



Minister Sportu i Turystyki

Kamil Bortniczuk

DK-WK.0803.9.2022
Warszawa, dnia 29 marca 2023 r.

Pan Rafał Grotowski
Prezes Zarządu
Polskiego Związku Hokeja na Trawie

ul. Starołęcka 36
61-361 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz § 10 umowy nr 2021/0267/0014/SubB/DSW z 23 czerwca 2021 r. o dofinansowanie zawartej pomiędzy Polskim Związkiem Hokeja na Trawie z siedzibą w Poznaniu (dalej: PZHT lub Związek), a Skarbem Państwa – Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, Minister Sportu i Turystyki przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania przez Związek dofinansowania udzielonego w 2021 r. ze środków budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, na podstawie dwóch umów o dofinansowanie².

W związku z ustaleniami kontroli³ przekazuję, zgodnie z art. 47 ustawy o kontroli, niniejsze *Wystąpienie pokontrolne* uzupełnione o uwzględnione zastrzeżenia⁴.

OCENA OGÓLNA

1. Wykorzystanie przez Polski Związek Hokeja na Trawie z siedzibą w Poznaniu dofinansowania udzielonego w 2021 r. przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej w łącznej kwocie 1 460 000,00 zł należy ocenić negatywnie.

Ocenę tę uzasadniają stwierdzone w toku kontroli istotne nieprawidłowości dotyczące zarówno wydatkowania środków publicznych w sposób niezgodny z przeznaczeniem i w nadmiernej wysokości, na łączną kwotę 127 684,56 zł⁵, stanowiącą 8,74% zbadanego dofinansowania, jak i realizacji umów w sposób niezgodny z ich postanowieniami.

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

² Umowa nr 2021/0037/0003/UDot/14/DSW z 24.02.2021 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa zadania publicznego pn. przygotowanie zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowanie i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2021 r., dalej: „umowa budżetowa” albo „umowa 0037”. Umowa nr 2021/0267/0014/SubB/DSW z 23.06.2021 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na realizacji zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego w ramach Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży pn. *Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie*, dalej: „umowa Mały wielki Polak” albo „umowa MWP” albo „umowa 0267”.

³ Projekt wystąpienia pokontrolnego z 30.11.2022 r.

⁴ Zastrzeżenia z 30.12.2022 r. do Projektu wystąpienia pokontrolnego.

⁵ W tym 115 198,03 zł z tytułu wydatków przedstawionych Związkowi przez Hokej Superliga sp. z o.o.

Główną przyczyną nieprawidłowości były nieprawidłowe rozliczenia ze Spółką Hokej Superliga sp. z o.o., polegające m.in. na obciążaniu Związku przez Spółkę kwotami wyższymi⁶ niż kwoty wynikające z dokumentów księgowych wystawionych przez wykonawców usług i sprzedawców w ramach badanych umów.

Kwota 13 330,55 zł⁷ wydatkowana przez Związek niezgodnie z przeznaczeniem oraz kwota 114 354,01 zł⁸ jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

2. Negatywnie należy ocenić realizację umów o dofinansowanie przy współpracy z Hokej Superliga sp. z o.o. (dalej: Spółka), której jedynym udziałowcem jest PZHT. Związek zlecał Spółce dokonywanie zakupów towarów i usług związanych z realizacją tych umów, jednakże nieprawidłowo rozliczył ze środków dotacji wydatki: poniesione przez Spółkę na pokrycie kosztów nieobjętych katalogiem, wydatki nieudokumentowane oraz w kwotach wyższych niż poniesione przez Spółkę na zapłatę dla bezpośrednich wykonawców. Ponadto, w ramach kontroli wydatków sfinansowanych ze środków własnych, ustalono, że Związek w rozliczeniu dotacji (zał. 28 do sprawozdania końcowego) wykazał kwotę wkładu własnego wyższą o 1 546,60 zł niż wynikająca z przedstawionych dowodów księgowych⁹.

3. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 527 dowodami księgowymi, w tym 471 obejmujących wydatki sfinansowane ze środków dotacji oraz 56 dotyczących wydatków sfinansowanych ze środków własnych Związku. Środki z dotacji przeznaczone zostały na dofinansowanie zadań publicznych w ramach dwóch programów dofinansowania, w tym m.in. na:

- zgrupowania / konsultacje krajowe, zawody krajowe, zagraniczne i mistrzowskie,
- zakup sprzętu sportowego,
- badania diagnostyczne,
- wynagrodzenia.

4. Przeprowadzona na wszystkich 471 dowodach księgowych kontrola finansowa wydatków sfinansowanych ze środków dotacji wykazała nierzetelne opisy dowodów księgowych, w zakresie:

- niedokonywania opisów merytorycznych,
- niedokonywania zatwierdzeń pod względem merytorycznym lub ich dokonywania po zapłacie, tj. w grudniu 2021 r.,
- dokonywania skreśleń lub korekt danych bez daty i podpisu osoby dokonującej korekty,
- niezamieszczania przeliczników walutowych,
- niezamieszczania potwierdzenia dokonania wydatku z budżetu/Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁰,
- potwierdzania dokonania wydatków z budżetu/ FRKF w niewłaściwych kwotach.

⁶ Kwota do zwrotu stanowiąca powyższą różnicę wynosi 65 768,14 zł.

⁷ W tym 11 000,00 zł (wydatki Hokej Superliga sp. z o.o.) i 2 330,55 zł.

⁸ W tym 104 198,03 zł (wydatki Hokej Superliga sp. z o.o.).

⁹ 6 296,40 zł – kwota wykazana w zał. 28 do sprawozdania końcowego, 4 750,00 zł (1 000,00 zł + 1 750,00 zł + 2 000,00 zł) – trzy dowody księgowe przedstawione przez Związek.

¹⁰ Dalej: FRKF lub Fundusz.

Na części zbadanych dowodów księgowych umieszczono błędną lub nie umieszczono w ogóle klauzuli informacyjnej, wymaganej § 4 ust. 3 umów o dofinansowanie.

W odniesieniu do umowy budżetowej większość płatności było dokonywanych nieterminowo oraz z kont bankowych przypisanych do innych umów dotacyjnych zawartych przez PZHT w 2021 r. Z tytułu opóźnień Związek nie poniósł dodatkowych kosztów ze środków z dotacji. Natomiast w odniesieniu do umowy MWP płatności w większości dokonywane były terminowo.

5. Negatywnie należy ocenić niewywiązanie się przez PZHT z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ oraz w § 4 umów o dofinansowanie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji w ramach dwóch umów oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań publicznych, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹², w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie była prowadzona nierzetelnie. Wydatki nie były księgowane na bieżąco, z chwilą otrzymania dowodu księgowego. Na kontach dedykowanych dotacji księgowano środki własne, wydatki dotyczące innych umów o dofinansowanie, w kwotach niezgodnych z dekretacjami oraz na kontach przypisanych innym kategoriom kosztów. Zapisy na kontach księgowych były w wielu przypadkach niezgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami poniesionych wydatków. Zestawienie obrotów i sald kont dedykowanych umowom o dofinansowanie wykazało salda w kwotach wyższych niż kwoty przekazanych dotacji oraz wyższych niż kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania.

Powyższe nieprawidłowości skutkowały tym, że na podstawie prowadzonych ewidencji księgowych niemożliwa była pełna weryfikacja dokonanych wydatków z podziałem na źródła ich finansowania.

6. Negatywnie należy ocenić, że PZHT w okresie objętym kontrolą nie posiadał wewnętrznych procedur regulujących wydatkowanie środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzór 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.¹³. Niemniej Związek stosował zasady spełniające minimum konkurencyjności, a w trakcie czynności kontrolnych sformalizował te zasady poprzez przyjęcie uchwały Zarządu zatwierdzającej procedurę ofertową¹⁴. Ustalono, że dokumentowanie przebiegu czynności było realizowane w sposób mało przejrzysty i nieuporządkowany, co utrudniało ocenę prawidłowości procesu.

7. Negatywnie należy także ocenić nieokreślenie w umowach warunków mających wpływ na prawidłową realizację zamówienia, w szczególności nieokreślenie kar umownych z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania zamówienia i tym samym nienależyte zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa.

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

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

¹³ <https://www.gov.pl/web/sport/kodeks-dobrego-zarzadzania-dla-pzs45>

¹⁴ Uchwała Zarządu z dnia 28.11.2022 r.

8. PZHT zrealizował cele określone w Programach dofinansowania poprzez zapewnienie warunków szkolenia zawodnikom kadry narodowej, o dużym potencjale sportowym, posiadającym szansę na osiągnięcie wysokich rezultatów sportowych oraz umożliwienie udziału w zawodach mistrzowskich, międzynarodowych, krajowych w celu osiągnięcia wysokich rezultatów sportowych, a także poprzez wspieranie procesu szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego.

Jednakże, zastrzeżenia kontroli budzi nieosiągnięcie określonych w ofercie o dofinansowanie rezultatów działań, polegających na uzyskaniu zaplanowanych wyników sportowych przez seniorów i seniorki w Mistrzostwach Europy gr. B w Gnieźnie i Pradze.

Umowa MWP nie przewidywała uzyskania rezultatów wynikowych. W ramach umowy zorganizowano zaplanowane pięć akcji szkoleniowych dla młodzików i juniorów młodszego.

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

10. Związek wypełnił obowiązki sprawozdawcze w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r., tj. złożył sprawozdania częściowe i sprawozdania końcowe z realizacji zadania publicznego, w terminach określonych w umowach o dofinansowanie. Jednakże analiza Sprawozdań wykazała nierzetelność danych zamieszczonych w załączniku 28 pn. „Zestawienie faktur”, polegającą na wpisaniu błędnych dat wystawienia faktur oraz błędnych dat zapłaty, a także niespójność danych pomiędzy poszczególnymi załącznikami do Sprawozdania końcowego.

11. PZHT, zgodnie z § 5 umów o dofinansowanie, spełnił obowiązek umieszczania w materiałach promocyjnych i informacyjnych dotyczących realizacji zadania oraz na swojej stronie internetowej informacji o dofinansowaniu wraz z logotypem Ministerstwa. Ponadto, logo Ministerstwa było zamieszczane na strojach treningowych zawodników i osób współpracujących.

12. PZHT przestrzegał w zbadanym zakresie przepisów o ochronie danych osobowych, określonych w umowach o dofinansowanie, poprzez uzyskiwanie od zawodników, osób współpracujących oraz innych uczestników biorących udział w realizacji zadania zgód na przetwarzanie danych osobowych.

USTALENIA I OCENY

13. PZHT z siedzibą w Poznaniu jest polskim związkiem sportowym, działającym na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁵, ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach¹⁶, Statutu PZHT¹⁷ oraz innych przepisów prawa. PZHT posiada osobowość prawną i może prowadzić działalność gospodarczą. Związek został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) 18 stycznia 2002 r. pod numerem 0000077531. Celem PZHT, określonym w § 8 Statutu, jest w szczególności organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w hokeju na trawie, popularyzacja i rozwój, w tym

¹⁵ Dz. U. z 2022 poz. 1599., dalej: „ustawa o sporcie”.

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 2261.

¹⁷ Tekst jednolity Statutu z 14 grudnia 2019 r.

upowszechnienie sportu wśród osób niepełnosprawnych oraz reprezentowanie hokeja na trawie w krajowych i międzynarodowych organizacjach sportowych.

Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o sporcie nadzór nad PZHL sprawuje minister właściwy ds. kultury fizycznej.

