



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY, DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU
prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, 30 czerwca 2021 r.

DKN-WK.0801.15.2020

Pan
Szczepan Marek Wiśniowski
Prezes
Polskiego Związku Bobslei i Skeletonu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Zgodność działalności Związku z przepisami prawa i postanowieniami statutu i regulaminów Związku w 2019 r. oraz wydatkowania środków w ramach umów nr: 2019/0250/3008/SubB/DSW, 2019/0334/3008/SubB/DSW, 2019/0099/1198/UDot/75/DSW, zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Polski Związek Bobslei i Skeletonu ¹ ul. Czyżewskiego 29, 80-336 Gdańsk
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Szczepan Marek Wiśniowski – Prezes PZBiS (od 1 grudnia 2013 r.)
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Szczepan Marek Wiśniowski – Prezes PZBiS
Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień	Maciej Piela – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu ² , upoważnienie nr 26/2020 z dnia 6 listopada 2020 r. Justyna Banackowska – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 24/2020 z dnia 6 listopada 2020 r. Małgorzata Zaręba – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 25/2020 z dnia 6 listopada 2020 r.

¹ Dalej: „PZBiS”, „Związek” lub „Zleceniobiorca”.

² Dalej: „Ministerstwo”.

Termin czynności kontrolnych	16 listopada 2020 r. – 31 marca 2021 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Podstawą prawną do przeprowadzenia kontroli jest art. 6 ust. 3 pkt 3 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ oraz § 10 umowy: nr 2019/0099/1198/UDot/75/DSW, nr 2019/0250/3008/SubB/DSW, nr 2019/0334/3008/SubB/DSW.
Cel kontroli	1. Ocena zgodności działalności Zarządu Związku z przepisami prawa, w tym ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁴ oraz postanowieniami statutu i regulaminów. 2. Ocena wykonania umów nr: • 2019/0250/3008/SubB/DSW, • 2019/0334/3008/SubB/DSW, • 2019/0099/1198/UDot/75/DSW.

(Dowód: akta kontroli str. 1-11)

Ocena

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁵ działalność Polskiego Związku Bobslei i Skeletonu w zakresie objętym kontrolą.

Działalność była prowadzona w oparciu o przepisy ustawy o sporcie i Statutu Związku. Związek realizował swoje cele statutowe m.in. w zakresie organizacji, popularyzacji i rozwoju współzawodnictwa sportowego w sportach bobsleje i skeleton w Polsce.

Dotację przyznaną w łącznej wysokości 1.530.000,00 zł w ramach badanych umów:

- nr 2019/0250/3008/SubB/DSW z 4 lipca 2019 r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶ realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne;
- nr 2019/0334/3008/SubB/DSW z 4 października 2019 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego związanego z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy;
- nr 2019/0334/3008/SubB/DSW z 4 października 2019 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego związanego z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 1133, dalej: „ustawa o sporcie”.

⁵ Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁶ Dalej: „FRKF”.

Związek wykorzystał w 99,73%, realizując zadania określone w planach rzeczowo-finansowych i we wnioskach o dofinansowanie, jednak nie osiągając w pełni planowanych założeń startowych.

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

Wydatki realizowane w ramach omawianego zadania ze środków dotacji i środków własnych zostały dokonane w okresie objętym umową oraz udokumentowane przelewami bankowymi i dokumentami kasowymi. PZBiS prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego złożono do Ministerstwa w wymaganym terminie, a dane w nich zawarte były zgodne z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych.

W wyniku kontroli 1.072 dowodów księgowych obejmujących 100% udzielonej kwoty dotacji stwierdzono, że:

- na większości dokumentów brak było podpisów pod sprawdzeniem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- na 12 rachunkach⁷ do umów zlecenie brakowało podpisu zleceniodawcy,
- na dziewięciu dokumentach⁸ nie zamieszczono informacji o dofinansowaniu ze środków FRKF,
- na sześciu dokumentach wskazana była błędna kwota informująca o finansowaniu z dotacji,
- na jednym dokumencie⁹ brak było wyszczególnionej kwoty poniesionych środków własnych,
- na 23 dokumentach księgowych brakowało sprawdzeń pod względem merytorycznym, finansowym, rachunkowym, zatwierdzenia do zapłaty oraz informacji potwierdzającej finansowanie z dotacji.

Ponadto w odniesieniu do czterech dokumentów¹⁰ w ewidencji księgowej wskazany był błędny nr dokumentu.

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

Kontrola wykazała jednak, że dokonując wyboru dostawcy sprzętu sportowego, dostawcy ubezpieczeń zawodników i trenerów oraz wyboru dostawcy biletów lotniczych PZBiS naruszył § 21 ust. 2 ww. umowy, gdyż powyższych wyborów dokonywał na podstawie rozeznania cen rynkowych telefonicznie lub poprzez strony internetowe. Natomiast zgodnie z § 21 ust. 2 umowy Związek zobowiązany był do wyboru kontrahentów w trybie przetargu zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego oraz do zapewnienia, iż ogłoszenie o przetargu będzie kierowane do nieograniczonego kręgu adresatów.

⁷ Rachunek: nr 4/01/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r., nr 34/19 z dnia 31 stycznia 2019 r., nr 6/02/2019 z dnia 28 lutego 2019 r., nr 2/04/2019 z dnia 31 marca 2019 r., nr 35 z dnia 28 lutego 2019 r., nr 36 z dnia 26 marca 2019 r., nr 38 z dnia 27 kwietnia 2019 r., nr 2/01/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r., nr 7/02/2019 z dnia 28 lutego 2019 r., nr 3/03/2019 z dnia 31 marca 2019 r., 2/12/2019 z dnia 24 grudnia 2019 r., nr 42/19n z dnia 29 sierpnia 2019 r.

⁸ Faktura nr 04/09 z dnia 12 września 2019 r., faktura nr 19/611288989/001z dnia 15 września 2019 r., faktura nr 19/001971949/995 z dnia 30 września 2019 r., faktura nr 35205 z dnia 24 października 2019 r., faktura nr 19/611760186/002 z dnia 30 października 2019 r., faktura nr 19/611917507/007 z dnia 15 listopada 2019 r., faktura nr F-09/11/2019 z dnia 27 listopada 2019 r., faktura nr 6712 z dnia 28 listopada 2019 r., faktura nr 18140NOK z dnia 24 października 2019 r.

⁹ Faktura nr 2019122 z dnia 8 sierpnia 2019 r.

¹⁰ Faktura nr AUC/137/2019/17980 z dnia 28 sierpnia 2019 r., faktura nr F000260021900967471U z dnia 14 lutego 2019 r., faktura nr 13/2019 z 14 marca 2019 r., faktura nr 38 z dnia 27 kwietnia 2019 r.

