akcji.

- w załączniku nr 28 do sprawozdania końcowego (*Zestawienie faktur/rachunków do zrealizowanego zadania*) w ramach kwalifikacji olimpijskich ETK Sofia, które odbyły się w terminie 4-9 maja 2021 r. rozliczona została faktura nr F/3/21/5 z 5 maja 2021 r. na kwotę 1 400,00 zł, w całości sfinansowana ze środków dotacji. Dotyczyła ona przewozu osób w dniu 2 maja 2021 r. W opisie na odwrocie faktury wskazano natomiast, że wydatek dotyczy przejazdu kadry narodowej seniorów z COS Giżycko na lotnisko Chopina w Warszawie przed wylotem na kwalifikacje olimpijskie w Sofii, które rozpoczynały się 4.05.2021 r. Wydatek ten dotyczy okresu poza terminem kwalifikacji olimpijskich w Sofii, które odbyły się w terminie 4-9 maja 2021 r.

W odniesieniu do powyższego Prezes PZTO wyjaśnił, że dokument został omyłkowo zaliczone do niewłaściwej akcji. Błąd nie był zamierzony a prawidłowo wykazany nie zmieniłby wydatkowanej kwoty z umowy a jedynie przypisanie tego wydatku do innej akcji.

Błędy te świadczą o nierzetelnym sporządzeniu rozliczenia dotacji, co należy ocenić negatywnie. W rezultacie została istotnie obniżona wiarygodność złożonego rozliczenia końcowego.

38. W toku kontroli ustalono, że w przypadku 15 akcji szkoleniowych i zawodów ze środków dotacji sfinansowano udział w tych akcjach dwóch fizjoterapeutów, którzy nie zostali wskazani w załączniku nr 11 do umowy o dofinansowanie *Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących*. Niekwalifikowane wydatki w łącznej kwocie 45 707,16 zł dotyczyły przede wszystkim wynagrodzenia, kosztów zakwaterowania i wyżywienia, kosztów podróży i ubezpieczenia.

Prezes PZTO wyjaśnił⁴³, że [] nie został zgłoszony w roku 2021 jako osoba współpracująca, a jego jednorazowy udział został odruchowo rozliczony, gdyż współpracował z KN seniorów w 2020 r. [] rozpoczął współpracę już po podpisaniu umowy. W dniu 25 marca zgłosiliśmy [] mailowo do DSW, ale przy składaniu rozliczenia częściowego za I półrocze przeoczyliśmy załącznik 11. Niestety przy składaniu rozliczeniu końcowym nie mogliśmy już skorygować załącznika 11.

Ponieważ wydatki te stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

39. Ponadto ustalono, że w ramach trzech akcji szkoleniowych i zawodów⁴⁴ rozliczone zostały ze środków dotacji wydatki na łączną kwotę 7 667,20 zł związane z uczestnictwem w tych akcjach jednego zawodnika, który nie został wskazany w załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie „*Wykaz szkolonych zawodników*” Powyższe wydatki dotyczyły przede wszystkim kosztów zakwaterowania i wyżywienia, kosztów podróży, ubezpieczenia oraz opłat startowych.

Zgodnie z działem VII pkt 3 ppkt 3 Programu dofinansowania Związek miał obowiązek przesłać informację o aktualnym wykazie szkolonych zawodników kadry narodowej w formie pisemnej i elektronicznej do DSW w terminach do 30 czerwca 2021 r. i do 31 grudnia 2021 r.

⁴³ Pismo Prezesa PZTO z 1 września 2022 r.

⁴⁴ Zgrupowanie w OPO COS w Spale w terminie 12-24.09.2021 r., zawody Pucharu Świata French Open w Paryżu w terminie 11-14.11.2021 r. i zawody Bośnia i Hercegowina Open w terminie 14-18.11.2021 r.

Związek przekazał do DSW wykaz szkolonych zawodników w dniu 30 czerwca 2021 r., a następnie w dniu 30 listopada 2021 r. wraz ze sprawozdaniem częściowym za II półrocze. Jednakże na wykazach tych nie figurował wspomniany wyżej zawodnik.

Prezes PZTO wyjaśnił⁴⁵, że zawodnik, o którym mowa powyżej jest członkiem młodzieżowej kadry narodowej, który został powołany do KN seniorów w IV kwartale, jednakże fakt ten nie został zgłoszony na załączniku 10 do Departamentu Sportu Wyczynowego.

Powyższe wyjaśnienia wskazują, że Związek nierzetelnie zrealizował zawarty w dziale VII pkt 3 ppkt 3 Programu dofinansowania obowiązek aktualizacji przedmiotowego wykazu.

Kontrola zauważyła, że zawodnik, o którym mowa był powołany do kadry narodowej, wskutek czego mógł uczestniczyć w organizowanych przez Związek akcjach szkoleniowych oraz startować w zawodach. Wydatki związane z uczestnictwem tej osoby w zgrupowaniach /konsultacjach kadry narodowej oraz we współzawodnictwie krajowym i międzynarodowym, które zostały sfinansowane ze środków dotacji, były zgodne z katalogiem kosztów stanowiącym załącznik do Programu dofinansowania, tj. mieściły się w zakresie przeznaczenia dofinansowania. Brak tego zawodnika w Wykazie szkolonych zawodników (załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie) świadczy o niezrealizowaniu przez Związek obowiązku aktualizacji tego wykazu. Należy zaznaczyć, że wykaz ten stanowi integralną część umowy o dofinansowanie, z którego jednoznacznie wynika, że środki dotacji przekazane na realizację zadania objętego umową mogą być przeznaczone na szkolenie wyłącznie osób figurujących w tym wykazie. Ze środków dotacji mogą być więc zatem rozliczone tylko wydatki, które bezpośrednio dotyczą szkolenia zawodników wyszczególnionych w przedmiotowym wykazie.

Ponieważ środki, o których mowa powyżej zostały wydatkowane w związku z udziałem w procesie szkolenia zawodnika, który nie figurował w Wykazie szkolonych zawodników, należy uznać, że stanowią one dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

[Akta kontroli: str. 75-858, 1637-1701]

Stypendia sportowe

40. Na stypendia sportowe dla zawodników kadry narodowej poniesiono wydatki w łącznej kwocie 160 540,00 zł (9,64% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Stypendia sportowe były wypłacane przelewem na rzecz osób wskazanych w załączniku nr 27 do sprawozdania końcowego oraz w terminach i kwotach zgodnych z ww. załącznikiem.

Doszkalanie kadry szkoleniowej

41. Na koszty doszkalania kadry szkoleniowej poniesiono wydatki w łącznej kwocie 5 854,52 zł (0,35% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

42. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii. Dotyczyły one wynagrodzenia dla 7 osób, które prowadziły szkolenie podczas kursokonferencji, przeprowadzonej online w dniu 4.12.2021 r. Związek przedstawił listę uczestników kursokonferencji oraz materiały szkoleniowe (prezentacje) wykorzystywane w jej trakcie.

⁴⁵ Pismo Prezesa PZTO z 1 września 2022 r.

Podstawą dokonania płatności była lista płac, do której dołączone były rachunki oraz umowy zlecenia. Wypłaty wynagrodzeń były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Suplementy diety, odżywki itp.

43. Na zakup suplementów diety, odżywki itp. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 4 188,94 zł (0,25% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

44. Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę dofinansowania 2 167,20 zł, stanowiącą 51,74% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych – zbadane wydatki dotyczyły zakupu tejpów. Poddane badaniu dowody księgowe były opłacane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Zakup i obsługa sprzętu sportowego i specjalistycznego

45. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego Związek poniósł wydatki w łącznej kwocie 113 128,09 zł (6,79% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

46. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii. Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zostały one przeznaczone na:

- wynajem powierzchni magazynowej, gdzie przechowywany był m.in. sprzęt sportowy, w łącznej kwocie 26 400,00 zł;
- naprawę sprzętu specjalistycznego w kwocie 2 483,86 zł;
- zakup sprzętu specjalistycznego i sportowego, w tym: kaski, buty, dobokki, ochraniacze stopy, krocza, przedramion, goleni, dłoni i szczęki, hogo, packi, komputery do TK strike, joystick sędziowski do TK strike oraz kamery ze statywem.

Dowody księgowe były opłacane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Składki do organizacji międzynarodowych

47. Na składki do organizacji międzynarodowych poniesiono wydatki w łącznej kwocie 6 403,81 zł (0,38% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

48. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii. Obejmowały one składki członkowskie za 2021 r. dla World Taekwondo oraz European Taekwondo Union. Wpłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę uiszczenia składek.