Organem uprawnionym do reprezentowania Związku oraz działania w jego imieniu jest Zarząd. Zgodnie z KRS, dla ważności oświadczeń dotyczących praw i obowiązków majątkowych PZHT wymagane jest współdziałanie dwóch osób spośród prezesa, wiceprezesa, sekretarza generalnego, głównego księgowego. [Akta kontroli: 47-71]

Programy dofinansowania realizacji zadań publicznych przez PZHT

Objęte kontrolą umowy były realizowane na podstawie dwóch programów dofinansowania ogłoszonych przez ministra właściwego ds. kultury fizycznej, dotyczących realizacji zadań publicznych finansowanych ze środków budżetu państwa oraz FRKF.

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.

14. Minister właściwy ds. kultury fizycznej na podstawie art. 29 ust. 7 ustawy o sporcie¹⁸ ogłosił *Program dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2021 roku*. Program miał być realizowany w dwóch kategoriach: kadra narodowa seniorów i senierek.

15. Celem Programu było zapewnienie optymalnych warunków szkolenia zawodnikom kadry narodowej oraz umożliwienie udziału w zawodach mistrzowskich, międzynarodowych, krajowych w celu osiągnięcia wysokich rezultatów sportowych, w tym uzyskanie kwalifikacji olimpijskiej oraz zdobycie medali i punktów. [Akta kontroli: str. 72-101]

Program dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży pn. „Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie”.

16. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁹ 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 Fizycznej²⁰ ogłosił w dniu 14 grudnia 2020 r. *„Program dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży pn. „Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie”*. Program został skierowany do zawodników w kategoriach wiekowych młodzika i juniora młodszego.

¹⁸ Minister właściwy ds. 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.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 888, z późn. zm.

²⁰ Dz. U. poz. 1638.

Celem Programu było wspieranie procesu szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży oraz wyselekcjonowanie utalentowanych sportowo zawodników do dalszego szkolenia w kadrach narodowych w wyższych kategoriach wiekowych. [Akta kontroli: str. 102-120]

Rachunek bankowy

17. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 10 umów o dofinansowanie, przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na wskazane w umowach rachunki bankowe. Związek był ich jedynym posiadaczem i utrzymał je do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem.

W ramach umowy budżetowej, na dzień wpływu środków z dotacji oraz na ostatni dzień terminu realizacji zadania publicznego saldo rachunków nie wykazywało innych środków.

W zakresie umowy MWP, z uwagi na fakt, że rachunek bankowy był wspólny z innymi umowami dotacyjnymi²¹, na dzień wpływu środków z dotacji, saldo rachunku wykazywało kwotę 540 871,28 zł, natomiast na ostatni dzień terminu realizacji zadania, saldo rachunku wynosiło 36,75 zł. Prezes Związku poinformował²², że *Na dzień 31/12/2021 na rachunku zostały pozostawione środki w kwocie 56,75 zł. Środki powyższe miały pokryć koszty obsługi bankowej zgodnie z informacją uzyskaną w Banku. Ostatecznie kwota kosztów bankowych została pobrana w wysokości 20,00 zł, co spowodowało, iż na koncie pozostała kwota 36,75 zł. Jednocześnie informujemy, iż na powyższe konto zostały wpłacone środki własne w wysokości 50,00 zł, co powoduje, iż przedmiotowa kwota nie podlega zwrotowi zgodnie z umową MSiT.*²³

18. W toku kontroli ustalono, że Związek w sposób dowolny dokonywał płatności z różnych kont przypisanych w ramach wszystkich zawartych z Ministrem w 2021 r. umów dotacyjnych, tj. dokonywano płatności z konta wyodrębnionego dla jednej umowy o dofinansowanie na wydatki w ramach innej umowy o dofinansowanie. Prezes Związku wyjaśnił, że *Płatności dokonywane z różnych kont wynikały ze wzrostu cen poszczególnych składników kosztów, co spowodowało złe zaplanowanie transz w poszczególnych Programach. Konsekwencją powyższego było dokonywanie płatności z kont na których posiadaliśmy środki finansowe do dyspozycji.*²⁴

Negatywnie należy ocenić stosowaną przez Związek praktykę w powyższym zakresie, bowiem wydatki ponoszone w ramach danej umowy o dofinansowanie powinny być dokonywane jedynie z konta wskazanego w tej umowie.

[Akta kontroli: str. 123-126, 144-255, 327-330, 327-330, 335-337, 338, 346-349, 358-372, elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków z dotacji

19. PZHT posiadał zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont, spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe Związku prowadzone były przy użyciu programu finansowo-księgowego.

Zastrzeżenia kontroli budzi nieprzedstawienie przez Związek dokumentu przyjęcia Polityki rachunkowości i planu kont w sposób zgodny z § 31 Statutu PZHT, 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

²¹ Rachunek bankowy dot. umów finansowanych z FRKF (Szkolenie centralne, SMS, MWP).

²² Wyjaśnienia z 26.10.2022 r.

²³ Potwierdzenie dokonania przelewu na kwotę 50,00 zł z dnia 20.08.2021 r.

²⁴ Wyjaśnienia z 26.10.2022 r.

zarządzającego, rozumie się członków tego organu. Podejmowanie decyzji i uchwał we wszystkich sprawach, z wyjątkiem spraw zastrzeżonych do kompetencji walnego zgromadzenia delegatów, komisji rewizyjnej i komisji dyscyplinarnej, zgodnie ze Statutem PZTO należy do kompetencji Zarządu Związku.

20. Negatywnie należy ocenić niewywiązanie się z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w § 4 umów o dofinansowanie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji w ramach dwóch 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. Powyższa nieprawidłowość uniemożliwiła na podstawie prowadzonych ewidencji księgowych pełną weryfikację dokonanych wydatków z podziałem na źródła ich finansowania.

W planie kont utworzono konta dedykowane poszczególnym umowom o dofinansowanie, jednakże w odniesieniu do umowy MWP w planie kont nie wydzielono środków z dotacji i środków własnych. Konta analityczne nie odpowiadały kategoriom kosztów określonym w poszczególnych umowach, np. w przypadku umowy budżetowej nie utworzono konta „działalność gospodarcza” i wynagrodzenia osób niebędących pracownikami Związku księgowano w pozycji „osobowy fundusz płac” (konto 501-112).

Wpływ środków z dotacji na rachunki bankowe Związek księgował na kontach 131 – „Rachunek bankowy KN” (umowa MWP) i 132 - „Rachunek bankowy BP” (umowa budżet) w korespondencji z kontami rozrachunkowymi odpowiednio (konto 246-03) i (konto 246-01).

Wydatki dotyczące danego okresu rozrachunkowego były księgowane na kontach Zespołu 5, tj. 501-x (analityka) – „Budżet Państwa” i 506-x (analityka) – „Mały Wielki Polak”.

Zestawienie obrotów i sald kont dedykowanych umowie budżetowej wykazało saldo w wysokości 1 569 562,19 zł, tj. o 219 562,19 zł wyższe niż kwota przekazanej dotacji i o 145 562,19 zł wyższe niż kwota całkowitych kosztów realizacji zadania. W odniesieniu do umowy MWP zestawienie sald i obrotów wykazało saldo o 6 544,35 zł wyższe niż kwota przekazanej dotacji i o 544,35 zł wyższe niż kwota całkowitych kosztów realizacji zadania.

W wyjaśnieniach dot. umowy budżetowej Prezes PZHT poinformował, że *Przyczyną księgowania na kontach księgowych dedykowanych umowie budżetowej wydatków niezwiązanych z tą umową, było przeprowadzenie łącznych zgrupowań i konsultacji kadry seniorów i senierek z kadrą M23 i K23.*²⁵

W zakresie umowy MWP nieprawidłowo zaksięgowana łączna kwota w wysokości 6 544,35 zł obejmowała w ramach kosztów bezpośrednich wolontariat (2 000,01 zł) oraz w ramach kosztów pośrednich wkład własny Związku (4 544,34 zł). Związek nie wyjaśnił przyczyn nieprawidłowych księgowania.

Nieprowadzenie w ramach dwóch umów wyodrębnionej ewidencji księgowej środków z dotacji i środków własnych stanowiło naruszenie obowiązku określonego w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w § 4 umów o dofinansowanie.

21. Negatywnie należy ocenić to, że ewidencja księgowa wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie była prowadzona nierzetelnie. Wydatki nie były księgowane

²⁵ Wyjaśnienia z 26.10.2022 r.

na bieżąco, z chwilą otrzymania dowodu księgowego. Na kontach księgowano wydatki finansowane ze środków własnych, wydatki dotyczące innych umów o dofinansowanie, w kwotach niezgodnych z dekreტacjami oraz na kontach przypisanych innym kategoriom kosztów. Zapisy na kontach księgowych były w wielu przypadkach niezgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami poniesionych w ramach umów o dofinansowanie wydatków.

[Akta kontroli: 123-124, 142-143, 327-330, 335-337, 403-404, 428-431, 433, 435-436, 473-562, 1081- 084, elektroniczny nośnik danych]

Udzielanie zamówień przez PZHT

22. Zgodnie z § 17 ust. 2 umowy MWP oraz § 21 ust. 2 umowy budżetowej Związek zobowiązany był dokonywać zakupów towarów i usług w sposób oszczędny z zachowaniem zasad konkurencyjności.

23. Związek przedłożył do kontroli procedurę wewnętrzną pn. *Instrukcja zakupu usług, dostaw i robót budowlanych*. Jednakże dokument ten nie spełniał podstawowych warunków formalnych w zakresie jego ważności i obowiązku stosowania, tj. nie posiadał daty opracowania oraz podpisu osoby zatwierdzającej. Nie przedstawiono także dokumentu wprowadzającego *Instrukcję* do stosowania.

Postanowienia *Instrukcji* były nieprecyzyjne, o dużym stopniu ogólności. Nie określały między innymi zasad powoływania Komisji ds. wyboru, sposobu dokumentowania prac Komisji oraz rekomendowania jej ustaleń. Nie określono także osoby zatwierdzającej wybór danego kontrahenta.

W świetle powyższego nie można uznać, że Związek przestrzegał wytycznych 3B5 i 3B6 *Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych*, zgodnie z którymi 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 wyłonięgo w procedurze konkurencyjnej powinny być publikowane na stronie internetowej związku.

Nieprawidłowość w zakresie spełnienia przez *Instrukcję zakupu usług, dostaw i robót budowlanych* warunków formalnych ważności i obowiązku stosowania została usunięta po zakończeniu czynności kontrolnych, poprzez podjęcie przez Zarząd w dniu 28 listopada 2022 r. uchwały w sprawie jej zatwierdzenia. Treść *Instrukcji* pozostała niezmienną.

24. W ramach kontroli sześciu postępowań na łączną kwotę 58 648,96 zł²⁶ ustalono, że Związek pomimo posiadania niekompletnej i nieadekwatnej procedury wewnętrznej, przy dokonywaniu zakupów towarów i usług podejmował działania w celu wyboru kontrahentów w sposób konkurencyjny.

W ramach stosowanej praktyki, kierowano zapytania ofertowe do potencjalnych wykonawców, ustalano kryteria oceny oraz zatwierdzano wybór. W wyjaśnieniach Sekretarz Generalny

²⁶ Dobór został dokonany według kryterium kwotowego i celowego z uwzględnieniem częstotliwości dokonywania zakupów i korzystania z usług danej firmy.

Związku poinformował, że kryteriami oceny ofert były cena, profesjonalizm kontrahenta oraz jakość oferowanych towarów i usług. Wybór kontrahenta był zatwierdzany przez Kierownika Wyszkożenia lub Sekretarza Generalnego PZHT²⁷.