I. Sytuacja prawno-finansowa Związku

1. Uregulowania prawno-administracyjne

PZBiS jest polskim związkiem sportowym w rozumieniu art. 7 ustawy o sporcie, działającym w zakresie bobslei i skeletonu oraz para-bobslei i para-skeletonu. Związek działa na podstawie przepisów ustawy o sporcie, ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach¹¹ oraz postanowień statutu. PZBiS może prowadzić działalność gospodarczą.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut PZBiS uchwalony w dniu 1 grudnia 2013 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi w dniu 16 maja 2014 r i w dniu 10 czerwca 2017 r., a następnie statut uchwalony w dniu 15 czerwca 2019 r.

Postanowienia statutów były zgodne z przepisami ustawy o sporcie.

Decyzją nr 7 z dnia 30 czerwca 2020 roku Minister Sportu zatwierdził statut Związku uchwalony przez Walne Zgromadzenie Sprawozdawcze PZBiS w dniu 15 czerwca 2019 roku.

Postanowieniem z dnia 10 sierpnia 2020 r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu nowego statutu.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

2. Działalność Władz PZBiS

1) Walne Zgromadzenie Delegatów

Walne Zgromadzenie Delegatów pełni najwyższą władzę Związku (§ 15 ust. 1 statutu), jego kompetencje zostały określone w § 20, 21 i 22 ust. 1 statutu. Zgodnie ze statutem (§ 17 statutu) Walne Zgromadzenie Delegatów dzieli się na:

- Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo-Wyborcze, zwoływane raz na 4 lata;
- Walne Zgromadzenie Sprawozdawcze zwoływane raz w roku;
- Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Delegatów.

Do kompetencji Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo-Wyborczego należą m.in. rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdania ustępującego Zarządu z działalności Związku oraz Komisji Rewizyjnej, udzielanie absolutorium ustępującym członkom Zarządu Związku, Komisji Rewizyjnej i Komisji Dyscyplinarnej, wybór Prezesa, członków Zarządu, członków Komisji Rewizyjnej, wybór członków Komisji Dyscyplinarnej, rozpatrywanie i zatwierdzanie sporządzanego przez Zarząd sprawozdania z działalności Związku oraz sprawozdania finansowego zbadanego przez biegłego rewidenta, uchwalanie kierunków działalności i założeń programowych Związku, uchwalanie statutu Związku lub jego zmian, podejmowanie uchwały o rozwiązaniu Związku. Natomiast do kompetencji Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczego należą sprawy określone w § 20 pkt 4-15 Statutu, w tym m.in.: rozpatrywanie i zatwierdzanie sporządzanego przez Zarząd sprawozdania z działalności Związku oraz sprawozdania finansowego zbadanego przez biegłego rewidenta, uchwalanie statutu Związku lub jego zmian, zatwierdzenia porządku i regulaminu obrad, uchwalanie kierunków działalności i założeń programowych Związku.

W okresie objętym kontrolą odbyło się jedno Walne Zgromadzenie Sprawozdawcze w dniu 15 czerwca 2019 r., którego porządek obrad, regulamin obrad i termin zostały zatwierdzone

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 713, z późn. zm.

przez Zarząd Związku na posiedzeniu w dniu 5 kwietnia 2019 r. Zgodnie z § 18 ust. 1 statutu Walne Zgromadzenie Delegatów zwoływane jest przez Zarząd. Zarząd zawiadamia delegatów o Zgromadzeniu co najmniej na 45 dni przed terminem Zgromadzenia. W zawiadomieniu należy wskazać termin i miejsce oraz przewidywany porządek obrad.

Zarząd zawiadomił delegatów o Zgromadzeniu pismem z dnia 26 kwietnia 2019 r.

W obradach Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczego w dniu 15 czerwca 2019 r. uczestniczyło 13 delegatów na 17 uprawnionych. Komisja Mandatowo-Skrutacyjna, stwierdziła prawomocność Zgromadzenia.

Przedmiotem obrad było w szczególności: przedstawienie i zatwierdzenie sprawozdania z działalności PZBiS oraz rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok¹², przedstawienie i zatwierdzenie sprawozdania Komisji Rewizyjnej¹³, dyskusja nad zmianami w Statucie Związku, głosowanie nad zmianami w statucie Związku¹⁴.

Przebieg obrad Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczego był zgodny z przyjętym porządkiem obrad, Regulaminem obrad oraz postanowieniami Statutu.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

2) Zarząd PZBiS

Zgodnie z postanowieniami statutu, Związkiem kieruje Zarząd, liczący od trzech do siedmiu członków, w tym Prezesa, Wiceprezesów, Skarbnika i członków Zarządu. Kadencja Zarządu trwa cztery lata. Zarząd może powołać Prezydium Zarządu Związku (§ 31 ust. 1 statutu). Prezydium nie zostało powołane. Kompetencje Zarządu zostały określone w statucie (§ 27 ust. 1) oraz w Regulaminie Pracy Zarządu PZBiS¹⁵, a także w Zakresie Obowiązków Członków Zarządu PZBiS. Postanowienia Regulaminu Pracy Zarządu PZBiS były spójne ze statutem.

Zarząd funkcjonujący w trakcie niniejszej kontroli, został wybrany przez Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo-Wyborcze w dniu 2 grudnia 2017 r. w pięcioosobowym składzie (prezes, dwóch wiceprezesów, skarbnik i członek Zarządu).

(Dowód: akta kontroli str. 12)

Pięciu członków Zarządu potwierdziło pisemnymi oświadczeniami, że nie łączyło tej funkcji z funkcją w innych władzach Związku; nie było osobami prowadzącymi działalność gospodarczą związaną z realizacją przez Związek jego zadań statutowych; nie posiadali w spółkach prawa handlowego prowadzących działalność gospodarczą związaną z realizacją przez Związek jego zadań statutowych więcej niż 10% akcji lub udziałów przedstawiających więcej niż 10% kapitału zakładowego – w każdej z tych spółek; nie byli współnikami spółki osobowej prawa handlowego prowadzącej działalność gospodarczą związaną z realizacją przez Związek jego zadań statutowych; nie byli osobami, które były skazane prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe ścigane z oskarżenia publicznego.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

3) Posiedzenia Zarządu PZBiS

Zgodnie z postanowieniami Statutu, posiedzenia Zarządu odbywały się w miarę potrzeb, nie rzadziej niż raz na kwartał. W okresie objętym kontrolą odbyło się łącznie sześć posiedzeń

¹² Uchwała nr 4/6/2019 z dnia 15 czerwca 2019 r.

¹³ Uchwała nr 5/5/2019 z dnia 15 czerwca 2019 r.