Badania diagnostyczne

49. Na badania diagnostyczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 63 096,44 zł (3,79% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

50. Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę dofinansowania 50 061,78 zł, stanowiącą 79,34% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów. Dotyczyły one w szczególności badań diagnostycznych zawodników kadry narodowej przeprowadzonych w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym oraz testów antygenowych i PCR w kierunku SARS-COV-2, które obowiązkowo były wykonywane w związku z uczestnictwem zawodników i kadry szkoleniowej w międzynarodowych zawodach sportowych. Dowody

ksiegowe były opłacane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

51. W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji sfinansowano badania w kierunku SARS-COV-2 jednego fizjoterapeuty, który nie znajdował się w załączniku nr 11 do umowy o dofinansowanie „Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących”.

Środki w łącznej wysokości 761,71 zł podlegają zwrotowi jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

52. Związek wywiązał się z określonego w Programie dofinansowania (dział VII pkt 3 ppkt 8 lit. c) obowiązku prowadzenia wykazu badań diagnostycznych wraz z listą zawodników potwierdzających udział w tych badaniach.

Związek przedstawił trzy listy zawodników wraz z potwierdzeniem ich udziału w badaniach, które zostały przeprowadzone w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym w dniu 8 stycznia, 3 marca oraz 31 maja 2021 r.

Bezosobowy fundusz płac

53. Na bezosobowy fundusz płac poniesiono wydatki w łącznej kwocie 225 211,20 zł (13,52% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

54. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii (18 list płac). Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zostały one przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzenia Dyrektora Sportowego oraz trenera głównego kadry narodowej seniorów, z którymi Związek zawarł umowy zlecenia. Podstawą dokonania płatności były listy płac. Wypłaty wynagrodzeń były dokonywane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzenia, określonych w Programie dofinansowania oraz wypłat odpraw, trzynastej pensji, nagród, premii, czy ekwiwalentu za urlop.

Działalność gospodarcza

55. Na działalność gospodarczą poniesiono wydatki w łącznej kwocie 115 500,00 zł (6,93% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

56. Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę dofinansowania 114 000,00 zł, stanowiącą 98,7% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów. Poddane badaniu wydatki obejmowały wynagrodzenie Dyrektora Biura. Do faktur stanowiących podstawę wypłaty wynagrodzenia były załączone potwierdzenia płatności wynagrodzeń. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

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

Ubezpieczenie zawodników i trenerów

57. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 569,15 zł (0,09% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

58. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii (2 polisy). Podstawą poniesienia wydatków były polisy ubezpieczeniowe NNW, obejmujące ubezpieczenia grupowe

zawodników kadry narodowej. Polisy obejmowały okres trwania umowy. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych. Płatności były dokonane terminowo przelewami bankowymi, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącymi podstawę wypłaty.

59. Związek wywiązał się z określonego w Programie dofinansowania (dział VII pkt 3 ppkt 8 lit. e) obowiązku prowadzenia ewidencji ubezpieczeń zawodników kadry narodowej i trenerów od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Związek przedstawił elektroniczną ewidencję polis obejmujących zawodników kadry narodowej i osób współpracujących obowiązujących w 2021 r.

Koszty pośrednie

60. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 271 398,75 zł (16,29% całkowitego kosztu zadania), w tym 195 540,20 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 12,37% kwoty dofinansowania.

61. Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę dofinansowania 190 224,77 zł, stanowiącą 97,28% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: opłaty za energię elektryczną, zakup materiałów biurowych i programów komputerowych, koszty łączności i korespondencji, wynajem lokalu, opłaty bankowe, wynagrodzenie za obsługę finansowo-księgową i rozliczenie zadania.

W przypadku wynagrodzeń dla osób obsługujących zadanie podstawą dokonania płatności były listy płac. Wypłaty wynagrodzeń były dokonywane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. W ramach powyższego rodzaju kosztów ze środków dotacji dofinansowane zostało wynagrodzenie wraz z pochodnymi czterech pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz jednej osoby zatrudnionej na umowę zlecenia.

Koszty najmu lokali zostały rozliczone proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania. W ramach umowy sfinansowano czynsze najmu za 12 miesięcy w łącznej kwocie 13 600,00 zł. Rozliczenie innych kosztów pośrednich, w szczególności wynagrodzeń także realizowano proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania.

Środki własne w kwocie 75 858,55 zł zostały przeznaczone na współfinansowanie kosztów pośrednich, zgodnych z preliminarzem, pokrywanych ze środków z dotacji.

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

62. PZTO zachował procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 84 600,00 zł, co stanowiło 5,08% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył, zgodnie § 3 ust. 7 umowy o dofinansowanie, 94,92%.

63. Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 83 657,05 zł, sfinansowaną ze środków własnych i z innych źródeł, stanowiącą 98,89% ogólnej kwoty środków własnych i z innych źródeł poniesionych na realizację zadania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

Zbadane środki własne PZTO i z innych źródeł zostały wydatkowane na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich, w szczególności na koszty zakwaterowania i wyżywienia oraz biletów lotniczych, dofinansowanie wynagrodzenia osób obsługujących zadanie (w kosztach pośrednich), koszty utrzymania strony www.

W ramach badanej próby nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Płatności były dokonywane terminowo, do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności. [Akta kontroli: str. 75-858, 1637-1701]

Osiągnięcie przez PZTO zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań

64. Związek realizował cele określone w Programie dofinansowania poprzez zapewnienie zawodnikom kadry narodowej warunków szkolenia, umożliwienie udziału w zawodach mistrzowskich i międzynarodowych, zabezpieczenie zawodników w niezbędny sprzęt sportowy lub specjalistyczny nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia w wieloletnim procesie szkoleniowym.

Na Igrzyskach Olimpijskich w Tokio zawodniczka osiągnęła zakładany przez Związek wynik (V miejsce).

W Mistrzostwach Europy seniorów dwóch zawodników osiągnęło lepsze wyniki niż zakładano – zajęli I i II miejsce, a nie jak prognozowano – III. Natomiast trzech zawodników zajęło miejsca niższe niż zakładano, tj. miejsca IX i XVII zamiast V.

Mistrzostwa Świata seniorów, planowane w Chinach na październik 2021 r., zostały odwołane.

W odniesieniu do rozbieżności pomiędzy planowanymi a osiągniętymi wynikami w trakcie mistrzostw Europy seniorów w Sofii (Bułgaria) Prezes Związku⁴⁶ wyjaśnił, że *Wynik niższy od zakładanego osiągnęło 2 zawodników, którzy ze względu na słabą dyspozycję od 2022 r. zrezygnowali ze szkolenia centralnego, oraz jedna zawodniczka, która dotychczas nie startowała na imprezach seniorskich tej rangi.*

Kontrola zauważyła, że dla skutecznego planowania osiągnięcia rezultatów, deklarowanych przez Związek w umowach o dofinansowanie Związek powinien dokonywać bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy efektywności procesu szkoleniowego, poziomu wykształcenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych.

[Akta kontroli: str. 75-858, 1637-1701]

Sprawozdawczość

65. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r. Sprawozdanie częściowe za I kwartał zostało złożone w dniu 30 września 2021 r. (zgoda na przedłużenie terminu)⁴⁷, a za II kwartał 30 listopada 2021 r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 28 stycznia 2022 r. Zawierało ono wszystkie określone w umowie załączniki.

[Akta kontroli: str. 340-406]

Przyjęcie rozliczenia zadania

66. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 16 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte

⁴⁶ Pismo Prezesa PZTO z 8 września 2022 r.

⁴⁷ Pismo Dyrektora DSW z 30 sierpnia 2021 r., znak WSW.9011.7.2021.DK.

w części finansowej na kwotę 1 548 927,12 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 32 082,88 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. [Akta kontroli: str. 407- 412]

Umowa Nr 2021/0374/0089/UDot/57/DSW z 19 lipca 2021 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa pn.: „Program Super Trener – wsparcie szkolenia zawodników kadry narodowej do udziału w Igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich, paraolimpijskich i osób głuchych poprzez wzmocnienie kadry szkoleniowej”.

67. PZTO terminowo, tj. 11 czerwca 2021 r., złożył ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Oferta zawierała określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny oferty, minister właściwy ds. kultury fizycznej w dniu 7 lipca 2021 r.⁴⁸ przyznał PZTO dotację w wysokości 244 600,00 zł na realizację zadania publicznego – na podstawie umowy z 19 lipca 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZTO. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Umowę aneksowano trzykrotnie⁴⁹. W ramach aneksów dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania. Aneksy nie zmieniły kwoty dofinansowania oraz terminu realizacji zadania.

Do realizacji zadania została wytypowana [] , była zawodniczką Kadry Narodowej w taekwondo olimpijskim, medalistka mistrzostw Europy z 2017 r. (dalej także: Trenerka).