Jednakże, dokumentowanie przebiegu czynności było realizowane w sposób mało przejrzysty i nieuporządkowany, co utrudniało ocenę prawidłowości procesu. Z uwagi na charakter zamówień, po dokonaniu wyboru oferty, Związek w większości przypadków nie zawierał umów z kontrahentami. W przypadku zawartych umów, negatywnie należy ocenić nieokreślenie w umowach warunków mających wpływ na prawidłową realizację zamówienia, w szczególności nieokreślenie kar umownych z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania zamówienia i tym samym nienależyte zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa.

Mając powyższe na uwadze, w ocenie kontroli należy sformalizować i ujednolicić zasady udzielania zamówień publicznych poprzez uszczegółowienie i doprecyzowanie posiadanej przez Związek procedury, w zakresie określenia obowiązków i uprawnień osób uczestniczących w procesie oraz właściwego i rzetelnego dokumentowania prowadzonych czynności, tak aby procedura spełniała wymogi określone w umowach oraz w *Kodeksie Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych*.

[Akta kontroli: 327-330, 338-343, 386-400, 403-427, 597-598]

Wykorzystanie bazy sportowej COS

25. PZHT uzyskał akceptację na odstępstwo od określonego w Programach dofinansowania²⁸, wymogu organizowania co najmniej 30% łącznej liczby zgrupowań, konsultacji lub szkoleń z wykorzystaniem bazy sportowej Ośrodka Przygotowań Olimpijskich Centralnego Ośrodka Sportu (OPO COS)²⁹. Odstępstwo od wykorzystania obiektów OPO COS w planowanych terminach akcji uzasadnione było dostępnością OPO COS w Wałczu, dedykowanemu tej dyscyplinie sportowej, oraz krótkim czasem trwania konsultacji/szkoleń, w przypadku których zakwaterowanie organizowano jak najbliżej miejsca zamieszkania. W efekcie, w COS OPO zorganizowano 24,49% łącznej liczby zgrupowań, konsultacji lub szkoleń.

[Akta kontroli: str. 123-126, 256-257, 327-330, 335-337, 401-402]

Orzeczenia o zdolności do uprawiania sportu

W odniesieniu do umowy budżetowej i MWP, w wyjaśnieniach Prezes PZHT poinformował, że wykonanie badań lekarskich nie było finansowane w ramach żadnej z powyższych umów. Zawodnicy i zawodniczki na akcje szkoleniowe mieli obowiązek posiadania aktualnych (klubowych) orzeczeń lekarskich do uprawiania sportu, które weryfikowane były przez członków sztabów szkoleniowych. Informacja dotycząca badań lekarskich każdorazowo umieszczana była na powołaniu, które wysyłane było przed daną akcją do klubów. Nie prowadzono ewidencji zdolności lekarskich zawodników i zawodniczek.

Dodatkowo, w ramach realizacji programu „Mały Wielki Polak” opiekunowie prawni nieletnich uczestników podpisywali oświadczenia, w których zawarty był zapis o następującej treści: „*Niniejszym oświadczam, iż nie istnieją żadne przeciwwskazania zdrowotne do udziału mojego dziecka*

²⁷ Wyjaśnienia Sekretarza z 31.10.2022 r.

²⁸ Umowa budżetowa: rozdział VII poz. 3.4 Programu dofinansowania, umowa MWP: rozdział VIII 2.4 Programu dofinansowania.

²⁹ Umowa budżetowa: zgoda Dyrektora DSW z 23.02.2021 r., Umowa MWP: Protokół zbiorczy oceny wniosku z 9.04.2021 r., podpisany przez Ministra, sporządzony na podstawie opinii Zespołu Metodycznego z 25.02.2021 r.

w programie „Rośnij z hokejem” oraz jednocześnie wyrażam zgodę na udzielenie pierwszej pomocy mojemu dziecku, jeśli taka potrzeba zaistnieje”.³⁰

[Akta kontroli: str. 123-126, 327-330, 335-337, 401-402]

Obowiązek informacyjny

26. PZHT, zgodnie z § 5 umów o dofinansowanie, spełnił obowiązek umieszczania w materiałach promocyjnych i informacyjnych dot. realizacji zadania oraz na swojej stronie internetowej informacji o dofinansowaniu wraz z logotypem Ministerstwa. Ponadto logo Ministerstwa było zamieszczane na strojach treningowych zawodników i osób współpracujących.

Związek zamieszczał też na swojej stronie internetowej wykazy prowadzonych w ramach umowy akcji szkoleniowych wraz z listami zawodników biorącymi udział w danej akcji.

[Akta kontroli: str. 123-127, 130-142, 258-326, 327-330, 335-338, 350-354, 373-385, 401-402]

Ochrona danych osobowych

27. PZHT przestrzegał w zbadanym zakresie przepisów o ochronie danych osobowych, określonych w umowach o dofinansowanie³¹, poprzez uzyskiwanie od zawodników, trenerów, osób współpracujących oraz innych uczestników biorących udział w realizacji zadania zgód na przetwarzanie danych osobowych.

Związek posiadał zgody wszystkich poddanych kontroli zawodników i osób współpracujących³².

[Akta kontroli: str. 821-828, 1090-1123]

Prawidłowość realizacji i dokonywania wydatków w ramach umów o dofinansowanie.

Umowa Nr 2021/0037/0003/Udot/14/DSW z 24 lutego 2021 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa związanego 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.

28. PZHT terminowo³³, tj. 5 lutego 2021 r. (data wpływu), złożył ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Oferta zawierała określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny oferty³⁴, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał PZHT dotację w wysokości 1 000 000,00 zł – na podstawie umowy z 24 lutego 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZHT. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

29. Umowę aneksowano czterokrotnie³⁵. W ramach aneksów dokonano aktualizacji postanowień umowy, aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego, zwiększenia kwoty całkowitego kosztu zadania, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu własnego, w tym

³⁰ Wyjaśnienia Prezesa Związku z 13.10.2022 r. i 26.10.2022 r.

³¹ § 14 umowy MWP i § 16 umowy budżetowej.

³² Umowa budżetowa: badanie na próbie 10 osób znajdujących się na wykazach – załącznikach nr 10 i 11 w planie po zm. (dwóch osób wybranych spośród kadry trenerskiej, trzech osób spośród osób współpracujących oraz pięciu zawodników), umowa MWP: 10 osób znajdujących się na wykazach – załącznikach nr 10 i 11 w planie po zm. (dwóch osób wybranych spośród kadry trenerskiej, trzech osób spośród osób współpracujących oraz pięciu zawodników).

³³ Termin składania ofert o dofinansowanie realizacji zadania publicznego z udziałem środków finansowych z budżetu państwa z *Programu dofinansowania.... igrzyska olimpijskie, mistrzostwa świata i Europy* - 31.05.2021 r.

³⁴ Protokół oceny oferty z 18 lutego 2021 r.

³⁵ Aneks nr 1 z 30.09.2021 r., aneks nr 2 z 13.10.2021 r., aneks nr 3 z 27.12.2021 r., aneks nr 4 z 30.12.2021 r.

wkładu osobowego. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania została zwiększona do 350 000,00 zł, tj. z 1 000 000,00 zł do 1 350 000,00 zł.

30. Całkowity koszt zadania wynosił zgodnie z umową 1 424 000,00 zł, w tym kwota dofinansowania 1 350 000,00 zł (94,8%), płatna w 12 transzach³⁶ i kwota wkładu własnego 74 000,00 zł (5,2%), w tym wkład osobowy w wysokości 12 000,00 zł. Suma kosztów pośrednich nie mogła przekroczyć 10,5% sumy kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania dofinansowywanych ze środków budżetu.

[Akta kontroli: str. 457-458, 463, 466-472, 606-686, elektroniczny nośnik danych]

Tabela nr 1 - Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich - wykonanie planu

Lp.	Zakres zadania	Całość zadania zgodnie z umową/aneksem zestawienia zbiorczego				Plan po zmianach/Wykonanie			
		Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)	Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)
I. Koszty szkoleniowe									
1.	Zgrupowania/konsultacje krajowe	257 887,03	13 292,00	271 179,03	33	257 887,03	13 292,00	271 179,03	33
2.	Zgrupowania/konsultacje zagraniczne	4 470,00	0,00	4 470,00	2	4 470,00	0,00	4 470,00	2
3.	Zawody krajowe	120 152,30	2 884,00	123 036,30	4	120 152,30	2 884,00	123 036,30	4
4.	Zawody zagraniczne	28 279,85	0,00	28 279,85	1	28 279,85	0,00	28 279,85	1
5.	Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	617 170,27	15 824,00	632 994,27	4	617 170,27	15 824,00	632 994,27	4
Razem (poz. 1-5)		1 027 959,45	32 000,00	1 059 959,45	44	1 027 959,45	32 000,00	1 059 959,45	44
II. Koszty wspomagania szkolenia									
6.	Badania diagnostyczne/monitoring	40,55	3 000,00	3 040,55	8	40,55	3 000,00	3 040,55	8
7.	Składki do organizacji międzynarodowych	5 000,00	0,00	5 000,00	0	5 000,00	0,00	5 000,00	0
8.	Działalność gospodarcza (związana z realizacją procesu szkolenia sportowego)	222 000,00	30 000,00	252 000,00	0	222 000,00	30 000,00	252 000,00	0
Razem (poz. 6-8)		227 040,55	33 000,00	260 040,55	8	227 040,55	33 000,00	260 040,55	8
Razem (poz. 1-8)		1 255 000,00	65 000,00	1 320 000,00	52	1 255 000,00	65 000,00	1 320 000,00	52
III. Koszty obsługi szkolenia									
9.	Koszty pośrednie niezbędne do obsługi zadania	95 000,00	9 000,00	104 000,00	0	10 000,00	4 000,00	14 000,00	0
OGÓŁEM (poz. 1-9)		1 350 000,00	74 000,00	1 424 000,00	52	1 350 000,00	74 000,00	1 424 000,00	52

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

³⁶ I transza w kwocie 100 000,00 zł w dniu 25.02.2021 r., II transza w kwocie 100 000,00 zł w dniu 18.03.2021 r., III transza w kwocie 50 000,00 zł w dniu 7.04.2021 r., IV transza w kwocie 100 000,00 zł w dniu 4.05.2021 r., V transza w kwocie 150 000,00 zł w dniu 11.06.2021 r., VI transza w kwocie 100 000,00 zł w dniu 9.07.2021 r., VII transza w kwocie 100 000,00 zł w dniu 10.08.2021 r., VIII transza w kwocie 100 000,00 zł w dniu 6.09.2021 r., IX transza w kwocie 100 000,00 zł w dniu 4.10.2021 r., X transza w kwocie 350 000,00 zł w dniu 12.10.2021 r., XI transza w kwocie 50 000,00 zł w dniu 20.10.2021 r., XII transza w kwocie 50 000,00 zł w dniu 6.12.2021 r.

31. Kontrolą objęto wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji, na łączną kwotę 1 350 000,00 zł, udokumentowane 407 dowodami księgowymi³⁷.

Na podstawie zbadanych wydatków ustalono, że PZHT terminowo i w pełnej wysokości wykorzystał objęte kontrolą środki z dotacji. Jednakże w ramach kontroli ustalono, że sześć wydatków na łączną kwotę 2 330,55 zł zostało dokonanych niezgodnie z przeznaczeniem, a 30 wydatków³⁸ na łączną kwotę 9 303,98 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Powyższe kwoty podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

32. Przy realizacji zadania publicznego PZHT nie osiągnął dochodów nieprzewidzianych umową o dofinansowanie oraz nie pobierał opłat od uczestników Programu dofinansowania³⁹.