¹⁴ Uchwała nr 6/6/2019 z dnia 15 czerwca 2019 r.

¹⁵ Regulamin został wprowadzony uchwałą Zarządu nr 2/1/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku.

Zarządu¹⁶. Przebieg posiedzeń Zarządu dokumentowano w formie protokołów, podpisanych przez protokolanta i przewodniczącego posiedzenia. Do protokołów ze wszystkich posiedzeń Zarządu zostały sporządzone listy obecności. Uchwały Zarządu podejmowane na posiedzeniach Zarządu stanowią załączniki do danego protokołu. PZBiS prowadził rejestr uchwał Zarządu w kontrolowanym okresie.

Uchwały były publikowane na stronie internetowej Związku począwszy od obecnej kadencji Zarządu, tj. od 2 grudnia 2017 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

4) Posiedzenia Prezydium Zarządu PZBiS

Zgodnie z § 31 ust. 1 Statutu Zarząd może powołać Prezydium Zarządu Związku. Prezydium nie zostało powołane.

W związku z tym w badanym okresie, nie odbywały się posiedzenia Prezydium Zarządu Związku i nie były podejmowane przez Prezydium żadne uchwały.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

5) Sprawozdania PZBiS

a) Sprawozdanie z działalności Związku.

W okresie objętym kontrolą, Zarząd Związku sporządził sprawozdanie z działalności Związku za 2018 rok, które zostało rozpatrzone i przyjęte przez Walne Zgromadzenie Sprawozdawcze Delegatów 15 czerwca 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

b) Sprawozdanie finansowe za 2018 rok.

W okresie objętym kontrolą, Zarząd sporządził sprawozdanie finansowe PZBiS za 2018 rok, które zostało zbadane przez biegłego rewidenta i zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Sprawozdawcze Delegatów 15 czerwca 2019 r.¹⁷, na podstawie art. 9 ust. 6 i ust. 7 ustawy o sporcie oraz § 17 ust. 1 lit. a Statutu¹⁸.

Sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostało podpisane przez 5 członków Zarządu z podaniem daty sporządzenia dokumentu, zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁹ oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Zgodnie z tym przepisem sprawozdanie finansowe podpisuje – podając zarazem datę podpisu – osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

Biegły rewident w opinii z 14 czerwca 2019 r. dotyczącej sprawozdania finansowego za 2018 rok stwierdził, że sprawozdanie:

- 1) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej PZBiS na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok

¹⁶ Protokoły z posiedzeń Zarządu PZBiS z: 29 stycznia 2019 r., 5 kwietnia 2019 r., 15 czerwca 2019 r., 20 września 2019 r., 4 listopada 2019 r., 20 listopada 2019 r.

¹⁷ Uchwała WSZD nr 4/6/2019 r. z dnia 15 czerwca 2019 r.

¹⁸ Obowiązującego w momencie podejmowania uchwały.

¹⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), dalej: „ustawa o rachunkowości”.

obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- 2) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi PZBiS przepisami prawa oraz Statutem Związku;
- 3) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Biegły rewident stwierdził także, iż na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy sprawozdanie z działalności PZBiS:

- zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Związku i jego otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania biegły rewident uznał, iż nie stwierdził w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie finansowe za 2018 rok oraz sprawozdanie z działalności Związku w 2018 roku zostały przesłane do Ministra Sportu w terminie określonym w art. 9 ust. 8 ustawy o sporcie, celem publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej MSport²⁰.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

c) Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej.

W okresie objętym kontrolą, Komisja Rewizyjna sporządziła sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za 2018 rok, które zostało rozpatrzone i przyjęte przez Walne Zgromadzenie Delegatów 15 czerwca 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

6) Komisja Rewizyjna

Zgodnie ze Statutem, Komisja Rewizyjna jest organem kontroli wewnętrznej Związku (§ 32 ust. 1 Statutu). Komisja Rewizyjna składa się z trzech członków w tym przewodniczącego, wiceprzewodniczącego i sekretarza (§ 32 ust. 2 Statutu). Komisja Rewizyjna w składzie trzyosobowym, została powołana na czteroletnią kadencję przez Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo-Wyborcze Delegatów 2 grudnia 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

Kompetencje i tryb pracy Komisji Rewizyjnej określone zostały w § 33 Statutu oraz Regulaminie Komisji Rewizyjnej²¹. Regulamin Komisji Rewizyjnej jest jednolity z postanowieniami Statutu Związku.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

Zgodnie z § 33 ust. 1 lit. a Statutu, Komisja Rewizyjna przeprowadza, co najmniej dwa razy w roku kontrolę całokształtu działalności Związku, ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej pod względem celowości, rzetelności i gospodarności działań.

W 2019 r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła dwie²² kontrole, które dotyczyły całokształtu działalności Związku. Przedmiotem kontroli były:

- prawidłowość prowadzonej przez PZBiS dokumentacji,

²⁰ Pismo PZBiS z dnia 28 czerwca 2019 roku.

²¹ Regulamin Komisji Rewizyjnej PZBiS został przyjęty uchwałą WZD nr 11/6/2017 w dniu 11 czerwca 2017 r.

²² Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej PZBiS z dnia 9 kwietnia i 27 listopada 2019 roku.

- prawidłowość działalności PZBiS w oparciu o uchwały Walnego Zgromadzenia Delegatów,
- analiza osiągniętych wyników sportowych w 2018 roku,
- ocena działalności Zarządu PZBiS,
- aktualna sytuacja w PZBiS.

Wyniki kontroli zostały zawarte w Sprawozdaniu Komisji Rewizyjnej PZBiS z dnia 15 czerwca 2019 roku oraz protokole z posiedzenia Komisji Rewizyjnej PZBiS z dnia 27 listopada 2019 roku. Komisja Rewizyjna w Sprawozdaniu stwierdziła, że biorąc pod uwagę działalność Zarządu PZBiS, wyniki kontroli Komisji Rewizyjnej oraz rozeznanie wynikające z uczestnictwa w obradach Zarządu i imprezach organizowanych przez PZBiS, Komisja Rewizyjna nie stwierdza w działalności Zarządu uchybień i nieprawidłowości natury merytorycznej i gospodarczo-finansowej.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

Zgodnie z § 25 ust. 1 pkt 2 Statutu²³, Komisja Rewizyjna dokonała 9 kwietnia 2019 r. wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2018 rok.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

7) Przynależność do międzynarodowej federacji sportowej.

Zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 4 ustawy o sporcie, Związek powinien przynależeć do międzynarodowej federacji sportowej uznanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski. Podczas kontroli ustalono, że Związek przynależy do Międzynarodowej Federacji Bobslei i Skeletonu – International Bobsleigh & Skeleton Federation (IBSF).