Tabela nr 1 – Koszty bezpośrednie i pośrednie – plan i wykonanie planu

Lp.	Zakres zadania	Całość zadania zgodnie z umową / aneksem zestawienia zbiorczego				Plan po zmianach / Wykonanie*			
		Środki budżetowe	Środek własne i z innych źródeł	Koszt całkowity	Liczba działań	Środki budżetowe	Środek własne i z innych źródeł	Koszt całkowity	Liczba działań
I. Koszty szkoleniowe									
1.	Zgrupowania i konsultacje krajowe	10 516,51	0,00	10 516,51	10	10 516,51	0,00	10 516,51	10
2.	Zawody krajowe	142,00	0,00	142,00	1	142,00	0,00	142,00	1
3.	Zawody zagraniczne	5 691,22	0,00	5 691,22	3	5 691,22	0,00	5 691,22	3
Razem (poz. 1-3)		16 349,73	0,00	16 349,73	15	16 349,73	0,00	16 349,73	15
II. Koszty wspomaganie szkolenia									
4.	Doszkalanie kadry szkoleniowej	41 889,10	0,00	41 889,10	0	41 889,10	0,00	41 889,10	7
5.	Badania diagnostyczne/monitoring	2 208,17	0,00	2 208,17	0	2 208,17	0,00	2 208,17	3
6.	System kontroli efektów potreningowych	78 153,00	0,00	78 153,00	0	78 153,00	0,00	78 153,00	6
7.	Bezosobowy fundusz plac /poza akcje i szkolenia/	84 000,00	0,00	84 000,00		84 000,00	0,00	84 000,00	
Razem (poz. 4-7)		206 250,27	0,00	206 250,27	0	206 250,27	0,00	206 250,27	16
Razem (poz. 1-13)		222 600,00	0,00	222 600,00	15	222 600,00	0,00	222 600,00	31
III. Koszty obsługi szkolenia									
8.	Koszty pośrednie niezbędne do obsługi zadania zleconego	22 000,00	13 000,00	35 000,00		22 000,00	13 000,00	35 000,00	
OGÓŁEM (poz. 1-14)		244 600,00	13 000,00	257 600,00	15	244 600,00	13 000,00	257 600,00	31

⁴⁸ Protokół zbiorczy z oceny formalno-merytorycznej ofert nr 4 BP/ST z 16 czerwca 2021 r.

⁴⁹ Aneks nr 1 z 22 listopada 2021 r., Aneks nr 2 z 15 grudnia 2021 r., Aneks nr 3 z 27 grudnia 2021 r.

68. Całkowity koszt zadania określony w umowie wynosił 257 600,00 zł, w tym środki z dofinansowania 244 600,00 zł (94,95%), płatne w trzech transzach, a kwota wkładu własnego i z innych źródeł 13 000,00 zł (5,05%). W ramach przyznanego dofinansowania ustalono kwotę kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania w wysokości 22 000,00 zł (9,88% kosztów bezpośrednich dofinansowywanych ze środków budżetu państwa).

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

69. Kontrolą objęto wydatki ze środków dotacji na łączną kwotę 207 721,69 zł, stanowiącą 84,92% ogólnej kwoty dofinansowania (86 dowodów księgowych). Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego, z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

70. Dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Na podstawie zbadanej próby wydatków ustalono, że PZTO terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra w 2021 r.

[Akta kontroli: str. 859-1041, 1702-1801]

Zgrupowania/konsultacje krajowe

71. Na zgrupowania/konsultacje krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 10 516,51 zł (4,08% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

72. Kontrolą objęto pięć wydatków na łączną kwotę dofinansowania 5 412,00 zł, stanowiącą 51,46% środków dotacji poniesionych w tej kategorii wydatków.

W ramach realizacji zadania Trenerka uczestniczyła w 9 zgrupowaniach/konsultacjach kadry narodowej seniorów⁵⁰. Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało w szczególności zakwaterowanie i wyżywienie Trenerki oraz koszty przejazdu na akcje szkoleniowe. Podstawę wypłaty w każdym zbadanym przypadku stanowiły faktury lub rachunki. Płatności były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Zawody krajowe

73. Na zawody krajowe poniesiono wydatek w kwocie 142,00 zł (0,06% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowany ze środków dotacji. Kontrola wykazała, że wydatek był celowy – środki zostały przeznaczone na pokrycie kosztów wyżywienia Trenerki na Mistrzostwach Polski Seniorów, które odbyły się w Warszawie w dniach 22-23.10.2021 r. Płatność została dokonana terminowo, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty.

Zawody zagraniczne

74. Na zawody zagraniczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 5 691,22 zł (2,21% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

75. Kontrolą objęto trzy wydatki na kwotę 4 053,59 zł, stanowiącą 71,22% środków dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków. Dofinansowanie obejmowało w szczególności:

⁵⁰ COS Cetniewo w terminie 19-26.01.2021 r., COS Wałcz w terminie 9-12.02.2021 r., COS Giżycko w terminie 19-25.04.2021 r., COS Zakopane w terminie 16-22.05.2021 r., COS Wałcz w terminie 22-28.06.2021 r., Warszawa w terminie 28.06- 2.07.2021 r., COS Cetniewo w terminie 8-16.07.2021 r., COS Spała w terminie 13-24.09.2021 r., COS Wałcz w terminie 5-18.12.2021 r.

zakwaterowanie i wyżywienie, koszty przejazdów oraz ubezpieczenie Trenerki, która uczestniczyła w dwóch zawodach zagranicznych dofinansowanych ze środków dotacji⁵¹.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Puchary odbyły w planowanych terminach. Ubezpieczenia obejmowały okres kwalifikowany, tj. okres trwania zawodów zagranicznych. Podstawę wypłaty w każdym zbadanym przypadku stanowiły faktury. Do dowodów księgowych były załączone kursy walut oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Płatności były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Doszkalanie kadry szkoleniowej

76. Na koszty doszkalania Trenerki poniesiono wydatki w łącznej kwocie 41 889,10 zł (16,26% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

77. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii. Dotyczyły one następujących szkoleń:

- a) kurs trenerski organizowany przez World Taekwondo: szkolenie on-line w terminie 27-28.02.2021 r. – koszt kursu: 200 USD
- b) kursy języka angielskiego organizowane przez Skymath LTD, w terminach 17.09-21.12.2021 r. oraz 6.10.2021 r.-28.12.2021 r. – koszt kursu: 4 082,08 zł
- c) cztery szkolenia w Akademii Norman Bennett (w ramach EMCC Global), mające na celu naukę technik i narzędzi, służących budowaniu lepszemu porozumieniu trenera z zawodnikami, poczucia wartości zawodników, zrozumieniu przez zawodników słuszności zastosowanego systemu treningowego oraz identyfikacji wzajemnych oczekiwań; szkolenia odbyły się w terminach:
 - 6.09.2021 r. - 11.10.2021 r. – koszt szkolenia: 3 259,50 zł
 - 18.10.2021 r. - 4.12.2021 r. – koszt szkolenia: 10 500,01 zł
 - 1.12.2021 r. - 28.12.2021 r. – koszt szkolenia: 2 662,15 zł
 - 20.12.2021 r. - 7.02.2022 r.- koszt szkolenia: 2 600,00 zł
- d) Program Szkoleniowy Profesjonalnej Szkoły Hipnoterapii, prowadzony przez Polską Akademię Rozwoju Osobistego; w terminie 21.12.2021 r. – 9.07.2023 r., koszt szkolenia: 18 000,00 zł.

78. W odniesieniu do Programu Szkoleniowego Profesjonalnej Szkoły Hipnoterapii Prezes Związku wyjaśnił⁵², że na podstawie badań akademickich jednoznacznie świadczących o użyteczności hipnoterapii w pracy ze sportowcami, a także obserwacją trendów metodyczno-szkoleniowych funkcjonujących coraz szerzej w świecie sportu wyczynowego zdecydowano o uczestnictwie [] w przedmiotowym szkoleniu. (...) Hipnoterapia jest uznana jako skuteczna metoda w pracy z zawodnikami osiągającymi wysokie rezultaty w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym. Planowanym efektem będzie współpraca beneficjentki z członkami KNS w zakresie coachingu i technik hipnoterapeutycznych, co za tym idzie pomoc zawodnikom w osiągnięciu korzystnego stanu psychicznego sprzyjającego uzyskiwaniu przez nich możliwie najwyższych wyników sportowych. Ponadto, Prezes wskazał, że efektem będzie połączenie w osobie [] nie tylko standardowej roli trenerki asystentki KNS, ale także osoby wykonującej obowiązki coacha (trenera mentalnego) i hipnoterapeuty, z którymi

⁵¹ Puchar Świata French Open we Francji w terminie 12-14.11.2021 r., Puchar Świata w Bośni i Hercegowinie w terminie 15-18.11.2021 r.

⁵² Pismo Prezesa PZTO z 23 września 2022 r.

związek dotychczas nie nawiązywał stałej współpracy z powodu ograniczonych środków finansowych. Ten obszar rozwoju beneficjentki, związany z dziedziną psychologii sportu, odpowiada również jej szerszym zainteresowaniom edukacyjnym i zawodowym, a także stanowi wzmocnienie sztabu trenerskiego o nowe, wartościowe kompetencje, przy równoczesnym oszczędnym i rozsądnym gospodarowaniu środkami budżetowymi na szkolenie KNS.