33. Negatywnie należy ocenić nierzetelne opisywanie dowodów księgowych, w szczególności:

- niedokonywanie opisów merytorycznych,
- niedokonywanie zatwierdzeń pod względem merytorycznym lub ich dokonywanie po zapłacie, tj. w grudniu 2021 r.,
- dokonywanie skreśleń lub korekt danych bez daty i podpisu osoby dokonującej korekty,
- niezamieszczanie przeliczników walutowych,
- niezamieszczanie potwierdzenia dokonania wydatku z budżetu,
- potwierdzanie dokonania wydatków z budżetu w niewłaściwych kwotach.

W większości przypadków płatności były dokonywane nieterminowo oraz z kont bankowych przypisanych do innych umów dotacyjnych zawartych przez PZHT w 2021 r. Z tytułu opóźnień Związek nie poniósł dodatkowych kosztów ze środków z dotacji.

Powyższe uchybienia i nieprawidłowości nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność pilnego i skutecznego wzmocnienia przez PZHT nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych, terminowością dokonywania płatności oraz realizacji przelewów jedynie z konta przypisanego do umowy o dofinansowanie.

34. Nierzetelnie wywiązano się z obowiązku opisywania dowodów księgowych w zakresie informacji o źródle dofinansowania. Na części zbadanych dowodów księgowych umieszczono błędną lub nie umieszczono w ogóle klauzuli, która zgodnie z wymogiem § 4 ust. 3 umowy 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.”. Powyższe działanie stanowiło naruszenie ww. § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie.

[Akta kontroli: str. 123-127, 327-330, 335-337, 563, 584-596, 599-600, 602-605, 762-820]

Koszty szkoleniowe

³⁷ Ocena prawidłowości sfinansowania ze środków z dotacji wydatków dokonywanych przez Superligę została opisana w pkt 95.

³⁸ 27 wydatków dot. rozliczenia ubezpieczeń w ramach poszczególnych akcji szkoleniowych.

³⁹ Pismo Prezesa PZHT z 13.10.2022 r.

Na koszty szkoleniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 059 959,45 zł (74,44% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 1 027 959,45 zł, co stanowiło 76,15% kwoty dofinansowania.

Zgrupowania/konsultacje krajowe

35. Na zgrupowania/konsultacje krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 271 179,03 zł (19,04% całkowitego kosztu zadania), w tym 257 887,03 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 19,1% kwoty dofinansowania.

36. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 193 dowodami księgowymi. Zgrupowania odbyły się w planowanych terminach. Dofinansowanie obejmowało w szczególności zakwaterowanie i wyżywienie, wynajem obiektów sportowych, transport, koszty przejazdów, wynagrodzenie trenera i osób współpracujących (fizjoterapeuta), ubezpieczenie. Podstawę wypłaty stanowiły faktury i rachunki. Do dowodów księgowych były załączone umowy, wykazy uczestników wraz z potwierdzeniami ich obecności oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

Poza przypadkami ustalonymi i przypisanymi do zwrotu przez Ministerstwo na etapie rozliczenia dofinansowania, w ramach kontroli stwierdzono:

- 1) trzy przypadki wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj.:
 - sfinansowanie zakwaterowania i wyżywienia zawodniczki niebędącej w wykazie zawodników finansowanych w ramach dotacji z budżetu państwa w kwocie 893,39 zł⁴⁰,
 - sfinansowanie zakwaterowania i wyżywienia osoby niebędącej w wykazie osób współpracujących w kwocie 228,00 zł⁴¹,
 - sfinansowanie kosztów podróży osoby niebędącej w wykazie osób współpracujących w kwocie 492,00 zł.⁴²
- 2) jeden przypadek pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj.
 - przekroczenie maksymalnej stawki dofinansowania wynagrodzenia ustalonej w Programie dofinansowania w kwocie 325,00 zł⁴³.

Powyższe wydatki jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem lub stanowiące dotację pobraną w nadmiernej wysokości podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota zwrotu z powyższych tytułów wynosi łącznie 1 938,39 zł.

W ramach środków własnych sfinansowano m.in: wynagrodzenia trenera współpracującego, wynagrodzenie fizjoterapeuty, wynajem obiektu sportowego, transport, grafikę reklamową, opłatę miejscową, usługę przewodnika, badania w kierunku SARS-COV-2, transport, zakupy spożywcze. Wydatki te były związane z realizacją zadania.

[Akta kontroli: str. 327-330, 335-337, 338, 344-345, 401-402, 762-820, 829-843, elektroniczny nośnik danych]

Zgrupowania zagraniczne

⁴⁰ [] konsultacja krajowa senierek w dniach 29.04-3.05.2021 r. w Siemianowicach Śląskich.

⁴¹ Konsultacja krajowa seniorów w dniach 3-6.05.2021 r. w Poznaniu (F 113061/V/H3110 z 6.05.2021 r. – Sekretarz Generalny Związku []).

⁴² Konsultacja krajowa seniorów w dniach 3-5.04.2021 r. w Poznaniu (Delegacja [] z 5.04.2021 r.).

⁴³ Konsultacja regionalna seniorów 9.06.2021 r. w Poznaniu, wynagrodzenie trenera współpracującego (Faktura nr 15/06/2021 z 30.06.2021 r.).

37. Na zgrupowania/konsultacje zagraniczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 4 470,00 zł, co stanowiło 0,32% całkowitego kosztu zadania i 0,33% kwoty dofinansowania. Wydatki w całości zostały sfinansowane z dotacji.

38. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 5 dowodami księgowymi.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie celowości wydatków. Zgrupowania odbyły się w planowanych terminach. Dofinansowanie obejmowało w szczególności wynagrodzenia trenerów współpracujących i fizjoterapeuty, znajdujących się na wykazach (załącznik nr 11 w planie po zmianach), których udział został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności oraz ubezpieczenia.

Podstawę wypłaty wynagrodzeń stanowiły rachunki. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania.

[Akta kontroli: str. 762-820, elektroniczny nośnik danych]

Zawody krajowe

39. Na zawody krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 123 036,30 zł (8,64% całkowitego kosztu zadania), w tym 120 152,30 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 8,9% kwoty dofinansowania.

40. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 30 dowodami księgowymi.

Zawody odbyły się w planowanych terminach. Wydatki obejmowały w szczególności: zakwaterowanie i wyżywienie drużyn, wynajem obiektów sportowych, wynagrodzenie trenerów współpracujących i osób współpracujących (fizjoterapeuta, psycholog), ubezpieczenia. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były załączone umowy, wykazy uczestników oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania.

Wydatki dotyczyły wyłącznie zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujących się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział w zawodach został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

Poza przypadkami ustalonymi i przypisanymi do zwrotu przez Ministerstwo na etapie rozliczenia dofinansowania (13 delegacji sędziowskich), w ramach kontroli stwierdzono jeden przypadek pobrania dotacji w nadmiernej wysokości dotyczący różnicy kwot pomiędzy dowodem księgowym, a zestawieniem wydatków, stanowiącym zał. 28 do sprawozdania końcowego. Kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 40,21 zł⁴⁴ i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, podlega zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

W ramach środków własnych sfinansowano usługę poligraficzną, która była związana z realizacją zadania.

[Akta kontroli: str. 327-330, 335-337, 762-820, 845-866,
elektroniczny nośnik danych]

Zawody zagraniczne

⁴⁴ Zawody krajowe seniorek w dniach 1-5.08.2021 r. w Wałczu (rejestr delegacji z 5.08.2021 r. - poz. 6 (2.554,21 zł - 2514,00 zł = 40,21 zł)).

41. Na zawody zagraniczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 28 279,85 zł, co stanowiło 1,99% całkowitego kosztu zadania i 2,09% kwoty dofinansowania. Wydatki w całości zostały sfinansowane z dotacji.

42. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 10 dowodami księgowymi.

Poza jednym wydatkiem ustalonym i przypisanym do zwrotu przez DSW na etapie rozliczenia dofinansowania (sfinansowanie badania w kierunku SARS-COV-2) nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zawody odbyły się w planowanych terminach. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakwaterowanie i wyżywienie, zwrot kosztów podróży, wynagrodzenie osób współpracujących (fizjoterapeuty, trenera współpracującego), ubezpieczenie.

Podstawę wypłaty stanowiły faktury, rachunki i paragony. Do dowodów księgowych były załączone umowy, wykazy uczestników zawodów oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania.

Wydatki dotyczyły wyłącznie zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujących się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział w zawodach został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

W ramach środków własnych sfinansowano badania w kierunku SARS-COV-2 oraz pranie strojów sportowych. [Akta kontroli: str. 762-820, elektroniczny nośnik danych]

Zawody mistrzowskie

43. Na zawody mistrzowskie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 632 994,27 zł (44,45% całkowitego kosztu zadania), w tym 617 170,27 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 45,72% kwoty dofinansowania.

44. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 54 dowodami księgowymi.

Zawody odbyły się w planowanym terminie. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakwaterowanie i wyżywienie, transport, koszty przejazdów, wpisowe, wynajem obiektów sportowych, wynagrodzenie trenerów i osób współpracujących (fizjoterapeuta), usługa medyczna, ubezpieczenie.

Podstawę wypłaty stanowiły faktury i rachunki. Do dowodów księgowych były załączone umowy, wykazy uczestników wraz z potwierdzeniami ich obecności oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania. Wydatki dotyczyły wyłącznie zawodników, kadry trenerskiej i osób współpracujących znajdujących się na wykazie (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział w zawodach został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności.

Poza przypadkami ustalonymi i przypisanymi do zwrotu przez Ministerstwo na etapie rozliczenia dofinansowania, w ramach kontroli stwierdzono:

- 1) jeden przypadek wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem dotyczący zakupu torby na sprzęt w kwocie 99,00 zł.⁴⁵

⁴⁵ Zawody mistrzowskie senierek w dniach 19-25.10.2021 r. w Pizie (FV 18/002/2021 z 14.10.2021 r.).

- 2) jeden przypadek pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, dotyczący zakupu leków w ramach zawodów w Pizie w kwocie 52,97 zł⁴⁶, pomimo, iż katalog kosztów, stanowiący załącznik nr 1 do programu dofinansowania nie przewidywał możliwości rozliczenia takiego wydatku w ramach dofinansowania zawodów.

Powyższe wydatki jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem lub stanowiące dotację pobraną w nadmiernej wysokości podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota zwrotu z powyższych tytułów wynosi łącznie 151,97 zł.

W ramach środków własnych sfinansowano grafikę komputerową, wyżywienie, wynagrodzenie trenera współpracującego, uzupełnienie apteczki.

[Akta kontroli: str. 327-330, 335-337, 762-820, 843-844, elektroniczny nośnik danych]

Koszty wspomagania szkolenia

Na koszty wspomagania szkolenia poniesiono wydatki w łącznej kwocie 260 040,55 zł (18,26% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 227 040,55 zł, co stanowiło 16,82% kwoty dofinansowania.

Badania diagnostyczne

45. Na badania diagnostyczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 3 040,55 zł, co stanowiło mniej niż 0,21% całkowitego kosztu zadania i kwoty dofinansowania, w tym 40,55 zł ze środków z dotacji, co stanowiło mniej niż 0,1% kwoty dofinansowania. Kontrolą objęto wydatek ze środków z dotacji udokumentowany jednym dowodem księgowym. Wydatek był celowy i obejmował badanie trenera w kierunku SARS-COV-2, obowiązkowo wykonywane w związku z uczestnictwem w zawodach sportowych.