(Dowód: akta kontroli str. 12)

8) Strategia rozwoju.

Związek sporządził Strategię Rozwoju Bobslei i Skeletonu w Polsce. Strategia została przyjęta w dniu 24 sierpnia 2019 roku²⁴.

Zgodnie z przyjętą Strategią celami strategicznymi Związku jest osiągnięcie:

- a) podczas Zimowych Igrzysk Olimpijskich Pekin 2022:
 - Bobsleje – miejsce punktowane (8 miejsce), kwalifikacja dwóch pilotów bobslejowych;
 - Skeleton – kwalifikacja jednego zawodnika.
- b) Podczas Młodzieżowych Igrzysk Olimpijskich Pjongczang 2024:
 - miejsca punktowane i medal.
- c) Podczas Zimowych Igrzysk Olimpijskich Milano Cortina 2026:
 - Bobsleje – medal igrzysk olimpijskich i miejsce punktowane;
 - Para-bobsleje – miejsce punktowane;
 - Skeleton – miejsce punktowane.

Związek zamierza w celu realizacji celów strategicznych:

- rozwój współpracy i działań z zakresu R&D – kapitał ludzki,
- rozwój współpracy i działań z zakresu R&D – badania technologiczne oraz sprzętowe,

²³ Obowiązującego w momencie dokonywania wyboru.

²⁴ Uchwała Zarządu Związku nr 5/08/2019 z dnia 24 sierpnia 2019 roku.

- budowa sztabu trenerskiego,
- podnoszenie kwalifikacji trenerskich,
- zaplecze Kadry Narodowej,
- proces szkolenia sportowego.

Ponadto PZBiS wskazuje, iż oprócz działań dla osiągnięcia celu sportowego, jakim są wysokie miejsca na zimowych igrzyskach olimpijskich, dla rozwoju dyscyplin bobslejów i skeletonu kluczowe są działania zmierzające do wzrostu popularności, upowszechniania zasad oraz pozyskiwania młodych zawodników do sportu, mogących przejść cały cykl szkolenia sportowego. Ze względu na ograniczenia wiekowe niemożliwe jest pozyskanie do szkolenia młodzieży młodszej niż 15-letnia. Jednocześnie Związek wskazuje, iż do rozwoju bobslei i skeletonu nieodzowne jest ciągle doskonalenie metod, technik treningowych przy użyciu naukowych metod i narzędzi badawczych a także rozwój infrastruktury sportowej w postaci sztucznie mrożonego toru bobslejowo-saneczkowo-skeletonowego oraz ścieżka startowa.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

3. Ewidencja księgowa

Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁵.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

4. Zamówienia publiczne

Dokonując wyboru dostawcy sprzętu sportowego, dostawcy ubezpieczeń zawodników i trenerów oraz wyboru dostawcy biletów lotniczych PZBiS naruszył § 21 ust. 2 ww. umowy, gdyż powyższych wyborów dokonywał na podstawie rozeznania cen rynkowych telefonicznie lub poprzez strony internetowe. Natomiast zgodnie z § 21 ust. 2 umowy Związek zobowiązany był do wyboru kontrahentów w trybie przetargu zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego²⁶ oraz do zapewnienia, iż ogłoszenie o przetargu będzie kierowane do nieograniczonego kręgu adresatów.

Jak wyjaśnił Sekretarz Generalny Związku zakup poprzedzony jest zawsze analizą oraz rozeznaniem rynku i poszukiwaniem najkorzystniejszej oferty. Kryteriami wyboru wykonawcy były cena albo cena i inne kryteria, gwarantujące uzyskanie najkorzystniejszej ekonomicznie i jakościowo oferty. W zależności od danego towaru lub usługi przy wyborze pod uwagę brane były między innymi: jakość, funkcjonalność, parametry techniczne, aspekty innowacyjne, koszty eksploatacji, serwis, termin wykonania zamówienia, doświadczenie wykonawcy, poziom wiedzy specjalistycznej wykonawcy. Sprzęt specjalistyczny np. kolce bobslejowe, kupujemy w zasadzie u jedyne go oficjalnego dystrybutora w Europie. Nie ma możliwości kupić gdzie indziej, chyba, że od innej Reprezentacji lub klubu, ale to w zasadzie tylko w przypadku państw, które mają tory bobslejowe. W przypadków kolców bobslejowych/skeletonowych (...), że ich dostępność w każdym sezonie jest bardzo ograniczona i czasami nie można po prostu dodać takiego rozmiaru jaki szukamy. (...)Bilety lotnicze kupujemy sporadycznie i wykorzystujemy podobne mechanizmy jak przy noclegach, czyli wyszukiwarki tj. skyscanner.pl, kayak.pl

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

²⁶ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740, z późn. zm.), dalej: „Kodeks cywilny”.

porównujące oferty wszystkich liczących się linii lotniczych na świecie. Oprócz tego po wyszukaniu odpowiedniego połączenia wchodzimy bezpośrednio na stronę internetową przewoźnika, żeby sprawdzić cenę na dane połączenie. Dopiero po porównaniu ceny przechodzimy do zakupu. W przypadku ubezpieczenia wykonywaliśmy porównanie przez brokera z którego wybraliśmy te które spełniało nasze kryteria. Wtedy akurat najważniejszym parametrem była suma min. 100 000 zł. Taka kwota została ustalona w porozumieniu z zawodnikami.

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu zauważa, iż Związek zawierając umowy o dofinansowanie zobowiązał się przy wyborze dostawców sprzętu sportowego, ubezpieczeń zawodników i trenerów oraz biletów lotniczych do wyboru kontrahentów w trybie przetargu oraz do zapewnienia skierowania ogłoszenia o przetargu do nieograniczonego kręgu adresatów. Pomijając powyższe wymogi Związek naruszył § 17 umów o dofinansowanie.

Ponadto, należy zwrócić uwagę, iż PZBiS oprócz sprzętu wymienionego w powyższych wyjaśnieniach, zakupił również ze środków dotacji m.in. ubiory sportowe (kurtki, koszulki, spodnie, dresy, buty), tj. sprzęt oferowany przez więcej niż jednego oficjalnego dystrybutora. Zatem przy tym zakupie pominięcie trybu przetargowego oraz brak skierowania ogłoszenia do nieograniczonego kręgu adresatów nie ma żadnego uzasadnienia.

II. Umowa nr 2019/0250/3008/SubB/DSW z 4 lipca 2019 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne.

1. Program dofinansowania

Decyzją nr 69 z dnia 20 grudnia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił *Program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży*²⁷. Minister przyznał ze środków FRKF dofinansowanie na zadania z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w sportach olimpijskich.