Kontrola zauważa, że zgodnie z powszechną wiedzą, hipnoza określana jest jako stan prawidłowo funkcjonującego umysłu, w którym uwaga danej osoby jest mocno zogniskowana na określonych bodźcach, świadomość bodźców pochodzących spoza obszaru zogniskowania uwagi jest znacznie ograniczona oraz podczas którego krytyczny osąd danej osoby zostaje częściowo zawieszony.

Sfinansowanie ze środków dotacji kursu dla Trenerki z zakresu hipnozy budzi zastrzeżenia kontroli co do celowości szkolenia z następujących względów:

- ponieważ hipnoza jest wykorzystywana w psychologii klinicznej i psychiatrii, między innymi jako jedna z metod diagnozowania i leczenia zaburzeń nerwicowych, zaburzeń lękowych, przy zmniejszaniu bólu oraz w terapii niektórych uzależnień, wątpliwości budzi stosowanie tego narzędzia na treningach taekwondo; przedstawione przez Prezesa Związku ww. uzasadnienie jest zbyt ogólne - swobodnie łączy pojęcia coachingu, psychologii sportu, hipnoterapii, nie wskazując faktycznego zastosowania tak specyficznego środka terapeutycznego jakim jest hipnoterapia, w regularnych treningach KN;
- szkolenia w dziedzinie hipnoterapii, przeprowadzane przez specjalistów w dziedzinie psychologii klinicznej i psychiatrii, powinny być kierowane wyłącznie do osób które mają już wykształcenie w tym kierunku, bądź też są lekarzami, pragnącymi poszerzyć swoje umiejętności; z tego względu, w ocenie kontroli, możliwości zastosowania hipnozy, jako szczególnego środka terapeutycznego, przez trenera sportowego, nie posiadającego wykształcenia ani żadnego przygotowania w obszarze psychologii, są mocno ryzykowne i ograniczone; w ocenie kontroli, zdiagnozować potrzeby w zakresie konieczności zastosowania terapii hipnozą może jedynie lekarz lub psychiatra, zatem teza o wzmocnieniu sztabu szkoleniowego o nowe kompetencje nie znajduje uzasadnienia - szkolenie z hipnoterapii może odpowiadać indywidualnym zainteresowaniom edukacyjnym Trenerki, jednakże nie będzie mogło być profesjonalnie wykorzystane na potrzeby KN;
- hipnoza nie jest przeznaczona dla każdego, istnieje szereg mniej lub bardziej definiowanych ograniczeń co do jej wykorzystywania oraz zróżnicowanych potrzeb, zatem nie można przyjąć, że wszyscy zawodnicy KN będą nią objęci.

Mając powyższe na uwadze, w ocenie kontroli środki publiczne przeznaczone na ww. szkolenie w zakresie hipnozy nie zostały wydatkowane w sposób celowy i efektywny.

79. W toku kontroli ustalono także, że w przypadku szkolenia z zakresu hipnozy terminy 10 z 11 zajęć przewidzianych w ramach tego szkolenia⁵³, zaś w przypadku szkolenia w Akademii Norman Benett terminy 4 z 5 zjazdów⁵⁴, wykraczały poza okres realizacji umowy. Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy o dofinansowanie przyznane środki finansowe Zlecenlobiorca jest zobowiązany wykorzystać przez zapłatę za zrealizowane zadanie publiczne do dnia 31 grudnia 2021 r.

Związek wyjaśnił, że kurs początkowo miał się rozpocząć wcześniej, ostatecznie rozpoczął się pod koniec 2021 roku i został przerwany. Realizacja szkolenia została przesunięta przez organizatorów z uwagi na komplikacje z powodu realizacji zajęć, co było związane z obostrzeniami pandemicznymi COVID-19, wskutek czego terminy realizacji nie były zgodne z kalendarzem wykładowców. Za zgodną uczestników realizacja szkolenia została przesunięta. Cały kurs trwa 10 miesięcy i jest w pełni stacjonarny co oznacza, że nie ma możliwości realizacji zajęć w formie online.

Wydatki powyższe nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne, bowiem zgodnie z § 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵⁵, wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie.

Zatem wydatek dotyczący szkolenia z hipnozy, jako niecelowy oraz wydatki na szkolenia obejmujące okres po terminie realizacji zadania, jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 20 080,00 zł. [Akta kontroli: 859-1041, 1702-1801]

Badania diagnostyczne

80. Na badania diagnostyczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 2 208,17 zł (0,86% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

81. Kontrolą objęto jeden wydatek na kwotę dofinansowania 1 072,00 zł, stanowiącą 48,55% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków. Dofinansowaniem objęto wyżywienie, zakwaterowanie i przejazd zawodników biorących udział w badaniach dotyczących systemu kontroli efektów potreningowych (opis systemu poniżej).

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Płatność była dokonana terminowo, przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty.

System kontroli efektów potreningowych

82. Na system kontroli efektów potreningowych (dalej: SKEP) poniesiono wydatki w łącznej kwocie 78 153,00 zł (30,34% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii, udokumentowane trzema dowodami księgowymi. Nie stwierdzono wydatków niecelowych – wszystkie dotyczyły badań diagnostycznych przeprowadzonych przez Instytut Sportu – PIB (w terminie 27-28.09.2021 r. oraz 23.10.2021 r.) oraz Rehasport Clinic Sp. z o.o. (w terminie 5-18.12.2021 r.), którymi objęci zostali zawodnicy kadry narodowej.

⁵³ Zajęcia miały się odbywać w terminach: 21-22.12.2021, 22-23.10.2022, 26-27.11.2022, 17-18.12.2022, 21-22.01.2023, 18-19.02.2023, 18-19.03.2023, 15-16.04.2023, 20-21.05.2023, 17-18.06.2023, 8-9.07.2023.

⁵⁴ Terminy zjazdów: 20.12.2021, 4-9.01.2022, 17-23.01.2022, 5-6.02.2022, 7.02.2022.

⁵⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

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

83. Zgodnie z ofertą o dofinansowanie zadania publicznego stanowiącą załącznik do umowy o dofinansowanie jednym z głównych zadań Trenerki było opracowanie i wdrożenie nowatorskiego systemu kontroli efektów potreningowych (dalej: SKEP), który przy wsparciu specjalistów miał posłużyć jako składnica wiedzy na temat zawodnika – jego psychologicznych predyspozycji i ogólnej adaptacji do treningu i specyficznego wysiłku w sporcie kopanym. System ten miał służyć planowaniu i realizacji przez zawodników założeń taktycznych walki.

Kontroli nie okazano opisu systemu SKEP w formie dokumentu, sporządzonego przez Trenerkę. Prezes Związku wyjaśnił⁵⁶, że w 2021 r. Kadra Narodowa Seniorów została poddana nowatorskiemu systemowi kontroli efektów potreningowych. Badania te były zbliżone do specyfiki walki sportowej taekwondo olimpijskiego. Zakres badań obejmował m.in.:

- test biegowy z użyciem worka akcelerometrycznego,
- ocena propriocepcji postawy ciała - Delos Rivera Test,
- ocenę izokinetyczną oraz dynamometryczną,
- komputerowy test psychometryczny zwany Systemem Wiedeńskim,
- badania Biofeedback i EEG,
- ocenę działania korpusu i tzw. mięśni głębokich.

Badania odbyły się:

- w Instytucie Sportu w Warszawie w dniach 27-28.09.2021 r.
- w Warszawie podczas Mistrzostw Polski Seniorów w dniu 23.10.2021 r.
- na zgrupowaniu w Wałczu w dniach 5-18.12.2021 r.

Prezes Związku wyjaśnił ponadto⁵⁷, że efektem całorocznego systemu badań w zakresie kontroli efektów potreningowych było szersze poznanie zawodników KNS. Dotyczyło to zarówno ich przygotowania fizycznego – motorycznego, wytrzymałościowego, siłowego, dynamicznego i koordynacyjnego, jak i lepsze zrozumienie ich umiejętności wrodzonych lub nabytych w zakresie umiejętności mentalnych. Według założeń projektu i treści umowy PZTO nie był zobowiązany do opracowania SKEP w formie odrębnego dokumentu. Zleceniodawca nie określił też wytycznych oraz wymagań co do tego w jakiej formie taki raport powinien zostać sporządzony i jaką treść zawierać.