[Akta kontroli: str. 762-820]

Składki do organizacji międzynarodowych

46. Na zapłatę składki do European Hockey Federation poniesiono wydatek w kwocie 5 000,00 zł, co stanowiło 0,35% całkowitego kosztu zadania i 0,37% kwoty dofinansowania. Ustalono, że wydatek był celowy, w całości został sfinansowany z dotacji i dotyczył okresu realizacji zadania.

[Akta kontroli: str. 762-820]

Działalność gospodarcza

47. Na działalność gospodarczą związaną z realizacją procesu szkolenia poniesiono wydatki w łącznej kwocie 252 000,00 zł (17,7% całkowitego kosztu zadania), w tym 222 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 16,44% kwoty dofinansowania.

48. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 36 dowodami księgowymi.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wyłącznie osoby ujęte w wykazie dofinansowanych wynagrodzeń tj. Sekretarz Generalny (Dyrektor Biura), Dyrektor Sportowy (Kierownik Wyszkożenia), trener (załącznik nr 25 w planie po zmianach).

Podstawą dokonania płatności były rachunki. Do dowodów księgowych były załączone umowa o współpracy/ kontrakty, oraz potwierdzenia płatności wynagrodzeń. Wypłaty były dokonywane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń, określonych w Programie dofinansowania.

⁴⁶ Zawody mistrzowskie seniorek w dniach 19-25.10.2021 r. w Pizie (FV 1523/2021/509 z 18.10.2021 r.).

Negatywnie należy ocenić dokonanie w siedmiu przypadkach płatności z przekroczeniem terminu zapłaty określonym na rachunku. Z tytułu opóźnień Związek nie poniósł dodatkowych kosztów ze środków z dotacji. [Akta kontroli: str. 762-820]

Ubezpieczenie zawodników i osób współpracujących

49. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 25 561,60 zł (1,79% całkowitego kosztu zadania), w całości finansowane z dotacji, co stanowiło 1,89% kwoty dofinansowania.

50. W ramach umowy o dofinansowanie zawarto siedem polis ubezpieczeniowych, w tym: jedna polisa całoroczna NNW⁴⁷, cztery polisy NNW obejmujące zawody zagraniczne⁴⁸ oraz dwie polisy dotyczące ubezpieczenia mienia i sprzętu⁴⁹. Łączna kwota zawartych umów ubezpieczeniowych wyniosła 16 675,80 zł. Płatności z powyższych tytułów zostały dokonane terminowo przelewami bankowymi. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych.

Jednakże analiza zapisów na kontach księgowych oraz wykazu dowodów księgowych (zał. 28 do sprawozdania końcowego) wykazała, że łączna kwota wydatków poniesionych na ubezpieczenia, rozliczonych ze środków z dotacji przewyższała o 8 885,80 zł⁵⁰ wartość zawartych umów ubezpieczeniowych.

Prezes PZHT nie złożył wyjaśnień w zakresie przyczyn rozliczenia ze środków z dotacji wydatków na ubezpieczenia w kwotach wyższych niż faktycznie poniesione.

Wydatki te jako poniesione w kwotach wyższych niż łączna kwota zawartych umów ubezpieczeniowych stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 8 885,80 zł. [Akta kontroli: str. 327-330, 3335-337, 867-904]

Koszty pośrednie

51. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 104 000,00 zł (7,3% całkowitego kosztu zadania), w tym 95 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 7,04% kwoty dofinansowania.

52. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 77 dowodami księgowymi.

Dofinansowanie obejmowało w szczególności: najem lokalu, wynagrodzenie za obsługę finansowo – księgową i rozliczenie zadania, opłaty za nośniki energii, zakup materiałów biurowych, opłatę (abonament) za korzystanie z programu księgowego, konserwację urządzeń biurowych, koszty korespondencji i łączności, opłaty bankowe, koszty podróży służbowych.

Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty załączone były umowy o pracę / o współpracy oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Rozliczanie kosztów wyjazdów służbowych dotyczyło jedynie wyjazdów związanych

⁴⁷ Polisa nr COR189486 z 24.02.2021 r., zawarta na okres od 1.03.2021 r. do 31.12.2021 r. w kwocie 9 957,80 zł.

⁴⁸ Polisa nr COR217736 z 4.08.2021 r. w kwocie 138,00 zł, polisa nr COR218802 z 16.08.2021 r. w kwocie 1 507,00 zł, polisa nr COR229283 z 18.10.2021 r. w kwocie 896,00 zł, polisa nr COR229284 z 18.10.2021 r. w kwocie 1 008,00 zł.

⁴⁹ Polisy: nr 998A952121 z 19.05.2021 r. w kwocie 1 889,00 zł, nr 847500120289 z 19.05.2021 r. w kwocie 1 280,00 zł.

⁵⁰ 25 561,60 zł – 16 675,80 zł = 8 885,80 zł.

z realizacją zadania i następowało na podstawie polecenia służbowego i załączonych dowodów poniesionych wydatków.

Koszty najmu lokalu zostały rozliczone proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania. W ramach umowy sfinansowano czynsze najmu lokalu za trzy miesiące oraz hali za cztery miesiące w łącznej kwocie 14 358,42 zł. Czynsz za lokal za sześć miesięcy został rozliczony w ramach innych umów dotacyjnych⁵¹. Czynsz za miesiąc grudzień nie został rozliczony z żadnej dotacji z uwagi na płatność poza okresem realizacji zadań. Rozliczenie innych kosztów pośrednich, w szczególności wynagrodzeń także realizowano proporcjonalnie do stopnia wykorzystania przy realizacji zadania, zgodnie z załącznikiem nr 26 do planu po zmianach. Wynagrodzenie głównej księgowej i osoby zapewniającej obsługę prawną zostało rozliczone za pięć miesięcy, natomiast wynagrodzenie pracownika biura przypisanego do obsługi zadania za dwa miesiące. Nie dokonywano wypłat wynagrodzeń dla osób ujętych w kosztach bezpośrednich wynagrodzeń.

53. Środki własne zostały przeznaczone na współfinansowanie kosztów pokrywanych ze środków z dotacji oraz wynagrodzenie Inspektora Ochrony Danych Osobowych.

W toku kontroli stwierdzono wydatkowanie środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj.:

- dokonanie płatności za zużycie energii elektrycznej za szesnaście dni 2020 r., tj. poza okresem kwalifikowalności wydatków w kwocie 95,08 zł⁵²,
- dokonanie płatności za zakup wody w kwocie 523,08 zł w ramach kategorii kosztów *Zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych oraz programów komputerowych*, która nie przewidywała pokrycia ze środków z dotacji takich wydatków⁵³.

Prezes PZHT wyjaśnił, że zakup energii wynikał z terminów rozliczeniowych za dostawy energii, natomiast zakup wody został nieprawidłowo zakwalifikowany, ponieważ dotyczył zakupu wody dla potrzeb konsultacji i szkolenia⁵⁴.

Wydatki te nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne i jako wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota zwrotu z powyższych tytułów wynosi 618,16 zł.

[Akta kontroli: str. 123-127, 327-330, 335-337, 762-820, 905-911]

Prawidłowość dokonywania przez PZHT wydatków ze środków własnych z wyłączeniem wydatków Hokej Superliga sp. z o.o.

54. Kontrolą objęto wszystkie wydatki na łączną kwotę 55 703,60 zł⁵⁵, udokumentowane 53 dowodami księgowymi. Zbadane środki własne PZHT zostały wydatkowane na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich.

⁵¹ Wyjaśnienia Prezesa PZHT z 13.10.2022 r.

⁵² FV 110/2021 z 9.03.2021 r. za okres 16.12.2020 r. - 5.03.2021 r. (475,40:80x16=95,08 zł).

⁵³ Zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych oraz programów komputerowych FZ2561276292 z 6.04.2021 r.

⁵⁴ Wyjaśnienia Prezesa PZHT z 26.10.2022 r.

⁵⁵ 74 000,00 zł – [6 296,40 zł (faktura Superligi) + 12 000,00 zł (wolontariat)].

55. Środki własne zostały przeznaczone na współfinansowanie kosztów pokrywanych ze środków z dotacji obejmujących: zgrupowania / konsultacje krajowe, zawody krajowe, zawody mistrzowskie, badania diagnostyczne, działalność gospodarczą i koszty pośrednie.

56. W ramach kontroli nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Płatności w większości przypadków były dokonywane nieterminowo. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności.

57. Część wkładu własnego PZHT stanowił wkład osobowy, na który składała się praca 14 wolontariuszy w trakcie Mistrzostw Europy Seniorów w Gnieźnie w dniach 15-22 sierpnia 2021 r. Wartość wkładu wyniosła ogółem 12 000,00 zł (1 pozycja kosztowa), co stanowiło 16,22% wkładu własnego.

Praca wolontariuszy dotyczyła w szczególności: przygotowania obiektu do zawodów, realizacji zadań określonych w protokole „covidowym” Europejskiej Federacji Hokeja na Trawie (pełnienie funkcji oficera Covid-19), pełnienie funkcji tzw. „hosta”, współpraca z dyrektorem turnieju oraz menadżerami reprezentacji narodowych.

Wycena wkładu pracy wolontariusza została ustalona w umowach o wolontariat w wysokości 150,00 zł za jeden dzień. Podstawą rozliczenia kosztu były zawarte z wolontariuszami umowy o wolontariat oraz potwierdzenia wykonania zadań. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonej stawki dziennej pracy wolontariusza. Terminy świadczonej pracy odpowiadały terminom akcji wykazanych w planie po zmianach, a zakres zadań wolontariuszy był związany z realizacją zadania.

[Akta kontroli: str. 762-820, 911-925]

Osiągnięcie przez PZHT zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań.

58. PZHT realizował cele określone w Programie dofinansowania poprzez zapewnienie warunków szkolenia zawodnikom kadry narodowej, o dużym potencjale sportowym, posiadającym szansę na osiągnięcie wysokich rezultatów sportowych oraz umożliwienie udziału w zawodach mistrzowskich, międzynarodowych, krajowych w celu osiągnięcia wysokich rezultatów sportowych.

59. Zastrzeżenia budzi to, że PZHT nie osiągnął określonych w ofercie o dofinansowanie rezultatów działań.

W sprawozdaniu końcowym zraportowano, że seniorzy i seniorki zajęli IV miejsca, odpowiednio w Mistrzostwach Europy gr. B w Gnieźnie w dniach 15-21 sierpnia 2021 r. oraz w Mistrzostwa Europy gr. B w Pradze w dniach 15-1 sierpnia 2021 r., co nie spełniło założeń zaplanowanych w ofercie, tj. zajęcia miejsc I-II.

W odniesieniu do udziału senierek w turnieju pięcioosobowych drużyn w Wałczu w dniach 7-10 lipca 2021 r. i zajęcia planowanego miejsca I-IV oraz udziału seniorów w turnieju pięcioosobowych drużyn w Winnicy w dniach 8-10 lipca 2021 r i zajęcia planowanego miejsca I-IV, powyższe zawody nie odbyły się z powodu ich odwołania przez Europejską Federację Hokeja na Trawie (EHF)⁵⁶.