Celem *Programu* było wspieranie procesu szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży, stworzenie zawodnikom możliwości na kontynuowanie kariery w reprezentacjach seniorskich oraz awans reprezentacji Polski w rankingach medalowych i punktacji w sportach objętych programem igrzysk olimpijskich.

Realizacja celu *Programu* miała nastąpić poprzez:

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

(Dowód: akta kontroli str. 13-45)

²⁷ Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 105, z późn. zm., dalej: „Program”.

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży Związek złożył 21 maja 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

(Dowód: akta kontroli str.46-148)

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2019/0250/3008/SubB/DSW o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa została zawarta 4 lipca 2019 r.

Zgodnie z ww. umową na realizację zadania Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 700.000,00 zł, stanowiącej 94,98%²⁸ całkowitych kosztów zadania wynoszących 737.000,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 32.000,00 zł oraz z innych źródeł w wysokości 5.000,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich z dotacji ustalono na 60.730,59zł.²⁹

Umowę aneksowano trzykrotnie:

- aneksem nr 1 z 2 października 2019 r. zaktualizowano zakres rzeczowo-finansowy zadania;
- aneksem nr 2 z 14 listopada 2019 r. zwiększono dofinansowanie o 30.000,00 zł. oraz dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadania publicznego. Kwota dofinansowania wyniosła wówczas 730.000,00 zł, stanowiącej 95,05% całkowitych kosztów zadania wynoszących 768.000,00 zł. Finansowy wkład własny Związku w realizację zadania określono na poziomie 33.000,00 zł oraz z innych źródeł na poziomie 5.000,00 zł. Kwota kosztów pośrednich z dotacji nie uległa zmianie;
- aneksem nr 3 z dnia 18 grudnia 2019 r. zaktualizowano zakres rzeczowo-finansowy umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 149-295)

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 8 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 730.000,00 zł zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu w dniu 30 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystał dotację w kwocie 730.000,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 20 lutego 2020 r. na kwotę 726.531,81 zł. Do zwrotu została przypisana przez Departament Sportu Wyczynowego³⁰ kwota

²⁸ Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 95,24%. Zgodnie z cz. V pkt 5 *Programu* udział środków własnych i środków pochodzących z innych źródeł musiał wynosić co najmniej 5% możliwej do przyznania dotacji, przy czym wkład własny wnioskodawcy w realizację zadania nie mógł być mniejszy niż 2% możliwej do przyznania dotacji.

²⁹ Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z cz. V pkt 10 *Programu* Zleceniobiorca mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 10% kosztów bezpośrednich przyznanego dofinansowania.

³⁰ Dalej: „DSW”

2.143,19 zł z tytułu niewykorzystania dotacji oraz kwota 1.325,00 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Powyższe kwoty zostały zwrócone w dniu 4 marca 2020 r.

Sekretarz Generalny wyjaśnił, że zwrot kwoty 2 143,19 zł wynikał z niewykonania zaplanowanych wydatków lub nie dość precyzyjnego planowania wydatków z trzech akcji szkoleniowych (1.206,74 zł) oraz przy zakupie sprzętu (907,93 zł), suplementów (9,04 zł) i wynagrodzeń (19,48 zł).

Natomiast kwota 1.325,00 zł została przypisana do zwrotu w czasie przyjmowania sprawozdania końcowego. Wydatki zostały poniesione zgodnie z katalogiem kosztów jednak obejmowały jedną osobę więcej, niż liczba osób uwzględniona w harmonogramie planowanych działań (zał. 22). Dlatego w toku oceny sprawozdania końcowego kwota finansowania z dotacji na tą akcję szkoleniową została proporcjonalnie pomniejszona o jedną osobę co stanowiło kwotę 1.325,00 zł przypisaną do zwrotu jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

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

(Dowód: akta kontroli str. 296-355)

6. Planowane zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Plan rzeczowo-finansowy kosztów zadania zleconego		Wydatki zrealizowane	
	Środki FRKF (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)	Środki FRKF (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	669.269,41	36.796,70	665.801,22	41.626,98
Zgrupowania/konsultacje krajowe	25.800,00	174,95	24.475,00	406,46
Zgrupowania/konsultacje zagraniczne	185.200,00	1.675,61	183.993,26	6.242,45
Zawody krajowe	1.800,00	0,00	1.800,00	99,34
Zawody zagraniczne	129.700,00	28.764,25	129.700,00	25.589,24
Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	47.600,00	197,23	47.600,00	197,23
Doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów	108,80	0,00	108,80	0,00
Sprzęt sportowy i specjalistyczny	71.893,68	0,00	70.985,75	3.097,86
Suplementy diety, odżywki	1.545,80	0,00	1.536,76	0,00
Bezosobowy fundusz płac wraz z pochodnymi	98.243,28	50,85	98.223,80	60,59

Działalność gospodarcza (związana z realizacją procesu szkolenia sportowego)	75.800,00	5-543,54	75.800,00	5-543,54
Ubezpieczenie zawodników i trenerów	5-577,85	0,00	5-577,85	0,00
Inne po akceptacji Dyrektora DSW ³¹	26.000,00	390,27	26.000,00	390,27
Koszty pośrednie ogółem	60.730,59	1.203,30	60.730,59	0,00
Suma	730.000,00	38.000,00	726.531,81	41.626,98

Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 95,05%. Zachowany został także poziom środków własnych i środków z innych źródeł w stosunku do otrzymanego dofinansowania, określony w cz. V pkt 5 *Programu*. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w § 3 pkt 2 umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 296-355)

7. Dowody księgowe

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

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

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 579 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane ze środków FRKF. W trakcie kontroli ustalono, że:

- na wszystkich dokumentach brak było podpisów pod sprawdzeniem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- na 12 rachunkach³² do umów zlecenie brakowało podpisu zleceńodawcy,
- na dziewięciu dokumentach³³ nie zamieszczono informacji o dofinansowaniu ze środków FRKF,
- na dwóch dokumentach³⁴ wskazana była błędna kwota informująca o finansowaniu z dotacji,

³¹ Wynajem bobsleja.

³² Rachunek: nr 4/01/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r., nr 34/19 z dnia 31 stycznia 2019 r., nr 6/02/2019 z dnia 28 lutego 2019 r., nr 2/04/2019 z dnia 31 marca 2019 r., nr 35 z dnia 28 lutego 2019 r., nr 36 z dnia 26 marca 2019 r., nr 38 z dnia 27 kwietnia 2019 r., nr 2/01/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r., nr 7/02/2019 z dnia 28 lutego 2019 r., nr 3/03/2019 z dnia 31 marca 2019 r., 2/12/2019 z dnia 24 grudnia 2019 r., nr 42/19n z dnia 29 sierpnia 2019 r.