W odpowiedzi na zapytanie kontroli, w jaki sposób Związek utrwalił dorobek szkoleniowy osiagnięty w ramach umowy Super Trener, Prezes Związku wyjaśnił, że dorobek z przeprowadzonych badań został utrwalony w postaci raportów przygotowanych przez podmioty je wykonujące. Raporty zawierały, oprócz podsumowania wyników badań, także rekomendacje specjalistów – lekarzy, fizjologów, fizjoterapeutów, posiadających stosowne kwalifikacje w tym obszarze. Przedmiotowe raporty zostały przekazane członkom sztabu szkoleniowego KNS oraz indywidualnie, zawodnikom KN, z którymi omówiono uzyskane wyniki badań, a także rekomendacje dotyczące podjęcia dalszych działań szkoleniowych w oparciu o płynące z nich wnioski. Raporty posłużyły jako wartościowy materiał przy planowaniu programu szkolenia KNS na kolejny sezon.

⁵⁶ Pismo Prezesa PZTO z 14 września 2022 r.

⁵⁷ Pisma Prezesa PZTO z 14 września 2022 r. i 22 września 2022 r.

W ocenie kontroli, system SKEP utrwalony w formie raportów przygotowanych przez podmioty przeprowadzające badania nie wskazuje na faktyczną rolę Trenerki w stworzeniu systemu SKEP i jego wdrożeniu – co było zasadniczym założeniem zadania publicznego dofinansowanego ze środków publicznych.

Ponadto, byłoby pożądane, aby Związek, nawet bez formalnego wymogu w tym zakresie, zadbał o to, aby przedstawiany jako innowacyjny i nowatorski system SKEP, nie pozostał odnotowany jedynie w częściowych raportach sporządzonych przez podmioty zewnętrzne, ale stanowił faktyczny dorobek szkoleniowy Związku w formie pisemnego opracowania.

[Akta kontroli: str. 859-1041, 1702-1801]

Bezosobowy fundusz płac

84. Na bezosobowy fundusz płac poniesiono wydatki w łącznej kwocie 84 000,00 zł (32,60% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

85. Kontrolą objęto sześć wydatków na łączną kwotę dofinansowania 42 000,00 zł, stanowiącą 50% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wyłącznie wynagrodzenie Trenerki. Podstawą dokonania płatności była każdorazowo lista płac. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. W przypadku wynagrodzenia Trenerki nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń, określonych w Programie dofinansowania.

Koszty pośrednie

86. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 35 000,00 zł (13,59% całkowitego kosztu zadania), w tym 22 000,00 zł ze środków dotacji, co stanowiło 8,99% kwoty dofinansowania.

87. Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione ze środków dotacji w tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakup sprzętu (Program Microsoft) i materiałów biurowych, wynagrodzenie za obsługę finansowo-księgową prowadzoną przez pracowników biura, koszty utrzymania strony www oraz koszty łączności i korespondencji.

Do dowodów księgowych (59) stanowiących podstawę wypłaty załączone były potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Rozliczenie kosztów pośrednich, w szczególności wynagrodzeń oraz kosztów łączności i korespondencji, realizowano proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania.

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

[Akta kontroli: str. 859-1041, 1702-1801]

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

88. PZTO zachował procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 13 000,00 zł, co stanowiło 5,05% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym,

procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył, zgodnie § 3 ust. 7 umowy o dofinansowanie, 94,95%.

89. Kontrolą objęto 15 dowodów księgowych na łączną kwotę 13 000,00 zł, sfinansowanych ze środków własnych i z innych źródeł, stanowiącą 100% ogólnej kwoty środków własnych i z innych źródeł poniesionych na realizację zadania.

Zbadane środki własne PZTO i z innych źródeł zostały wydatkowane na pokrycie kosztów pośrednich, w szczególności na zakup programu komputerowego i materiałów biurowych oraz dofinansowanie wynagrodzenia osób obsługujących zadanie. Nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Płatności były dokonywane terminowo, do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności w wymaganych kwotach.

[Akta kontroli: str. 859-1041, 1702-1801]

Sprawozdawczość

90. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r. Sprawozdanie częściowe za I kwartał zostało złożone w dniu 30 września 2021 r. (zgoda na przedłużenie terminu)⁵⁸ a za II kwartał 30 listopada 2021 r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 28 stycznia 2022 r. Zawierało ono wszystkie określone w umowie załączniki.

[Akta kontroli: str. 989-1023]

Przyjęcie rozliczenia zadania

91. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor DSW, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 21 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 244 600,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania).

[Akta kontroli: str. 1024-1025]

Umowa Nr 2021/0253/0056/SubB/DSW z 11 czerwca 2021 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym

92. PZTO terminowo, tj. 15 kwietnia 2021 r., złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania oraz w §10 rozporządzenia w sprawie przekazania środków z FRKF informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny wniosku⁵⁹, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał PZTO dotację na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym, na podstawie umowy zawartej 11 czerwca 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZTO. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Umowę aneksowano dwukrotnie⁶⁰. W ramach aneksów dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania, zwiększenia kwoty całkowitego kosztu zadania, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu własnego i z innych źródeł. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania została zwiększona o 34 650,00 zł, tj. z 886 000,00 zł do 920 650,00 zł.

⁵⁸ Pismo Dyrektora DSW z 30 sierpnia 2021 r., znak WSW.9011.7.2021.DK.

⁵⁹ Protokół zbiorczy oceny wniosków nr 15/FRKF z 24 maja 2021 r.

⁶⁰ Aneks nr 1 z 22 listopada 2021 r., Aneks nr 2 z 22 grudnia 2021 r.

93. Całkowity koszt zadania wyniósł zgodnie z umową 967 150,00 zł, w tym środki z dofinansowania 920 650,00 zł (95,19%), płatne w trzech transzach⁶¹, a kwota wkładu własnego i z innych źródeł wyniosła 46 500,00 zł (4,81%).

Zachowano, określony w umowie o dofinansowanie, procentowy udział kosztów pośrednich wynoszący 9,52% sumy kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania. Udział ten wyniósł 8,69%.

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

Poz.	Zakres zadania	Całość zadania zgodnie z umową / aneksem zestawienia zbiorczego				Plan po zmianach / Wykonanie*			
		Środki FRKF	Środki własne i z innych źródeł	Koszt całkowity	Liczba działań	Środki FRKF	Środki własne i z innych źródeł	Koszt całkowity	Liczba działań
I. Koszty szkoleniowe									
1.	Zgrupowania/konsultacje krajowe	293 742,09	0,00	293 742,09	18	293 742,09	0,00	293 742,09	18
2.	Zawody krajowe	7 648,55	9 641,05	17 289,60	4	7 648,55	9 641,05	17 289,60	4
3.	Zawody zagraniczne	159 568,91	0,00	159 568,91	6	159 568,91	0,00	159 568,91	6
4.	Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	174 087,13	0,00	174 087,13	3	174 087,13	0,00	174 087,13	3
	Razem (poz. 1-4)	635 046,68	9 641,05	644 687,73	31	635 046,68	9 641,05	644 687,73	31
II. Koszty wspomaganie szkolenia									
5.	Doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów	4 699,77	0,00	4 699,77	3	4 699,77	0,00	4 699,77	3
6.	Sprzęt sportowy i specjalistyczny	52 623,43	0,00	52 623,43	-	52 623,43	0,00	52 623,43	-
7.	Suplementy diety, odżywk itp..	2 564,38	0,00	2 564,38	-	2 564,38	0,00	2 564,38	-
8.	Badania diagnostyczne/monitoring	17 905,74	0,00	17 905,74	-	17 905,74	0,00	17 905,74	-
9.	Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	100 800,00	0,00	100 800,00	-	100 800,00	0,00	100 800,00	-
10.	Działalność gospodarcza (związana z realizacją procesu szkolenia sportowego)	24 000,00	0,00	24 000,00	-	24 000,00	0,00	24 000,00	-
11.	Ubezpieczenie zawodników i trenerów	3 010,00	0,00	3 010,00	-	3 010,00	0,00	3 010,00	-
	Razem (poz. 5-11)	205 603,32	0,00	205 603,32	3	205 603,32	0,00	205 603,32	3
	Razem (poz. 1-11)	840 650,00	9 641,05	850 291,05	34	840 650,00	9 641,05	850 291,05	34
III. Koszty obsługi szkolenia									
12.	Koszty pośrednie niezbędne do obsługi zadania	80 000,00	36 858,95	116 858,95		80 000,00	36 858,95	116 858,95	
	OGÓŁEM (poz.1-12)	920 650,00	46 500,00	967 150,00	34	920 650,00	46 500,00	967 150,00	34

⁶¹ I transza w kwocie 750 000,00 zł do dnia 30.06.2021 r., II transza w kwocie 136 000,00 zł do dnia 31.07.2021 r., III transza w kwocie 34 650,00 zł do dnia 23.12.2021 r. 31.05.2021 r.

94. Kontrolą objęto kwotę 840 650,00 zł środków dotacji, stanowiącą 91,31% ogólnej kwoty dofinansowania (252 dowody księgowe). Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

95. Dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Na podstawie zbadanej próby wydatków ustalono, że PZTO terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra w 2021 r.

[Akta kontroli: str. 1042-1639]

Zgrupowania/konsultacje krajowe

96. Na zgrupowania/konsultacje krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 293 742,09 zł (30,37% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

97. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii.