W wyjaśnieniach, kierownik wyszkolenia PZHT poinformował, że Rok 2021 był rokiem, w którym obowiązywały restrykcje związane z pandemią covid-19. Stąd też proces organizacji szkolenia był utrudniony i w wielu przypadkach wymagał konieczności wprowadzania zmian. Rozbieżność

⁵⁶ Mail z EHF z 5.05.2021 r.

pomiędzy planowanymi wynikami w momencie składania wniosku, a późniejszym zmianami wynika z faktu dość późnego ogłoszenia zasad udziału w turniejach kwalifikacyjnych do Mistrzostw Świata. O wprowadzeniu tych zmian przez EHF informowałem DSW MSiT i Instytut Sportu w mailu z dnia 6.05.2021. Niestety w wyniku niedopatrzenia w planie po zmianach za I półrocze nie skorygowano również zał. nr 13 - zadania wynikowe.⁵⁷

Nieosiągnięcie określonych w ofercie o dofinansowanie rezultatów działań, polegających na uzyskaniu zaplanowanych wyników wskazuje na konieczność prowadzenia przez Związek bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy efektywności procesu szkoleniowego, poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych, co przekładałoby się na skuteczniejsze planowanie osiągnięcia rezultatów, zadeklarowanych w umowach o dofinansowanie. [Akta kontroli: str. 123-129, 287-288, 564-583]

Sprawozdawczość

60. Związek wypełnił obowiązek sprawozdawczy w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r., zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie. Sprawozdania częściowe z realizacji zadania zostały złożone w ramach wystąpienia Związku o zawarcie aneksów nr 1, 3 i 4 do umowy.

61. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 31.01.2022 r.⁵⁸. Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki. W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1 424 000,00 zł, w tym: środki z dofinansowania 1 350 000,00 zł (94,8%), a środki własne i z innych źródeł 74 000,00 zł (5,2%).

Zachowano, zgodnie z umową o dofinansowanie procentowy udział kosztów pośrednich wynoszący 7,57%⁵⁹ sumy kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania dofinansowywanych ze środków budżetu.

62. Analiza Sprawozdania wykazała, że zostało ono sporządzone nierzetelnie. W załączniku nr 28 pn. Zestawienie faktur wpisano błędne daty wystawienia faktur, błędne daty zapłaty. Ponadto, ustalono niespójność pomiędzy poszczególnymi załącznikami do Sprawozdania końcowego, w tym:

- pomiędzy załącznikiem 22 do sprawozdania, a załącznikiem 28 do Sprawozdania, w dwóch przypadkach polegającą na błędnym zakwalifikowaniu zawodów krajowych jako konsultacji szkoleniowych⁶⁰,
- pomiędzy załącznikiem 21A i 28 polegającą na różnicy w kwotach w pozycjach zgrupowania/ konsultacje i zawody krajowe.⁶¹

PZHT nie wyjaśnił przyczyn błędów oraz niespójności w Sprawozdaniu.

[Akta kontroli: str. 687-761, 926-939]

⁵⁷ Wyjaśnienia z dnia 8.09.2022 r.

⁵⁸ 30.01.2022 r. wypadł w niedzielę, zatem ostatnim dniem na przekazanie sprawozdania końcowego był 31.2022 r.

⁵⁹ Zgodnie z umową o dofinansowanie udział nie powinien przekraczać 10,5%.

⁶⁰ Zawody krajowe seniorów w Gnieźnie w dniach 1-4.07.2021 r., zawody krajowe seniorów w Wałcu w dniach 7-11.07.2021 r.

⁶¹ Rozliczenie ogólne poz. Zgrupowania i konsultacje kwota 99 354,20 zł, a w zestawieniu faktur 99 313, 99 zł (- 0,21 zł), rozliczenie ogólne poz. Zawody krajowe kwota 36 967,18 zł, a w zestawieniu faktur 37 007,39 zł (+40,21 zł).

Przyjęcie rozliczenia zadania

63. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 25 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 1 326 589,63 zł (98,27% kwoty udzielonego dofinansowania).

Do zwrotu została przypisana kwota 23 410,37 zł z tytułu:

- 1) wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 21 860,37 zł.
- 2) pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 1 550,00 zł.

Przypisana do zwrotu kwota wraz z odsetkami została przez PZHT zwrócona na konto Ministerstwa, w dniu 21 marca 2021 r., tj. z przekroczeniem terminu określonego w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Z uwagi na powyższe, zostało złożone Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych⁶². [Akta kontroli: str. 940-948]

Umowa Nr 2021/0267/0014/SubB/DSW z 23 czerwca 2021 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego zawodników w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego.

64. PZHT terminowo⁶³, tj. 7 kwietnia 2021 r. złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania oraz w § 10 rozporządzenia o środkach z FRKF informacje i załączniki. Wniosek nie przewidywał efektów wynikowych. Celem zadania było wspieranie procesu szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży w kategoriach wiekowych młodzików (11-13 lat) oraz juniorów i junierek młodszych (14-16 lat), a także wyselekcjonowanie utalentowanych sportowo zawodników do dalszego szkolenia w KN. Plan obejmował zorganizowanie pięciu zgrupowań/konsultacji krajowych.

Po dokonaniu oceny wniosku⁶⁴, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał PZHT dotację w wysokości 110 000,00 zł – na podstawie umowy z 23 czerwca 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZHT. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

65. Umowę aneksowano dwukrotnie⁶⁵. W ramach aneksów dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego oraz zmiany zapisów umowy w zakresie reprezentacji Związku. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania nie uległa zmianie.

66. Całkowity koszt zadania wynosił zgodnie z umową 116 000,00 zł, w tym kwota dofinansowania 110 000,00 zł (94,83%), płatna w dwóch transzach⁶⁶, kwota wkładu własnego 3 500,00 zł, kwota wkładu z innych źródeł 500,00 zł, a wartość wkładu osobowego w wysokości 12 000,00 zł. Suma kosztów pośrednich nie mogła przekroczyć 10% sumy kosztów

⁶² Zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych z 21.10.2022 r. (DSW-WSW.4011.11.2021).

⁶³ Termin składania wniosku o dofinansowanie realizacji zadania publicznego z udziałem środków finansowych finansowanych z FRKF z Programu dofinansowania. MWP – 30.06.2021 r.

⁶⁴ Protokół zbiorczy oceny wniosku z 9 kwietnia 2021 r. (09/FRKF).

⁶⁵ Aneks nr 1 z 2 grudnia 2021 r., aneks nr 2 z 20 grudnia 2021 r.

⁶⁶ I transza w kwocie 100 000,00 zł w dniu 30.06.2021 r., II transza w kwocie 10 000,00 zł w dniu 30.09.2021 r.

bezpośrednich, związanych z realizacją zadania dofinansowywanych ze środków Funduszu. Przekazane przez Ministra środki dotacji zostały wykorzystane przez Związek w pełnej wysokości. [Akta kontroli: str. 464-465, 949-1080, elektroniczny nośnik danych]

Tabela nr 3 - Preliminarz kosztów bezpośrednich i pośrednich - wykonanie planu

Lp.	Zakres zadania	Całość zadania zgodnie z umową/aneksem zestawienia zbiorczego				Plan po zmianach/Wykonanie			
		Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)	Środki FRKF (w zł)	Środki własne i z innych źródeł (w zł)	Koszt całkowity (w zł)	Liczba działań (w szt.)
I. Koszty szkoleniowe									
1.	Zgrupowania/konsultacje krajowe	76 986,65	2 000,00	78 986,65	5	76 986,65	2 000,00	78 986,65	5
Razem (poz. 1)		76 986,65	2 000,00	78 986,65	5	76 986,65	2 000,00	78 986,65	5
II. Koszty wspomagania szkolenia									
2.	Doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów	2 507,35	0,00	2 507,35	0	2 507,35	0,00	2 507,35	0
3.	Sprzęt sportowy i specjalistyczny	11 931,00	0,00	11 931,00	0	11 931,00	0,00	11 931,00	0
4.	Badania diagnostyczne/monitoring	8 575,00	0,00	8 575,00	0	8 575,00	0,00	8 575,00	0
Razem (poz. 2-4)		23 013,35	0,00	23 013,35	0	23 013,35	0,00	23 013,35	0
Razem (poz. 1-4)		100 000,00	2 000,00	102 000,00	5	100 000,00	2 000,00	102 000,00	5
III. Koszty obsługi szkolenia									
5.	Koszty pośrednie niezbędne do obsługi zadania	10 000,00	4 000,00	14 000,00	0	10 000,00	4 000,00	14 000,00	0
OGÓŁEM (poz. 1-5)		110 000,00	6 000,00	116 000,00	5	110 000,00	6 000,00	116 000,00	5

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

67. Kontrolą objęto wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji, na łączną kwotę 110 000,00 zł udokumentowane 64 dowodami księgowymi⁶⁷.

Dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadania. Na podstawie zbadanych wydatków ustalono, że PZHT prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki z dotacji przekazanej przez Ministra w 2021 r., z wyjątkiem pięciu wydatków na łączną kwotę 852,00 zł⁶⁸, dotyczących ubezpieczenia zawodników, trenerów i osób współpracujących. Ponieważ wydatki te dokonane zostały w nadmiernej wysokości, zatem podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

⁶⁷ Ocena prawidłowości sfinansowania ze środków z dotacji wydatków dokonywanych przez Superligę została opisana w pkt 95.

⁶⁸ Wartość składki z Polisy korporacyjnej nr COR 206061 z 28.05.2021 r. wynosi 852,00 zł, zatem kwota przypisana do zwrotu wynosi 852,00 zł (1 704,00 zł – 852,00 zł).

68. Przy realizacji zadania publicznego PZHT nie osiągnął dochodów nieprzewidzianych umową o dofinansowanie oraz nie pobierał opłat od uczestników Programu dofinansowania⁶⁹.

69. Negatywnie należy ocenić nierzetelne opisywanie dowodów księgowych, w szczególności:

- niedokonywanie opisów merytorycznych,
- niedokonywanie zatwierdzeń pod względem merytorycznym lub ich dokonywanie po zapłacie, tj. w grudniu 2021 r.,
- dokonywanie skreśleń lub korekt danych bez daty i podpisu osoby dokonującej korekty,

W części przypadków płatności były dokonywane nieterminowo. Z tytułu opóźnień Związek nie poniósł dodatkowych kosztów ze środków z dotacji.

Powyższe uchybienia i nieprawidłowości nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia przez PZHT nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych oraz terminowością dokonywania płatności.

70. Nierzetelnie wywiązano się z obowiązku opisywania dowodów księgowych w zakresie informacji o źródle dofinansowania. Na części zbadanych dowodów księgowych umieszczono błędną klauzulę, która zgodnie z § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie powinna posiadać brzmienie: „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.”. Powyższe działanie stanowiło naruszenie ww. § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie.

[Akta kontroli: str. 327-330, 335-337, 403-405, 428, 563, 584-596]

Koszty szkoleniowe – zgrupowania / konsultacje krajowe

71. W ramach kosztów szkoleniowych sfinansowano pięć zgrupowań/konsultacji krajowych. Na ten cel poniesiono wydatki w łącznej kwocie 78 986,65 zł (68,1% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 76 986,65, co stanowiło 69,99% kwoty dofinansowania.

72. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 50 dowodami księgowymi.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie celowości wydatków. Zgrupowania odbyły się w planowanych terminach. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: zakwaterowanie i wyżywienie, wynajem obiektów sportowych, transport, zwrot kosztów przejazdu, ubezpieczenia osób uprawnionych, wynagrodzenie trenerów i osób współpracujących. Podstawę wypłaty stanowiły faktury / rachunki. Do dowodów księgowych były załączone umowy zlecenia, wykazy uczestników oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Część płatności zostało dokonanych z opóźnieniem.

Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń ustalonych w Programie dofinansowania. Uczestnikami zgrupowań byli wyłącznie zawodnicy, kadra trenerska i osoby współpracujące znajdujący się na wykazach (załącznik nr 10 i 11 w planie po zmianach), których udział został każdorazowo potwierdzony podpisanymi listami obecności. Wkład własny obejmował wolontariat.