³³ Faktura nr 04/09 z dnia 12 września 2019 r., faktura nr 19/611288989/001z dnia 15 września 2019 r., faktura nr 19/001971949/995 z dnia 30 września 2019 r., faktura nr 35205 z dnia 24 października 2019 r., faktura nr 19/611760186/002 z dnia 30 października 2019 r., faktura nr 19/611917507/007 z dnia 15 listopada 2019 r., faktura nr F-09/11/2019 z dnia 27 listopada 2019 r., faktura nr 6712 z dnia 28 listopada 2019 r., faktura nr 18140NOK z dnia 24 października 2019 r.

- na jednym dokumencie³⁵ brak było wyszczególnionej kwoty poniesionych środków własnych.

Sekretarz Generalny wyjaśnił, że *powyższe błędy były wynikiem przeoczenia*.

Wykazane powyżej błędy i braki nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie zostały w trakcie kontroli poprawione lub uzupełnione.

Środki własne i z innych źródeł

Wydatki ze środków własnych i z innych źródeł Związek poniósł na podstawie dowodów księgowych, stanowiących także podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych i z innych źródeł.

(Dowód: akta kontroli str. 356-1488)

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z cz. VIII pkt 2b *Programu*, PZBiS przekazywał do Zespołu Sportu Młodzieżowego³⁶ dokumentację dotyczącą udziału we współzawodnictwie w zawodach mistrzowskich, tj. założenia startu i preliminarz finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach oraz komunikat końcowy zawodów i ocenę startu.

Związek na organizację zgrupowań i konsultacji zagranicznych otrzymywał zgodę DSW.

PZBiS przedstawił również orzeczenia o zdolności do uprawiania sportu dla zawodników objętych szkoleniem oraz zgody na przetwarzanie danych osobowych osób, których dane zostały zawarte w dokumentacji umowy³⁷ wybranych losowo osób.

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

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zaplanowane efekty sportowe zostały po części osiągnięte.

1. Skeleton:

- kwalifikacja i zajęcie 11 miejsca na Mistrzostwach Europy Juniorów w Siguldzie (nie osiągnięto);
- kwalifikacja i zajęcie 20 miejsca na Mistrzostwach Świata Juniorów w Koenigssee (nie osiągnięto);
- zwiększenie stanu zawodników startujących w skeletonie (nie osiągnięto);
- szkolenie młodej zawodniczki i starty kontrolne na początku 2019 r. St. Moritz, Koenigssee (osiągnięto);
- starty w kwalifikacjach pod koniec 2019 r. do Młodzieżowych Igrzysk Olimpijskich, Lillehammer, Koenigssee (osiągnięto).

2. Bobsleje:

- udział i zajęcie 8 miejsca w Mistrzostwach Europy Juniorów dwójki męskiej (osiągnięto);

³⁴ Faktura nr 19/612249612/001 z dnia 15 grudnia 2019 r., faktura nr 2019122 z dnia 8 sierpnia 2019 r.

³⁵ Faktura nr 2019122 z dnia 8 sierpnia 2019 r.

³⁶ Zespół złożony z ekspertów w dziedzinie sportu, wskazany przez Ministra Sportu i Turystyki do nadzoru merytorycznego oraz kontroli procesu szkolenia realizowanego w ramach ww. zadań, funkcjonujący przy Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym, dalej: „Zespół”.

³⁷ Badania dokonano na podstawie próby wynoszącej 7 z 21 osób.

- udział i zajęcie 12 i 14 miejsca w Mistrzostwach Świata Juniorów w Koenigssee (udział osiągnięto, miejsca nie osiągnięto);
- uzyskanie kwalifikacji na Pucharze Świata (osiągnięto);
- dodatkowe osiągnięcia ponad plan, pierwszy start dwóch pilotek w Pucharze Europy w dwójkach bobslejowych (osiągnięto).

3. Monoboby kobiet:

- start w zawodach monobobów kobiet (osiągnięto);
- stworzenie warunków rywalizacji, Puchar Europy w Lillehammer (osiągnięto)

(Dowód: akta kontroli str. 12)

II. Umowa nr 2019/0334/3008/SubB/DSW z 4 października 2019 r. o dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego związanego z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy.

1. Program dofinansowania

Decyzją nr 28 z dnia 5 lipca 2019 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił *Program dofinansowania realizacji zadań związanych z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej*³⁸.

Celem *Programu* było:

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

(Dowód: akta kontroli str. 1489-1511)

2. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań związanych z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy Związek złożył 3 września 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki ujęte w *Programie*.

(Dowód: akta kontroli str. 1512-1559)

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2019/0334/3008/SubB/DSW o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków FRKF *związanego z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej* została zawarta 4 października 2019 r.

³⁸ Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 48, dalej: „*Program*”.

Zgodnie z ww. umową na realizację zadania Związek otrzymał ze środków finansowych FRKF dotację w kwocie 100.000,00 zł, stanowiącej 94,97%³⁹ całkowitych kosztów zadania wynoszących 105.300,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 5.100,00 zł oraz z innych źródeł w wysokości 200,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich z dotacji ustalono na 7.300,00 zł⁴⁰.

Przedmiotem aneksu nr 1 z 18 grudnia 2019 r. było sprawozdanie częściowe oraz aktualizacja zakresu rzeczowo-finansowego umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 1560-1596)

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 8 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 100.000,00 zł zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku.

(Dowód: akta kontroli str. 12, 1560-1570)

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu w dniu 6 lutego 2020 r. (data nadania 30 stycznia 2020 r.) sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego, według którego wykorzystał dotację w kwocie 100.000,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 18 lutego 2020 r. na kwotę 100.000,00 zł.

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

(Dowód: akta kontroli str. 1597-1620)

6. Planowane zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Plan rzeczowo-finansowy kosztów zadania zleconego		Wydatki zrealizowane	
	Środki FRKF (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)	Środki FRKF (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	92.700,00	5.300,00	92.700,00	4.635,47
Zgrupowania zagraniczne	49.000,00	4.000,00	32.000,00	4.032,20
Zakup i obsługa sprzętu sportowego, specjalistycznego	43.700,00	1.300,00	39.805,00	189,77

³⁹ Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 95,24%. Zgodnie z cz. V pkt 8 Programu udział środków własnych i środków pochodzących z innych źródeł musiał wynosić co najmniej 5% kosztów ogółem.

⁴⁰ Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z cz. V pkt 10 Programu Zleceniobiorca mógł przeznaczyć na koszty pośrednie nie więcej niż 10% kosztów bezpośrednich przyznanej dotacji.