Zgrupowania i konsultacje odbyły się w podziale na kategorie wiekowe:

- Kadet i Junior: COS Wałcz w terminach: 5-8.02.2021 r. i 19-22.02.2021 r.; COS Giżycko w terminach: 22-25.04.2021 r. i 16-22.08.2021 r., COS Warszawa w terminie 6-10.11.2021 r. oraz Puck w terminie 22.07-4.08.2021 r.
- Młodzieżowiec: COS Wałcz w terminach: 5-13.02.2021 r., 19-22.02.2021 r. i 19-25.03.2021 r., COS Giżycko w terminach: 22-25.04.2021 r. i 14-22.08.2021 r.; COS Zakopane w terminie 16-25.05.2021 r. oraz Puck w terminie 22.07-4.08.2021 r.

W ramach zbadanych wydatków dofinansowaniem ze środków dotacji objęte zostały m.in. koszty dotyczące zakwaterowania i wyżywienia, przejazdów zawodników i osób współpracujących, obsługi i transportu sprzętu sportowego, wynajmu obiektów sportowych, wynagrodzenia osób współpracujących (trenerów, fizjoterapeutów). Zbadane wydatki udokumentowane były fakturami, rachunkami, zestawieniami kosztów przejazdu, listami płac. Do dowodów księgowych były załączone umowy zlecenia, wykazy uczestników wraz z podpisami oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

W przypadku poddanych badaniu wynagrodzeń kadry trenerskiej i osób współpracujących wypłaconych w ramach poszczególnych zgrupowań i konsultacji nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń dla tych osób ustalonych w Programie dofinansowania.

Zawody krajowe

98. Na zawody krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 17 289,60 zł (1,79% całkowitego kosztu zadania), w tym 7 648,55 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 0,83% kwoty dofinansowania.

99. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii sfinansowane ze środków dotacji.

Zawody odbyły się w planowanych terminach⁶². Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Ze środków dotacji sfinansowano m.in. wyżywienie, wynajem sali oraz obsługę techniczną sprzętu dla zawodników. Podstawą wypłaty w każdym zbadanym wydatku stanowiły faktury i listy płac. Do dowodów księgowych były załączone wykazy uczestników wraz z podpisami oraz

⁶² Puchar Polski Kadetów, Warszawa 5 - 6.03.2021 r. oraz 19 - 20.03.2021 r.; Puchar Polski Juniorów, Warszawa 12 - 14.03.2021 r. oraz 26 - 28.03.2021 r.

potwierdzenia dokonanych płatności. Wyплаты były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Ze środków własnych sfinansowano wynajem sali i wyżywienie na jednych zawodach.

Zawody zagraniczne

100. Na zawody zagraniczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 159 568,91 zł (16,5% całkowitego kosztu zadania), w całości sfinansowane ze środków dotacji.

101. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii.

Zawody odbyły się w planowanych miejscach i terminach⁶³. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: opłatę startową, zakwaterowanie i wyżywienie, transport sprzętu sportowego, koszty przejazdów, wynagrodzenie osób współpracujących (fizjoterapeuty i trenera) oraz ubezpieczenie zawodników i osób współpracujących. Zbadane wydatki udokumentowane były fakturami, rachunkami, polisami, zestawieniami kosztów przejazdu, listami płac. Do dowodów księgowych były załączone kursy walut, wykazy uczestników zawodów oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wyплаты były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

W przypadku poddanych badaniu wynagrodzeń kadry trenerskiej i osób współpracujących wypłaconych w ramach poszczególnych zawodów nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń dla tych osób ustalonych w Programie dofinansowania. Ubezpieczeniem objęto wyłącznie osoby kwalifikowalne (wskazane w załącznikach do umowy), a okres objęty ubezpieczeniem nie wykraczał poza okres realizacji umowy.

Zawody mistrzowskie

102. Na zawody mistrzowskie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 174 087,13 zł (18% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

103. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii.

Zawody odbyły w planowanych miejscach i terminach⁶⁴. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakwaterowanie i wyżywienie, opłaty startowe, ubezpieczenie, koszty przejazdów, wynagrodzenie osób współpracujących (trenerów i fizjoterapeuty). Zbadane wydatki udokumentowane były fakturami, rachunkami, polisami, zestawieniami kosztów przejazdu, listami płac. Do dowodów księgowych były załączone wykazy uczestników zawodów wraz z ich podpisami, kursy walut oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wyплаты były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

W przypadku poddanych badaniu wynagrodzeń kadry trenerskiej i osób współpracujących wypłaconych w ramach poszczególnych zawodów mistrzowskich nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń dla tych osób ustalonych w Programie dofinansowania.

104. W toku kontroli ustalono, że w ramach dwóch zawodów zagranicznych rozliczone zostały ze środków dotacji wydatki na łączną kwotę 9 775,38 zł związane w uczestnictwem

⁶³ 4 - 8.03.2021 r. Puchar Świata Seniorów w Sofii; 9 - 14.06.2021 r. Puchar Świata Juniorów w Sofii, 13 - 17.06.2021 r. Puchar Świata Seniorów w Sofii, 10 - 12.09.2021 r. Puchar Świata w Warszawie.

⁶⁴ Mistrzostwa Europy Kadetów, Tallin 22 - 28.08.2021 r.; Młodzieżowe Mistrzostwa Europy U21, Tallin 22 - 28.08.2021 r.; Mistrzostwa Europy Juniorów, Sarajewo 10 - 16.11.2021 r.

w tych zawodach fizjoterapeuty, który nie został wskazany w załączniku nr 11 do umowy o dofinansowanie „Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących”. Powyższe wydatki dotyczyły przede wszystkim kosztów zakwaterowania i wyżywienia, kosztów podróży oraz ubezpieczenia.

Prezes PZTO wyjaśnił⁶⁵, że w związku z natłokiem pracy wynikającym z częściowych rozliczeń, organizacją zawodów PŚ w Warszawie, Sprawozdawczo-Wyborczym Walnym Zgromadzeniem Członków PZTO oraz nieobecności Głównej Księgowej załącznik nr (...) 11 nie został zaktualizowany.

Ponieważ środki te stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości, zatem podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

105. Ponadto ustalono, że w ramach 9 akcji szkoleniowych i zawodów rozliczone zostały ze środków dotacji wydatki na łączną kwotę 23 911,28 zł związane z uczestnictwem w tych akcjach 5 osób – zawodników kadry narodowej, którzy nie zostali wskazani w załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie „Wykaz szkolonych zawodników”. Powyższe wydatki dotyczyły przede wszystkim kosztów zakwaterowania i wyżywienia, kosztów podróży, ubezpieczenia oraz opłat startowych.

Zgodnie z działem VIII pkt 2 lit. a Programu dofinansowania Związek miał obowiązek przestać do DSW informację o aktualnym wykazie szkolonych zawodników, w formie elektronicznej – niezwłocznie po dokonaniu w nim zmiany, a w formie pisemnej, nie rzadziej niż w terminach do 30 czerwca 2021 r. oraz do 30 listopada 2021 r.

Związek przekazał do DSW wykaz szkolonych zawodników w dniu 13 grudnia 2021 r. w ramach sprawozdania częściowego za II półrocze, jednakże na wykazie tym nie figurowali ww. zawodnicy.

Prezes PZTO wyjaśnił⁶⁶, że w związku z natłokiem pracy wynikającym z częściowych rozliczeń, organizacją zawodów PŚ w Warszawie, Sprawozdawczo-Wyborczym Walnym Zgromadzeniem Członków PZTO oraz nieobecności Głównej Księgowej załącznik nr 10 (...) nie został zaktualizowany.

Kontrola zauważyła, że zawodnicy, o których mowa, byli powołani do kadry narodowej, wskutek czego mogli uczestniczyć w organizowanych przez Związek akcjach szkoleniowych oraz startować w zawodach. Wydatki związane z uczestnictwem tych osób w zgrupowaniach/konsultacjach kadry narodowej oraz we współzawodnictwie krajowym i międzynarodowym, które zostały sfinansowane ze środków dotacji, były zgodne z katalogiem kosztów stanowiącym załącznik do Programu dofinansowania, tj. mieściły się w zakresie przeznaczenia dofinansowania. Brak tych zawodników w Wykazie szkolonych zawodników (załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie) świadczy o nierzetelnej realizacji przez Związek określonego w dziale VIII pkt 2 lit. a Programu dofinansowania obowiązku aktualizacji tego wykazu. Należy jednak zaznaczyć, że wykaz ten stanowi integralną część umowy o dofinansowanie, z którego jednoznacznie wynika, że środki dotacji przekazane na realizację zadania objętego umową mogą być przeznaczone na szkolenie wyłącznie osób figurujących w tym wykazie. Ze środków dotacji mogą być więc zatem rozliczone tylko wydatki, które bezpośrednio dotyczą szkolenia zawodników wyszczególnionych w przedmiotowym wykazie.