[Akta kontroli: str. 1085-1126, elektroniczny nośnik danych]

⁶⁹ Wyjaśnienia Prezesa PZHT z 26.10.2022 r.

Koszty wspomagania szkolenia

W ramach kosztów wspomagania szkolenia sfinansowano doszkalanie sędziów, zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego oraz badania diagnostyczne.

Doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów

73. Na doszkalanie sędziów poniesiono wydatki w kwocie 2 507,35 zł, co stanowiło 2,16% całkowitego kosztu zadania i 2,28% kwoty dofinansowania. Wydatki w całości zostały sfinansowane z dotacji.

74. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane czterema dowodami księgowymi. Poniesione wydatki były celowe i obejmowały zakup licencji do programu, w którym tworzone są animacje używane w trakcie szkoleń trenerów oraz w trakcie odpraw przedtreningowych, zakup dostępu do platformy szkoleniowej dla trenerów, używanej do przygotowywania wizualizacji ćwiczeń oraz zakupu licencji programu do analizy po treningowej nagranych materiałów video.

Do dowodu księgowego stanowiącego podstawę wypłaty załączone było potwierdzenie dokonanej płatności. Zapłata była dokonana terminowo, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty. [Akta kontroli: str. 327-330, 335-337, 1127, 1215]

Zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego

75. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego poniesiono jeden wydatek w kwocie 11 931,00 zł, co stanowiło 10,29% całkowitego kosztu zadania i 10,85% kwoty dofinansowania. Wydatki w całości zostały sfinansowane z dotacji.

Poniesiony wydatek był celowy i obejmował zakup strojów sportowych i koszulek. Do dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapłaty załączone były protokoły przekazania oraz potwierdzenie dokonanej płatności. Zapłata była dokonana terminowo, przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty.

76. PZHT prowadził ewidencję zakupionego sprzętu sportowego oraz jego dystrybucji.

W ramach kontroli ustalono, że zakupiony sprzęt sportowy po przyjęciu na magazyn, na podstawie zapotrzebowania, wydawany był upoważnionym trenerom. Zakupione stroje sportowe i koszulki przekazano zawodnikom i trenerom, co zostało potwierdzone ich własnoręcznym podpisem na protokołach przekazania sprzętu treningowego.

PZHT nie dokonał zbycia zakupionego w 2021 r. sprzętu sportowego.

[Akta kontroli: str. 327-330, 335-337, 1128-1157, 1216]

Badania diagnostyczne

77. Na badania diagnostyczne poniesiono wydatki w kwocie 8 575,00 zł, co stanowiło 7,39% całkowitego kosztu zadania i 7,8% kwoty dofinansowania. Wydatki w całości zostały sfinansowane z dotacji.

78. Kontrolą objęto wydatek udokumentowany jednym dowodem księgowym.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Wydatek obejmował zakup 500 sztuk testów antygenowych do badania w kierunku SARS-COV-2. Zapłata została dokonana terminowo, przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

[Akta kontroli: str. 1158, 1217]

Ubezpieczenie zawodników i osób współpracujących

79. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 704,00 zł (1,47% całkowitego kosztu zadania), w całości finansowane z dotacji, co stanowiło 1,55% kwoty dofinansowania.

80. W ramach umowy o dofinansowanie zawarto jedną polisę ubezpieczeniową NNW na kwotę 852,00 zł⁷⁰. Płatność z powyższego tytułu została dokonana terminowo przelewem bankowym. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych.

Zgodnie z przekazaną polisą ubezpieczeniową nr COR206061 kwota za ubezpieczenie zawodników U14 KiM oraz trenerów w ramach umowy wyniosła 852,00 zł. Analiza zapisów na kontach księgowych oraz wykazu dowodów księgowych (zał. 28 do sprawozdania końcowego) wykazała, że w ramach dotacji z MWP rozliczono wydatki poniesione na ubezpieczenia w kwocie 1 704,00 zł, tj. o 852,00 zł kwotę wyższą niż wartość zawartej umowy ubezpieczeniowej.

Główna księgowa PZHT wyjaśniła, że „PZHT rozliczył w ramach dotacji z MWP kwotę 1 704,00 zł, tj. o 852,00 zł wyższą z powodu błędnego zweryfikowania, odczytania polisy”.

Wydatki te jako poniesione w kwotach wyższych niż kwota zawartej umowy ubezpieczeniowej stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 852,00 zł.

[Akta kontroli: str. 403-404, 428 1159-1181]

Koszty pośrednie

81. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 14 000,00 zł (12,06% całkowitego kosztu zadania), w tym 10 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 9,09% kwoty dofinansowania.

82. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane ośmioma dowodami księgowymi. Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało w szczególności: konserwację sprzętu biurowego, koszty korespondencji i łączności, koszty podróży służbowych, zakup artykułów biurowych, wynagrodzenie osoby obsługującej zadanie.

Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty załączone były potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Rozliczanie kosztów wyjazdów służbowych dotyczyło jedynie wyjazdów związanych z realizacją zadania i następowało na podstawie polecenia służbowego i załączonych dowodów poniesionych wydatków.

Rozliczenie z dotacji w ramach kosztów pośrednich wynagrodzenia osoby obsługującej zadanie zostało dokonane za dwa miesiące, tj. proporcjonalnie do stopnia wykorzystania jej pracy przy realizacji zadania. Nie dokonywano wypłat wynagrodzeń dla osób ujętych w kosztach bezpośrednich wynagrodzeń.

Środki własne zostały przeznaczone na współfinansowanie wynagrodzenia osoby obsługującej zadanie.

[Akta kontroli: str. 1182-1186, 1218-1223]

⁷⁰ Polisa nr COR206061 z 28.05.2021 r., zawarta na okres od 3.04.2021 r. do 4.06.2021 r. w kwocie 852,00 zł.

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

83. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane trzema dowodami księgowymi.

Nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Płatności były dokonywane terminowo, do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności oraz umowa zlecenia.

Środki własne i z innych źródeł zostały przeznaczone na współfinansowanie wynagrodzeń bezosobowych w ramach kosztów pośrednich. W ramach kontroli ustalono, że w sprawozdaniu końcowym występuje niezgodność rozliczenia wkładu własnego, pomiędzy sumą kosztów pośrednich, wykazaną w zestawieniu zbiorczym (załącznik nr 21 do sprawozdania) w kwocie 4 000,00 zł, a sumą kosztów pośrednich wykazaną w zestawieniu faktur (załącznik 28 do sprawozdania - wynagrodzenia) w kwocie 4 410,00 zł. Powyższe nie miało wpływu na kwalifikowalność wkładu własnego, jednakże wskazuje na nierzetelność sprawozdania końcowego w tym zakresie.

84. Część wkładu własnego PZHT stanowił wkład osobowy, na który składała się praca wolontariusza w trakcie konsultacji szkoleniowych w Wałczu w dniach 26-30.07.2021 r. Wartość wkładu wyniosła ogółem 2 000,00 zł (dwie pozycje kosztowe), co stanowiło 33,33% wkładu własnego.

Praca wolontariusza dotyczyła w szczególności: przygotowania obiektu do zawodów, realizacji zadań określonych w protokole „covidowym” Europejskiej Federacji Hokeja na Trawie (pełnienie funkcji oficera Covid-19), pełnienie funkcji tzw. „hosta”, współpraca z dyrektorem turnieju oraz menadżerami reprezentacji narodowych.

Wycena wkładu pracy wolontariusza została ustalona w umowie o wolontariat w wysokości 150,00 zł za jeden dzień. Podstawą rozliczenia kosztu były zawarte z wolontariuszami umowy o wolontariat oraz potwierdzenia wykonania zadań. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonej stawki dziennej pracy wolontariusza. Terminy świadczonej pracy odpowiadały terminom akcji wykazanych w planie po zmianach, a zakres zadań wolontariuszy był związany z realizacją zadania.

[Akta kontroli: str. 1210-214]

Osiągnięcie przez PZHT zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań.

85. PZHT realizował cele określone w Programie dofinansowania poprzez wspieranie procesu szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego oraz zapewnienie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia i możliwości podnoszenia poziomu sportowego.

PZHT osiągnął określone we wniosku o dofinansowanie rezultaty działań – zorganizowano wszystkie zaplanowane akcji szkoleniowe: w Poznaniu w dniach 3-4 czerwca 2021 r., w Toruniu w dniach 3-4 czerwca 2021 r., w Siemianowicach Śląskich w dniach 3-4 czerwca 2021 r., w Wałczu w dniach 26-30 lipca 2021 r. (dwie akcje).

[Akta kontroli: str. 1191-1195]

Sprawozdawczość

86. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r., zgodnie z § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie. Sprawozdania częściowe z realizacji zadania zostały złożone w ramach wystąpienia Związku o zawarcie aneksów nr 1 i 2 do umowy.

87. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 31.01.2021 r.⁷¹. Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załącznik, jednakże w zestawieniu faktur (załącznik 28 do sprawozdania końcowego – koszty pośrednie – wynagrodzenia) ujęto innej kwotę wkładu własnego niż wykazana w zestawieniu zbiorczym (załącznik nr 21 do sprawozdania końcowego).

W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 116 000,00 zł, w tym: środki z dofinansowania 110 000,00 zł (94,83%), środki własne i z innych źródeł 6 000,00 zł (5,17%). [Akta kontroli: str. 1224-1231]

Przyjęcie rozliczenia zadania

88. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej, 23 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 110 000,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania). [Akta kontroli: str. 1232]

Hokej Superliga sp. z o.o.

89. Spółka Hokej Superliga sp. z o.o.⁷² została powołana w 2019 r. uchwałą Zarządu PZHT⁷³. PZHT jest jedynym udziałowcem Spółki, która nie jest spółką prowadzącą ligę zawodową na podstawie ustawy o sporcie. Zgodnie z kodami PKD⁷⁴ określonymi w Statucie, przedmiotem działalności Spółki może być w szczególności działalność reklamowa, sprzedaż sprzętu sportowego, działalność usługowa, działalność obiektów sportowych oraz pozostała działalność związana ze sportem⁷⁵.

W wyjaśnieniach Sekretarz Generalny Związku poinformował⁷⁶, że współpracę PZHT ze Spółką można podzielić na dwie płaszczyzny:

- 1) Rozwój strefy organizacyjno-medialnej rozgrywek, w tym produkcja i dystrybucja transmisji rozgrywek, stworzenie i prowadzenie systemu rejestracji wyników meczów „na żywo” wraz z pełną statystyką rozgrywek, transmisje meczów na własnym kanale, prowadzenie strony zawierającej informacje o klubach oraz fanpaga na facebook.
- 2) Wsparcie organizacyjne i finansowe działalności PZHT, w tym dokonywanie zakupów towarów i usług zleczanych przez PZHT, współorganizacja szkoleń sportowych, pozyskiwanie środków finansowych umożliwiających zarówno pokrycie środków własnych, jak i dokonywanie zakupów nie objętych katalogiem kosztów określonym w zawartych z Ministerstwem umów o dofinansowanie. Spółka jest też współorganizatorem imprez międzynarodowych organizowanych na rzecz Europejskiej Federacji Hokeja na Trawie.

Zdaniem Związku, dzięki zawartej ze Spółką umowie o współpracy⁷⁷, Związek pozyskuje realne kwoty środków własnych wynikających z opłat za korzystanie ze znaku towarowego Związku oraz z zobowiązania Spółki do przeznaczenia minimum 50% zysku na rozwój hokeja na trawie.

⁷¹ 30.01.2022 r. wypadła w niedzielę, zatem ostatnim dniem na przekazanie sprawozdania końcowego był 31.01.2022 r.