Inne, wyłącznie związane z bezpośrednią realizacją zadań po akceptacji Dyrektora DSW	0,00	0,00	20.895,00	413,50
Koszty pośrednie ogółem	7.300,00	0,00	7.300,00	664,53
Suma	100.000,00	5.300,00	100.000,00	5.300,00

Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 94,97%. Zachowany został także poziom środków własnych i środków z innych źródeł w stosunku do otrzymanego dofinansowania, określony w cz. V pkt 5 *Programu*. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w § 3 pkt 2 umowy.

Związek na przesunięcie środków finansowych finansujących współpracę z niemiecką federacją otrzymał zgodę Dyrektora Departamentu Sportu Wyczynowego w Ministerstwie Sportu⁴¹, zgodnie z wnioskiem.

(Dowód: akta kontroli str. 1597-1620)

7. Dowody księgowe

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

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 49 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane ze środków FRKF. W trakcie kontroli ustalono, że na 23 dokumentach księgowych brakowało sprawdzeń pod względem merytorycznym, finansowym, rachunkowym, zatwierdzenia do zapłaty oraz informacji potwierdzającej finansowanie z dotacji⁴².

Wykazane błędy nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie.

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

Środki własne i z innych źródeł

Wydatki ze środków własnych i z innych źródeł Związek poniósł na podstawie dowodów księgowych, stanowiących także podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych i z innych źródeł.

(Dowód: akta kontroli str. 1621-1724)

⁴¹ Dalej: „Dyrektora DSW”.

⁴² Dokumenty nr: 55333 z 18.11.2019 r.; 19/611917507/2 z 15.11.2019 r.; 19/611917507/5 z 15.11.2019 r.; 921-19A z 17.11.2019 r.; lista diet zgr bob sen 11.2019 Winterberg z 8.11.2019 r.; lista diet zgr bob sen 11.2019 Winterberg z 8.11.2019 r.; 19/001462 z 11.11.2019 r.; lista diet zgr bob sen 11.2019 Winterberg z 18.11.2019 r.; 330800524201 z 10.11.2019 r.; 11209K4/4390/19 z 10.11.2019 r.; 058860-2019-283 z 10.11.2019 r.; 1487677 z 10.11.2019 r.; 2019-099 z 14.11.2019 r.; 2019-095 z 12.11.2019 r.; 1487677 z 17.11.2019 r.; 330800524201 z 18.11.2019 r.; 11209K4/4390/19 z 17.11.2019 r.; F-11/11/2019 z 27.11.2019 r.; F-10/11/2019 z 27.11.2019 r.; 19002022161/995 z 30.11.2019 r.; 2019-POL1 z 30.12.2019 r.; FA/000261/2019/H3 z 31.12.2019 r.; FA/000248/2019/H3 z 11.12.2019 r.

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z cz. VII ust. 3 pkt 5 *Programu*, PZBiS uzyskał pozytywną opinię Zespołu Metodycznego⁴³ dotyczącą zorganizowania szkolenia zagranicznego oraz akceptację Dyrektora DSW.

Związek przedstawił orzeczenia, zawodników objętych szkoleniem, o zdolności do uprawiania sportu oraz badania diagnostyczne przeprowadzane w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym⁴⁴.

PZBiS przedstawił także ewidencję sprzętu sportowego.

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem PZBiS było przeprowadzenie zgrupowania w Lillehammer zamienione na Winterberg w celu umożliwienia treningów w czwórce bobslejowej oraz lekkiej modyfikacji czwórki w specjalistycznym zakładzie we Francji.

Związek przeprowadził zgrupowanie w Winterberg oraz dodatkowo pozyskał jako partnera niemiecką federację bobslejową, z którą zawarł porozumienie o współpracy. Ponadto Związek zakupił nowy komplet płóz do czwórki bobslejowej zamiast przeglądu i modyfikacji sprzętu, ze względu na brak terminów w zakładzie we Francji.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

III. Umowa nr 2019/0099/1198/UDot/75/DSW z 4 kwietnia 2019 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji zadania publicznego w obszarze przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku.

1. Program dofinansowania

Decyzją nr 63 z dnia 12 grudnia 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił *Program dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku*⁴⁵.

Celem *Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa* było:

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

⁴³ Zespół Metodyczny - do nadzoru merytorycznego oraz kontroli procesu szkolenia realizowanego w ramach ww. zadań funkcjonujący w 2019 r. w siedzibie Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego, dalej: Zespół.

⁴⁴ Dalej: Instytut Sportu – PIB.

⁴⁵ Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 93, z późn. zm., dalej: „*Program dofinansowania ze środków budżetu państwa*” lub „*Program*”.

(Dowód: akta kontroli str. 1725-1757)

2. Oferta o dofinansowanie

Ofertę o dofinansowanie realizacji zadań określonych w *Programie dofinansowania ze środków budżetu państwa* Związek złożył 1 marca 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki wymagane w ww. *Programie*.

(Dowód: akta kontroli str. 1758-1816)

3. Umowa o dofinansowanie

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa została zawarta 4 kwietnia 2019 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania, Związek otrzymał ze środków budżetu państwa dotację w kwocie 700.000,00 zł, stanowiącej 94,98%⁴⁶ całkowitych kosztów zadania wynoszących 737.000,00 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Związku w realizację zadania w wysokości 35.000,00 zł oraz środki z innych źródeł w wysokości 2.000,00 zł. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 88.000,00 zł⁴⁷. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Umowę aneksowano trzykrotnie. Aneks nr 1 z 30 września 2019 r., nr 2 z 17 grudnia 2019 r. oraz nr 3 z 31 grudnia 2019 r. dokonano aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 1817-1930)

4. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 9 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 700.000,00 zł zostały przekazane w transzach na wskazany rachunek bankowy Związku.

(Dowód: akta kontroli str. 12)

5. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Związek przedstawił Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 30 stycznia 2020 r. (data wpływu do Ministerstwa 3 lutego 2020 r.) według którego wykorzystał dotację w kwocie 699.400,00 zł, przy kosztach realizacji zadania wynoszących 736.400,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 21 lutego 2020 r. na kwotę 699.400,00 zł.

Do zwrotu została przypisana przez DSW kwota 600,00 zł, z tytułu niewykorzystania dotacji.

Powyższa kwota została zwrócona w dniu 3 marca 2020 r.

Sekretarz Generalny w przesłanym piśmie wyjaśnił, że zwrot kwoty 600,00 zł wynikał z pomyłkowej kalkulacji kosztów w kosztach pośrednich i wpisaniu błędnej wartości do zestawienia zbiorczego, co zostało zauważone przez pracownika Ministerstwa po przesłaniu dokumentów sprawozdania końcowego.