⁶⁵ Pismo Prezesa PZTO z 16 sierpnia 2022 r.

⁶⁶ Pismo Prezesa PZTO z 16 sierpnia 2022 r.

Ponieważ środki, o których mowa powyżej, zostały wydatkowane w związku z udziałem w procesie szkolenia zawodników, którzy nie figurowali w Wykazie szkolonych zawodników, należy uznać, że stanowią one dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

[Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

Doszkalanie trenerów

106. Na koszty doszkalania trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 4 699,77 zł (0,49% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

107. Kontrolą objęto wszystkie (dwa) wydatki w tej kategorii. Pierwszy dotyczył szkolenia on-line trenera [] przez World Taekwondo w dniach 2-4.07.2021 r. oraz 26-27.06.2021 r. Drugi dotyczył *Warsztatów dla trenerów KN z postępowania z zawodnikami, którzy doznali urazów* prowadzonych przez firmę Fabryka Zdrowia w terminie 19-21.11.2021 r. (w trakcie trwania Pucharu Polski Kadetów i Juniorów w Warszawie).

Wszystkie osoby biorące udział w szkoleniu znajdowały się na wykazie kadry trenerskiej i osób współpracujących (załącznik nr 11 do umowy o dofinansowanie).

Zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego

108. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego poniesiono wydatki w łącznej kwocie 52 623,43 zł (5,44% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

109. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii. W ramach umowy Związek zakupił doboki, ochraniacze stopy, kaski z szybą, hogo oraz TK strike ładowarka.

Do każdego dowodu księgowego stanowiącego podstawę wypłaty były załączone: protokoły zdawczo-odbiorcze stanowiące potwierdzenie przyjęcia zakupionego sprzętu do magazynu, wydanie sprzętu zawodnikom oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

110. W toku kontroli ustalono, że jeden wydatek na kwotę 302,58 zł dotyczył zakupu doboki dla zawodniczki, która nie została wskazana w załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie „Wykaz szkolonych zawodników”.

Prezes Związku wyjaśnił⁶⁷, że w związku z natłokiem pracy wynikającym z częściowych rozliczeń, organizacją zawodów PŚ w Warszawie, Sprawozdawczo-Wyborczym Walnym Zgromadzeniem Członków PZTO oraz nieobecności Głównej Księgowej załącznik nr 10 nie został zaktualizowany.

Kontrola zauważyła, że zawodniczka, o której mowa, była powołana do kadry narodowej, wskutek czego mogła uczestniczyć w organizowanych przez Związek akcjach szkoleniowych oraz startować w zawodach. Wydatki związane z uczestnictwem tej osoby w zgrupowaniach/konsultacjach kadry narodowej oraz we współzawodnictwie krajowym i międzynarodowym, które zostały sfinansowane ze środków dotacji, były zgodne z katalogiem kosztów stanowiącym załącznik do Programu dofinansowania, tj. mieściły się w zakresie przeznaczenia dofinansowania. Brak tego zawodnika w Wykazie szkolonych zawodników (załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie) świadczy o nierzetelnej realizacji przez Związek określonego w dziale VIII pkt 2 lit. a Programu dofinansowania obowiązku aktualizacji tego wykazu. Należy jednak

⁶⁷ Pismo Prezesa PZTO z 16 sierpnia 2022 r.

zaznaczyć, że wykaz ten stanowi integralną część umowy o dofinansowanie, z którego jednoznacznie wynika, że środki dotacji przekazane na realizację zadania objętego umową mogą być przeznaczone na szkolenie wyłącznie osób figurujących w tym wykazie. Ze środków dotacji mogą być więc zatem rozliczone tylko wydatki, które bezpośrednio dotyczą szkolenia zawodników wyszczególnionych w przedmiotowym wykazie.

Ponieważ środki, o których mowa powyżej zostały wydatkowane w związku z udziałem w procesie szkolenia zawodnika, który nie figurował w *Wykazie szkolonych zawodników*, należy uznać, że stanowią one dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

[Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

Suplementy diety i odżywki

111. Na suplementy diety i odżywki poniesiono wydatki w łącznej kwocie 2 564,38 zł (0,27% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

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

Badania diagnostyczne

113. Na badania diagnostyczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 17 905,74 zł (1,85 % całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

114. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii.

Badania obejmowały testy antygenowe i PCR w kierunku SARS-COV-2, obowiązkowo wykonywane w związku z uczestnictwem w zawodach sportowych. Dowody księgowe były opłacane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

115. W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji sfinansowano badania w kierunku SARS-COV-2 jednego fizjoterapeuty, który nie znajdował się w załączniku nr 11 do umowy o dofinansowanie *Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących*.

Środki w łącznej wysokości 517,36 zł podlegają zwrotowi, jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

116. Jednocześnie ustalono, że ze środków dotacji poniesione zostały wydatki w łącznej kwocie 1 011,81 zł dotyczące badań w kierunku SARS-COV-2 trzech zawodników, którzy nie znajdowali się na wykazie szkolonych osób (załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie).

Prezes Związku wyjaśnił⁶⁸, że w związku z natłokiem pracy wynikającym z częściowych rozliczeń, organizacją zawodów PŚ w Warszawie, Sprawozdawczo-Wyborczym Walnym Zgromadzeniem Członków PZTO oraz nieobecności Głównej Księgowej załącznik nr 10 nie został zaktualizowany.

Kontrola zauważyła, że zawodnicy, o których mowa, byli powołani do kadry narodowej, wskutek czego mogli uczestniczyć w organizowanych przez Związek akcjach szkoleniowych oraz startować w zawodach. Wydatki związane z uczestnictwem tych osób w zgrupowaniach/

⁶⁸ Pismo Prezesa PZTO z 16 sierpnia 2022 r.

konsultacjach kadry narodowej oraz we współzawodnictwie krajowym i międzynarodowym, które zostały sfinansowane ze środków dotacji, były zgodne z katalogiem kosztów stanowiącym załącznik do Programu dofinansowania, tj. mieściły się w zakresie przeznaczenia dofinansowania. Brak tych zawodników w *Wykazie szkolonych zawodników* (załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie) świadczy o niezrealizowaniu przez Związek, określonego w dziale VIII pkt 2 lit. a Programu dofinansowania, obowiązku aktualizacji tego wykazu. Należy zaznaczyć, że wykaz ten stanowi integralną część umowy o dofinansowanie, z którego jednoznacznie wynika, że środki dotacji przekazane na realizację zadania objętego umową mogą być przeznaczone na szkolenie wyłącznie osób figurujących w tym wykazie. Ze środków dotacji mogą być więc zatem rozliczone tylko wydatki, które bezpośrednio dotyczą szkolenia zawodników wyszczególnionych w przedmiotowym wykazie.

Ponieważ środki, o których mowa powyżej, zostały wydatkowane w związku z udziałem w procesie szkolenia zawodników, którzy nie figurowali w *Wykazie szkolonych zawodników*, należy uznać, że stanowią one dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

[Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

Bezosobowy fundusz płac

117. Na bezosobowy fundusz płac poniesiono wydatki w łącznej kwocie 100 800,00 zł (10,42% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

118. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wynagrodzenie wyłącznie osób współpracujących, tj. trenerów ujętych w wykazie kadry trenerskiej i osób współpracujących (załącznik nr 11 do umowy o dofinansowanie). Podstawą dokonania płatności były każdorazowo rachunki i listy płac. Do dowodów księgowych były załączone umowy zlecenia oraz potwierdzenia płatności wynagrodzeń i płatności do ZUS. Wyплаты były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzenia, określonych w Programie dofinansowania oraz wypłat odpraw, trzynastej pensji, nagród, premii, czy ekwiwalentu za urlop.

[Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

Działalność gospodarcza

119. Na działalność gospodarczą poniesiono wydatki w łącznej kwocie 24 000,00 zł (2,48% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

120. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało jedną osobę współpracującą, tj. trenera głównego, ujętego w wykazie kadry trenerskiej i osób współpracujących (załącznik nr 11 do umowy o dofinansowanie). Do dowodów księgowych, stanowiących podstawę wypłaty były załączone potwierdzenia płatności. Wyплаты były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzenia, określonych w Programie dofinansowania oraz wypłat odpraw, trzynastej pensji, nagród, premii, czy ekwiwalentu za urlop. [Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

Ubezpieczenie zawodników i trenerów

121. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 3 010,00 zł (0,31% całkowitego kosztu zadania) w całości sfinansowane ze środków dotacji.

122. Kontrolą objęto jeden wydatek tj. 100% kosztów poniesionych w ramach tej kategorii wydatków. Podstawą jego poniesienia była polisa ubezpieczeniowa NNW, obejmująca ubezpieczenia grupowe zawodników kadry narodowej, w okresie trwania umowy. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych. Płatność była dokonana terminowo przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty.

[Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

Koszty pośrednie

123. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 116 858,95 zł (12,08% całkowitego kosztu zadania), w tym 80 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 8,69% kwoty dofinansowania.

124. Kontrolą objęto 52 wydatki na łączną kwotę dofinansowania 18 846,08 zł, stanowiącą 23,56% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakup materiałów biurowych, wynagrodzenie za obsługę finansowo-księgową i rozliczenie zadania, wynajem lokalu, koszty korespondencji, konserwację urządzeń biurowych. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty załączone były umowy o pracę lub umowy zlecenia oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Koszty najmu lokali zostały rozliczone proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania. W ramach umowy sfinansowano czynsze najmu za 12 miesięcy w łącznej kwocie 28 962,00 zł. Rozliczenie innych kosztów pośrednich, w szczególności wynagrodzeń także realizowano proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania.

Środki własne w kwocie 36 858,92 zł zostały przeznaczone na współfinansowanie kosztów pośrednich, zgodnych z preliminarem, pokrywanych ze środków z dotacji.

[Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

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

125. PZTO zachował procentowy udział środków własnych i z innych źródeł w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych i z innych źródeł wyniosła 46 500,00 zł, co stanowiło 4,81% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył, zgodnie § 3 ust. 7 umowy o dofinansowanie, 95,19%.

126. Kontrolą objęto siedem dowodów księgowych na łączną kwotę 23 635,94 zł, sfinansowanych ze środków własnych i z innych źródeł, stanowiącą 51% ogólnej kwoty środków własnych i z innych źródeł poniesionych na realizację zadania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii

kosztów finansowanych w ramach umowy oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

Zbadane środki własne PZTO i z innych źródeł zostały wydatkowane na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich, w szczególności na koszty wynajmu sali i wyżywienia, dofinansowanie wynagrodzenia osób obsługujących zadanie (w kosztach pośrednich), koszty łączności oraz energii elektrycznej.

W ramach badanej próby nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Płatności były dokonywane terminowo, do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności. [Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

Osiągnięcie przez PZTO zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań

127. Zastrzeżenia budzi to, że PZTO nie zrealizował zaplanowanych rezultatów sportowych, gdyż zakładano zdobycie 22 medali (miejsca I-III) a zdobyto 17. Nie zrealizowano również założeń wynikowych miejsc IV-VIII. Plan zakładał zajęcie 23 miejsc, a osiągnięto 20.

Prezes Związku⁶⁹ wyjaśnił, że rozbieżności pomiędzy zakładanymi efektami rzeczowymi a ich realizacją wynikają ze zmiany składu zgłoszonego na początku roku. PZTO składa dokumenty do umowy FRKF na początku roku. Wszelkie plany, założenia startów czy prognozy wynikowe ustalane są w styczniu/lutym tworząc ofertę FRKF z zakładanymi efektami rzeczowymi. Ciężko o bardzo dokładną prognozę na początku roku. Kalendarz zawodów zmienia się w ciągu roku kilkakrotnie, część imprez zmienia daty. Na początku roku nie jest jeszcze znany ostateczny skład reprezentacji na daną imprezę, tak jak ostateczna ilość zawodników, dlatego efekty rzeczowe mogą się różnić od zakładanych.

Grupa wiekowa	Akcja	Zakładane efekty rzeczowe realizacji zadania		Realizacja	
		Miejsca I-III	Miejsca V-VIII	Miejsca I-III	Miejsca V-VIII
KADET	Puchar Świata Kadetów Multi European Games (Sofia/Bułgaria, 5-8.06.2021 r.)	5	5	odwołany	odwołany
	Mistrzostwa Europy Kadetów	2	3	1	3
JUNIOR	Puchar Świata Juniorów Multi European Games (Sofia/Bułgaria, 5-8.06.2021 r.)	7	5	2	2
	Puchar Świata Juniorów (Warszawa 10-12.09.2021 r.)	7	5	9	4
	Mistrzostwa Europy Juniorów (14-19.10.2021)	2	3	1	3
	Puchar Świata Juniorów (Busto Arsizio/Włochy, 16-19.11.2021 r.)	7	5	odwołany	odwołany
MŁODZIEŻOWYCY	Puchar Świata Seniorów (Sofia)	1	1	0	3
	Puchar Świata Seniorów Multi European Games	1	1	0	2
	Puchar Świata Seniorów (Warszawa)	1	1	2	2
	Młodzieżowe Mistrzostwa Europy U21	1	4	2	1
	Puchar Świata Seniorów (Włochy)	1	1	odwołany	odwołany

[Akta kontroli: str. 1042-1639, 1702-1801]

⁶⁹ Pismo Prezesa PZTO z 21 września 2022 r.

Kontrola zauważyła, że dla skuteczniejszego planowania osiągnięcia rezultatów, deklarowanych przez Związek w umowach o dofinansowanie Związek powinien dokonywać bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy efektywności procesu szkoleniowego, poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych.

Sprawozdawczość

128. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r. Sprawozdanie częściowe za I kwartał zostało złożone w dniu 30 września 2021 r. (zgodna na przedłużenie terminu)⁷⁰, a za II kwartał 30 listopada 2021 r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 28 stycznia 2022 r. Zawierało ono wszystkie określone w umowie załączniki.

[Akta kontroli: str. 1266-1312]

Przyjęcie rozliczenia zadania

129. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor DSW, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 21 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym.

Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 915 962,39 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 4 687,61 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli: str. 1313-1314]

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra⁷¹, Zespół kontrolujący w składzie:

- Paweł Kwarciany, główny specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu,
- Małgorzata Zaręba, starszy specjalista w Departamencie Kontroli, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 14 czerwca 2022 r. do 31 października 2022 r. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli PZTO.

Kierownikami jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą byli:

- Pan Artur Chmielarz, Prezes Zarządu PZTO do 24 września 2021 r.
- Pan Jarosław Kowalewski, Prezes Zarządu PZTO od 25 września 2021 r.⁷²

Do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* zostały zgłoszone w dniu 16 lutego 2023 r. zastrzeżenia, które zostały rozpatrzone zgodnie z art. 42 ust. 1 oraz art. 45 ustawy o kontroli.

[Akta kontroli: str. 1-66]

⁷⁰ Pismo Dyrektora DSW z 30 sierpnia 2021 r., znak WSW.9011.7.2021.DK.

⁷¹ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 13/2022 z 10.06.2022 r., 14/2022 z 10.06.2022 r., 27/2022 z 28.09.2022 r. oraz 28/2022 z 28.09.2022 r.

⁷² Uchwała Sprawozdawczo-Wyborczego Walnego Zgromadzenia Członków PZTO nr #15/S-WWZCz/2021 z 25 września 2021 r.

ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny oraz uwzględniając, że realizacja kontrolowanych umów o dofinansowanie została zakończona, w trybie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie niecelowego wykorzystania środków z dotacji, wnoszę o:

1. zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **20 800,00 zł**, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania ostatniej transzy dotacji do dnia dokonania zwrotu, w ramach umowy nr 2021/0374/0089/UDot/57/DSW z 19 lipca 2021 r. (środki budżetu państwa).

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać w terminie **15 dni** od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy MSIT nr 19 1010 1010 0033 2013 9135 0000 (środki z budżetu państwa).

2. zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, kwoty **89 654,48 zł**, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia podpisania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, w ramach poniższych umów:

- a) umowa nr 2021/0045/0089/UDot/57/DSW z 17 marca 2021 r. zwrot kwoty **54 136,07 zł** (środki budżetu państwa).

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać w terminie **15 dni** od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy MSIT nr 19 1010 1010 0033 2013 9135 0000 (środki z budżetu państwa).

- b) umowa nr 2021/0253/0056/SubB/DSW z 11 czerwca 2021 r. zwrot kwoty **35 518,41 zł** (środki FRKF).

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).

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

1. Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowania ze środków dotacji wydatków w całości dotyczących okresu realizacji zadania oraz zawodników i osób współpracujących wykazanych w załącznikach do umowy o dofinansowanie;
2. Opracowanie i wdrożenie wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw.

3. Skuteczniejsze planowanie rezultatów, deklarowanych w ramach umów o dofinansowanie, poprzez prowadzenie bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy poziomu wykształcenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych.
4. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych, w szczególności w zakresie umieszczania na dokumentach źródłowych prawidłowych adnotacji o kwocie i źródle finansowania.
5. Wzmocnienie nadzoru nad terminową realizacją obowiązków określonych w Programach dofinansowania dot. przekazywania założeń i ocen startu w zawodach mistrzowskich oraz aktualizacji wykazu szkolonych zawodników.
6. Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w załącznikach do sprawozdania końcowego poprzez przypisywanie wydatków do właściwych działań.

POUCZENIE

W trybie art. 49, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie do 30 kwietnia 2023 r. informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Kamil Bortniczuk
Minister Sportu i Turystyki
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