⁷² Dalej: „Superliga” albo „Spółka”, nr KRS 0000782566.

⁷³ Uchwała nr 4/03/2019 PZHT z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie powołania spółki kapitałowej Superliga.

⁷⁴ Polska Klasyfikacja Działalności.

⁷⁵ § 4 Umowy Spółki z dnia 13 marca 2019 r. (Rep. A. 1090/2019).

⁷⁶ Mail z 24.10.2022 r.

⁷⁷ Umowa o współpracy z dnia 5 kwietnia 2019 r.

90. W toku kontroli ustalono, że w ramach badanych umów o dofinansowanie PZHT zlecał m. in. Spółce dokonywanie zakupów towarów i usług związanych z realizacją zadań określonych tymi umowami.

Kontrolą objęto 37 pozycji kosztowych udokumentowanych 20 dowodami księgowymi wystawionymi przez Superligę na łączną kwotę 430 832,69 zł, w tym 416 236,29 zł sfinansowane ze środków z dotacji, 6 296,40 zł sfinansowane ze środków własnych w ramach umowy budżetowej oraz 8 300,00 zł sfinansowane ze środków z dotacji w ramach umowy MWP.

Dodatkowo, w celu zbadania celowości dokonanych przez Superligę wydatków, przeprowadzono analizę dowodów księgowych wystawianych Superlidze przez bezpośrednich wykonawców usług i sprzedawców towarów. Dokonane wydatki dotyczyły transportu, zakwaterowania, wyżywienia, wynajmu obiektów sportowych oraz innych wydatków związanych z organizacją akcji szkoleniowych.

91. W ramach kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Wydatkowanie środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 11 000,00 zł:
 - w odniesieniu do 10 pozycji kosztowych udokumentowanych dwoma dowodami księgowymi⁷⁸ wydatki zostały poniesione niezgodnie z przeznaczeniem. Wydatki, zgodnie z fakturami, wystawionymi na Spółkę przez wykonawcę usług obejmowały rejestrację wideo na akcjach szkoleniowych. Katalog kosztów, stanowiący załącznik do Programu dofinansowania, nie przewidywał dofinansowań takiej kategorii wydatków. Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 11 000,00 zł.
- 2) Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 75 082,89 zł:
 - W odniesieniu do pięciu pozycji kosztowych udokumentowanych jednym dowodem księgowym⁷⁹ daty akcji szkoleniowych, w ramach których rozliczono fakturę wystawioną przez Spółkę, były niezgodne z datami na fakturze wystawionej na Spółkę przez wykonawcę usług. Ponadto, faktura ta została rozliczona przy innej akcji szkoleniowej. Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 1 014,75 zł.
 - W odniesieniu do dziewięciu pozycji kosztowych udokumentowanych ośmioma dowodami księgowymi⁸⁰ Spółka obciążyła Związek kwotami wyższymi niż kwoty wynikające z dokumentów księgowych wystawionych przez wykonawców usług i sprzedawców. Kwota do zwrotu stanowiąca powyższą różnicę wynosi 65 768,14 zł.
 - W odniesieniu do dwóch pozycji kosztowych, udokumentowanych jednym dowodem księgowym⁸¹, poniesiony z dotacji w ramach umowy MWP wydatek nie został udokumentowany. Przedstawiona faktura, wystawiona na Spółkę przez wykonawcę usługi, nie dotyczyła poniesionego wydatku oraz została rozliczona

⁷⁸ FV 14/05/2021 z 19.05.2021 r., FV 15/05/2021 z 19.05.2021 r.

⁷⁹ FV 18/05/2021 z 19.05.2021 r.

⁸⁰ FV 19/05/2021 z 19.05.2021 r., FV 1/07/2021 z 6.07.2021 r., FV 6/07/2021 z 21.07.2021 r., FV 17/7/2021 z 22.07.2021 r., FV 14/08/2021 z 26.08.2021 r., FV 32/10/2021 z 20.10.2021 r., FV 33/10/2021 z 20.10.2021 r., FV 34/10/2021 z 20.10.2021 r.

⁸¹ FV 38/08/2021 z 26.08.2021 r.

przy innej umowie (budżetowej). Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 8 300,00 zł.

Powyższe wydatki jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem lub stanowiące dotację pobraną w nadmiernej wysokości podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota zwrotu z powyższych tytułów wynosi łącznie 86 082,89 zł.

92. Ponadto kontrola ustaliła, że w ramach rozliczenia wydatków poniesionych z dotacji budżetowej na zgrupowanie krajowe, które odbyło się w dniach 3-9 marca 2021 r. w Wałczu, Związek wykazał w zestawieniu wydatków, stanowiącym zał. 28 do sprawozdania końcowego wkład własny w kwocie 6 296,40 zł. Na etapie prowadzonych czynności kontrolnych poniesienie powyższego wydatku nie zostało należycie udokumentowane, kwota środków własnych podlegała odliczeniu, a odpowiednia część dotacji została przypisana do zwrotu.

W ramach zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* z 30 grudnia 2022 r., Związek przekazał trzy dowody księgowe, nie wykazane w żadnym z załączników do umowy o dofinansowanie oraz nie rozliczone w ramach innych umów o dofinansowanie zawartych z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej w 2021 r. w łącznej kwocie 4 750,00 zł⁸². Wydatki udokumentowane powyższymi dowodami księgowymi zostały uznane, na etapie rozpatrywania zastrzeżeń, za dokonane i stanowiące wkład własny Związku w umowie o dofinansowanie z budżetu państwa. W konsekwencji wkład własny w kwocie 1 546,40 zł pozostał nieudokumentowany i podlega odliczeniu.

Z uwagi na zmniejszenie wkładu własnego z kwoty 74 000,00 zł do kwoty 72 453,60 zł⁸³, w celu zachowania określonego w § 3 ust. 7 umowy o dofinansowanie z budżetu państwa, procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie 94,8%, kwota dotacji ulega proporcjonalnemu zmniejszeniu z kwoty 1 350 000,00 zł do kwoty 1 234 288,71 zł.

W związku z powyższym kwota dotacji w wysokości 29 115,14 zł⁸⁴ jako pobrana w nadmiernej wysokości podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

93. W ramach kontroli ustalono także, że Związek przekazał Spółce zaliczkę w kwocie 140 000,00 zł, wypłaconą ze środków z dotacji, na poczet przyszłych wydatków realizowanych przez Spółkę w ramach umów o dofinansowanie.

94. W wyjaśnieniach Sekretarz Generalny Związku poinformował, że *Organizacja zgrupowań, zwłaszcza zagranicznych wiąże się z dokonaniem wcześniej rezerwacji zakwaterowania, a hotele wymagają obecnie przedpłaty. Dnia 14.04.2021 r. dokonana została wpłata na rzecz Hokej Superliga sp. z o.o. w celu zabezpieczenia powyżej wymienionych opłat. Zaliczka powyższa została następnie rozliczona, w wystawionych w późniejszym terminie fakturach wystawionych przez Hokej Superligę sp. z o.o. na rzecz PZHT wg. zestawienia."*

Powyższe działania Związku należy ocenić negatywnie. Praktyka, polegająca na przekazywaniu środków z dotacji przed zakupem towaru/ usługi jest sprzeczna z treścią art. 168 ustawy

⁸² Faktura nr 45/2021 z dnia 24.03.2021 r. w kwocie 1 000,00 zł, Rachunek nr 3 z dnia 31.03.2021 r. w kwocie 1 750,00 zł, Rachunek z dnia 30.04.2021 r. w kwocie 2 000,00 zł.

⁸³ 74 000,00 zł – (6 296,40 zł – 4 750,00 zł) = 74 000,00 zł – 1 546,40 zł = 72 453,60 zł.

⁸⁴ 1 350 000,00 zł – 1 320 884,86 zł = 29 115,14 zł.

o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona.

[Akta kontroli: str. 403-405, 428-429, 438-454, 1233-1393, 1433-1633]

95. PZHT w trakcie oraz po zakończeniu czynności kontrolnych podjął działania mające na celu usprawnienie i poprawienie obowiązujących w Związku zasad rozliczania otrzymywanych środków z dotacji. Związek, w celu właściwego rozliczania otrzymywanych w przyszłości dofinansowań z Ministerstwa Sportu i Turystyki wprowadził zmiany planu kont dla umów dotacyjnych, zmiany na stanowisku obsługi księgowej oraz zmiany organizacji i obiegu dokumentacji związanej z rozliczaniem dotacji. Powyższe zmiany zostały potwierdzone podjęciem przez Zarząd Związku stosownych uchwał.

[Akta kontroli: str. 1433-1450, 1468-1506]

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Sportu i Turystyki⁸⁵, Zespół kontrolujący w składzie:

- Joanna Wojtaszek, główny specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu,
- Piotr Popiel, główny specjalista w Departamencie Kontroli, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 29 sierpnia 2022 r. do 31 października 2022 r. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli PZHT 29 sierpnia 2022 r. pod poz. 4.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan Jacek Sobolewski od 4 listopada 2017 r. do 3 września 2021 r. oraz Pan Rafał Grotowski od 3 września 2021 r. do obecnie⁸⁶.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego zostały zgłoszone w dniu 30 grudnia 2022 r. zastrzeżenia, które zostały rozpatrzone zgodnie z art. 42 ust. 1 oraz art. 45 ustawy o kontroli.

[Akta kontroli: str. 1-46, 121-122, 1429-1633]

ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny oraz działania podjęte przez Związek w toku czynności kontrolnych, a także 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 w wysokości **127 684,56 zł**, wnoszę o:

1. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **13 330,55 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 2021/0037/0003/UDot/14/DSW z 24 lutego 2021 r. (środki budżetu państwa).

⁸⁵ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 19/2022 z 25.08.2022 r., 20/2022 z 25.08.2022 r.

⁸⁶ Pan Jacek Sobolewski – Uchwała nr 5/2017 r. Sprawozdawczo-Wyborczego Walnego Zgromadzenia Delegatów PZHT z 4.11.2017 r. w sprawie wyboru Prezesa PZHT na kadencję 2017-2021; Pan Rafał Grotowski – Uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Delegatów PZHT z 3.09.2021 r. w sprawie wyboru Prezesa PZHT.

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 **114 354,01 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 2021/0037/0003/UDot/14/DSW z 24 lutego 2021 r. zwrot kwoty **105 202,01 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 2021/0267/0014/SubB/DSW z 23 czerwca 2021 r. zwrot kwoty **9 152,00 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 i w kwotach nie stanowiących dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.
2. Prawidłowe prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych.
3. Wdrożenie rzetelnej kontroli merytorycznej i finansowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji w zakresie prawidłowego opisywania dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapłaty, terminowego dokonywania płatności oraz realizacji przelewów jedynie z konta przypisanego do umowy o dofinansowanie.
4. Zawieranie w umowach z kontrahentami klauzul zabezpieczających interes Skarbu Państwa, w szczególności w zakresie kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.
5. Uzupełnienie obowiązującej procedury wewnętrznej dot. dokonywania zakupów towarów i usług o precyzyjne określenie obowiązków i uprawnień uczestników procesu oraz o wymóg rzetelnego dokumentowania prowadzonych czynności.

6. Skuteczniejsze planowanie rezultatów, deklarowanych w ramach umów o dofinansowanie, poprzez prowadzenie bardziej szczegółowej i wnikliwej analizy poziomu wyszkolenia zawodników oraz realnej oceny ich możliwości w zakresie wyników sportowych.
7. Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w zestawieniu zbiorczym i załącznikach do sprawozdania końcowego.

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/