(Dowód: akta kontroli str. 1931-1992)

⁴⁶ Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł wynieść więcej niż 94,98%. Zgodnie z cz. V pkt 9 *Programu* udział środków własnych i środków pochodzących z innych źródeł powinien wynosić co najmniej 5% kosztów ogółem.

⁴⁷ Zgodnie z cz. V ust. 10 *Programu* wysokość kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania nie mogła przekroczyć 15% kosztów bezpośrednich przyznanej dotacji.

6. Planowane i zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Związek wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Plan rzeczowo-finansowy kosztów zadania zleconego		Wydatki zrealizowane	
	Środki budżetowe (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)	Środki budżetowe (zł)	Środki własne i z innych źródeł (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	612.000,00	35.600,00	612.000,00	33.693,28
Zgrupowania i konsultacje krajowe	20.700,00	1.000,00	20.700,00	225,37
Zgrupowania/konsultacje zagraniczne	38.300,00	2.600,00	38.000,00	169,09
Zawody zagraniczne	157.800,00	1.500,00	157.800,00	3.903,71
Zawody mistrzowskie (ME i MS)	96.700,00	900,00	96.700,00	1.096,63
Stypendia sportowe	35.420,00	0,00	35.420,00	0,00
Doszkalanie kadry szkoleniowej	16,29	0,00	16,29	0,00
Suplementy diety, odżywki itp.	4.364,32	0,00	4.364,32	82,92
Zakup i obsługa sprzętu sportowego, specjalistycznego	54.727,40	5.100,00	54.727,40	153,87
Badania diagnostyczne/monitoring	2.800,00	0,00	2.800,00	1,81
Składki do organizacji międzynarodowych	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
Osobowy fundusz płac	56.337,84	0,00	56.337,84	0,00
Działalność gospodarcza (kontrakt, usługi)	139.650,00	24.500,00	139.650,00	27.970,54
Ubezpieczenie zawodników i trenerów	3.984,15	0,00	3.984,15	0,00
Koszty pośrednie ogółem	88.000,00	1.400,00	87.400,00	3.306,72
Suma	700.000,00	37.000,00	699.400,00	37.000,00

Związek zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie, tj. nie więcej niż 94,98%. Zachowany został także poziom środków własnych i środków z innych źródeł w stosunku do otrzymanego dofinansowania, określony w cz. V ust. 5 pkt 9 *Programu*. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w cz. V ust. 5 pkt 10 *Programu* oraz w § 3 pkt 2 umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 1931-1992)

7. Dowody księgowe

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

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 444 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały sfinansowane ze środków budżetowych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na czterech dokumentach⁴⁸ wskazana była błędna kwota informująca o finansowaniu z dotacji,
- na czterech dokumentach⁴⁹ w ewidencji wskazany był błędny nr dokumentu.

Sekretarz Generalny wyjaśnił, że *powyższe błędy były wynikiem przeoczenia*.

Powyższe błędy nie miały wpływu na realizację umowy o dofinansowanie.

Środki własne i z innych źródeł

Wydatki ze środków własnych i z innych źródeł Związek poniósł na podstawie dowodów księgowych, stanowiących także podstawę wydatkowania środków dotacji, gdyż wydatki były realizowane w części ze środków dotacji oraz w części ze środków własnych i z innych źródeł oraz na podstawie dokumentów dotyczących wydatków w całości finansowanych ze środków własnych i z innych źródeł. Wydatki sfinansowane ze środków własnych i z innych źródeł zostały poniesione na zadanie objęte badaną umową.

(Dowód: akta kontroli str. 1993-2843)

8. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z cz. VII pkt 2 *Programu*, PZBiS przekazywał do DSW oraz Zespołu Metodycznego⁵⁰ dokumentację dotyczącą udziału we współzawodnictwie w zawodach mistrzowskich, tj. założenia startu i preliminarz finansowy dotyczący kosztów uczestnictwa w zawodach oraz ocenę startu i komunikat końcowy zawodów.

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

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

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

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

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Zgodnie z ofertą o dofinansowanie PZBiS planował:

Bobsleje – zadania szczegółowe: starty kadry A w PŚ z pilotem Lutym. Start w ME seniorów oraz MŚ seniorów jednej załogi oraz zdobycie w imprezach Mistrzowskich najwyższych miejsc w historii polskich bobslei i skeletonu. Bobsleje: ME seniorów 10 miejsce, MŚ seniorów 16 miejsce. ME skeleton: 15 miejsce. Jako cel pośredni sezonu kwalifikacja drugiego pilota do PŚ na sezon 2019/2020.

Związek osiągnął następujące efekty:

- starty w PŚ z pilotem Lutym (Top 10 w rankingu Pucharu Świata IBSF) (osiągnięte);

⁴⁸ Faktura nr FV-E/15/12/2019 z 18.12.2019 r., faktura nr 19/608955274/004 z dnia 31 stycznia 2019 r., faktura nr 19/002033765/995 z dnia 15 grudnia 2019 r., faktura nr 19/608814133/005 z dnia 15 stycznia 2019 r.

⁴⁹ Faktura nr AUC/137/2019/17980 z dnia 28 sierpnia 2019 r., faktura nr F000260021900967471U z dnia 14 lutego 2019 r., faktura nr 13/2019 z 14 marca 2019 r., faktura nr 38 z dnia 27 kwietnia 2019 r.

⁵⁰ Zespół Metodyczny – do nadzoru merytorycznego oraz kontroli procesu szkolenia.

- ME seniorów -- 6 miejsce (najlepsze w historii), Koenigssee (osiągnięte);
- MŚ seniorów -- 14 miejsce (najlepsze w historii), Whistler (osiągnięte);
- cel pośredni -- kwalifikacja drugiego pilota do PŚ (osiągnięte);
- ME skeleton- 16 miejsce, Igls (nieosiągnięte).

(Dowód: akta kontroli str.)

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu wnosi o:

- a) poprawienie błędnych adnotacji dotyczących dofinansowania ze środków dotacji na kontrolowanych dokumentach księgowych;
- b) uzupełnienie podpisów osób uprawnionych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym;
- c) zapewnienie właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny;
- d) zapewnienie umieszczania na dokumentach księgowych informacji o dofinansowaniu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie;
- e) zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie;
- f) dokonywanie wyboru kontrahentów zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

Pouczenie

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 *ustawy o kontroli w administracji rządowej* oraz § 10 umowy nr 2019/0099/1198/UDot/75/DSW, nr 2019/0250/3008/SubB/DSW, nr 2019/0334/3008/SubB/DSW, zwracam się do Pana o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 *ustawy o kontroli w administracji rządowej* od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

wz. MINISTRA
KULTURY, DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU
SEKRETARZ STANU


Jarosław Sellin