



Warszawa, 11 czerwca 2018 r.

**MINISTER
SPORTU I TURYSTYKI**

DKN-WK.0801.5.2018.PD

UNP:51282

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Zakres kontroli	<p>Wydatkowanie środków dotacji z budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie czterech umów zawartych ze Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki w 2017 r.¹ nr:</p> <ol style="list-style-type: none">1) 2017/0061/0062/UDot/4/DSW z 15 lutego 2017 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa zadania publicznego pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 roku”;2) 2017/0156/0062/UDot/4/DSW z 13 marca 2017 r. o dofinansowanie ze środków budżetu państwa zadania publicznego pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2017 roku;3) 2017/0248/0004/SubB/DSW z 9 czerwca 2017 r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem centralnym zawodników;4) 2017/0249/0004/SubB/DSW z 9 czerwca 2017 r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym zawodników.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Polski Związek Badmintona, ul. Słomińskiego 19 lok. 134, 00-195 Warszawa ² .
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Marek Zawadka - prezes PZBad od 10 grudnia 2016 r.

¹ Dalej: „Minister Sportu i Turystyki”.

² Dalej: „PZBad” lub „Związek”. Numer KRS: 0000061704. REGON: 00086627 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie. NIP: 1130354760 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Marek Zawadka - prezes PZBad.
Imię i nazwisko kontrolera, stanowisko służbowe, numer upoważnienia	Paweł Denkiewicz - radca ministra, Departament Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki ³ , upoważnienie nr 6/2018 z 20 kwietnia 2018 r. i nr 12/2018 z 26 kwietnia 2018 r.; Dariusz Guzewski - starszy specjalista, Departament Kontroli i Nadzoru MSiT, upoważnienie nr 7/2018 z 20 kwietnia 2018 r. i nr 13/2018 z 26 kwietnia 2018 r. ⁴
Termin kontroli	23 kwietnia - 25 maja 2018 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 16 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie ⁵ , i art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ⁶ oraz z § 10 umów nr: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW z 9 czerwca 2017 r. ⁷
Cel kontroli	Ocena wydatkowania środków dotacji z budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ⁸ na podstawie czterech umów zawartych ze Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki w 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1-11)

Ocena⁹

Kontrola wykazała, że PZBad, posiadał podstawowe regulacje w zakresie zasad rachunkowości, wprowadził wewnętrzne zasady wykorzystania środków dotacji z MSiT, zgodnie z wymogami umów o dofinansowanie prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na realizację zadań oraz wydatków dokonywanych w ramach tych środków. Na realizację zadań objętych umowami, Związek przekazał środki własne lub pochodzące z innych źródeł w kwotach określonych w umowach. Stypendia dla kadry narodowej wypłacane były zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 15 października 2012 r. w sprawie stypendiów dla kadry narodowej¹⁰. W sposób prawidłowy dokumentowano przekazywanie zawodnikom i trenerom sprzętu sportowego i odżywek zakupionych w ramach badanych umów. Wypłaty wynagrodzeń z osobowego i bezosobowego funduszu płac dla osób obsługujących zadania następowały

³ Dalej: „Ministerstwo” lub „MSiT”.

⁴ Kontrolerzy złożyli oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z udziału w kontroli.

⁵ Dz.U. z 2016 r., poz. 176 ze zm.

⁶ Dz.U. Nr 185, poz. 1092.

⁷ Nr 2017/0248/0004/SubB/DSW z 9 czerwca 2017 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem centralnym zawodników; Nr 2017/0249/0004/SubB/DSW z 9 czerwca 2017 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym zawodników; dalej: „umowa dotacyjna”.

⁸ Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

⁹ Minister Sportu i Turystyki stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną. W sytuacji znacznego stopnia skomplikowania zagadnień w danym obszarze, bądź utrudnionej możliwości dokonania oceny według wskazanej skali, dopuszcza się możliwość zastosowania oceny opisowej.

¹⁰ Dz.U. poz. 1130 ze zm.

w umownych terminach. Dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową dotyczącą umów o dofinansowanie zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki w 2017 r. PZBad przedłożył w MSiT w wymaganym terminie. Według przedstawionych sprawozdań Związek w znacznej części zrealizował zakładane cele sportowe.

Jednakże kontrola wykazała szereg nieprawidłowości w realizacji umów, polegających m.in. na:

1. Wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem poprzez:
 - a) sfinansowanie kosztów obsługi hotelowej i gastronomicznej sędziów na zawodach Polish Open w kwocie 18.667,16 zł,
 - b) opłaty za wycofanie z zawodów trzech zawodników w łącznej kwocie 2.523,67 zł,
 - c) dokonanie wypłat ze środków dotacji w łącznej kwocie 4.351,86 zł na podstawie faktur wystawionych na inne podmioty.
2. Dokonaniu płatności ze środków dotacji na łączną kwotę 481.453,78 zł, na podstawie 164 dokumentów, które nie zostały zatwierdzone do realizacji przez osoby upoważnione.
3. Nierzetelnym opisywaniu dowodów księgowych, tj.:
 - a) braku sprawdzenia dowodu pod względem formalnym w przypadku 488, tj. 45% z 1091 zbadanych dokumentów. Należy zaznaczyć, że w odniesieniu do dowodów dotyczących realizacji umowy nr 2017/0061/0062/UDot/4/DSW z 15 lutego 2017 r. błędem tym obciążonych było aż 65% dokumentów księgowych,
 - b) braku podpisu osoby dokonującej opisu dowodu, brak klauzuli o dofinansowaniu zadania ze środków MSiT zgodnej z zapisem umów o dofinansowanie w przypadku 164, tj. 15% badanych dokumentów,
 - c) potwierdzaniu dokumentów pod względem merytorycznym przez tę samą osobę, która dokonywała opisu merytorycznego w przypadku 365, tj. 33% z 1091 zbadanych dokumentów,
 - d) niepełnym, lakonicznym i przez co nierzetelnym opisie merytorycznym w przypadku 62, tj. 6% dowodów księgowych objętych kontrolą.
4. Nieterminowym regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów w przypadku 82 dokumentów księgowych, wynoszącym od 3 do nawet 174 dni oraz nieterminowych zwrotach środków ośmiu zawodnikom (od 32 do 171 dni) z tytułu wynajmu mieszkania. Zauważyć należy, że powyższe opóźnienia występowały pomimo wystarczających środków na rachunku bankowym oraz w kasie Związku.
5. Braku dokumentacji z wyboru dostawcy strojów reprezentacyjnych dla kadry narodowej oraz wyboru mieszkania dla trenera głównego.

Ponadto kontrola wykazała, że Związek nie posiadał wewnętrznych regulacji dotyczących rozliczania podróży służbowych, pobierania i rozliczania zaliczek oraz procedur dokonywania zakupów ze środków MSiT, a także zasad wyboru i standardu mieszkań wynajmowanych dla zawodników i trenerów.

Brak powyższych procedur oraz nierzetelnie prowadzona kontrola dokumentów księgowych, zdaniem Ministra Sportu i Turystyki mogła skutkować niegospodarnym wydatkowaniem środków publicznych.

Dopuszczanie do opóźnień w regulowaniu zobowiązań było nieuzasadnionym podejmowaniem ryzyka konsekwencji finansowych.

W efekcie kontroli do zwrotu została naliczona kwota 25.542,69 zł¹¹, dlatego istotne jest również dołożenie starań odnośnie wydatkowania środków dotacji zgodnie z katalogiem kosztów wskazanym w Programach dofinansowania ze środków budżetu państwa oraz środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, z zachowaniem rzetelności przy podejmowaniu decyzji o wydatkowaniu środków.

Opis ustalonego stanu faktycznego

I. USTALENIA OGÓLNE

1. Uregulowania prawno-administracyjne.

PZBad jest polskim związkiem sportowym działającym w badmintonie na terytorium Polski, nad którym nadzór sprawuje Minister Sportu i Turystyki¹². Zgodnie z § 9 statutu PZBad zatwierdzonym decyzją Ministra Sportu i Turystyki nr 51/2012/DP z 26 listopada 2012 r. celem Związku jest m.in.:

- 1) organizacja, popularyzacja i rozwój badmintona w Polsce,
- 2) reprezentowanie, ochrona praw i interesów oraz koordynacja działań członków.

Zgodnie z § 10 statutu Związek realizuje swoje cele m.in. poprzez:

- 1) opracowywanie kierunków rozwoju badmintona w kraju,
- 2) organizowanie zawodów, imprez sportowych, rekreacyjnych i międzynarodowych,
- 3) organizację i realizację krajowego systemu współzawodnictwa, w tym rozgrywek mistrzowskich mających na celu wyłonienie mistrzów Polski we wszystkich kategoriach wiekowych,
- 4) popularyzację badmintona niepełnosprawnych,
- 5) szkolenie trenerów, instruktorów i sędziów,
- 6) podejmowanie różnorodnych działań służących uzyskiwaniu finansów na realizację zadań.

(Dowód: akta kontroli str. 12-26)

2. Regulacje wewnętrzne.

W Związku obowiązywały „Zasady wykorzystania środków finansowych w Polskim Związku Badmintona z dotacji MSiTur.”

Zgodnie z powyższymi zasadami Związek zobowiązał się do:

- 1) wykorzystania przyznaných środków finansowych zgodnie z celem na jakie je uzyskał, do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej,
- 2) opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznaných środków informacją o realizacji wydatków ze środków MSiT, wraz ze wskazaniem kwoty oraz umowy o dofinansowanie,

¹¹ Z umowy nr 2017/0061/0062/UDot/4/DSW kwota 21.190,83 zł z tytułu sfinansowania kosztów: 1) usługi hotelowej i gastronomicznej w kwocie 18.667,16 zł dla sędziów na zawodach Polish Open, 2) wycofania zawodników z zawodów w kwocie 2.523,67 zł, z zawodów VICTOR Polish International 2017 w Bieruniu oraz z zawodów White Nights 2017 w Rosji i Li-Ning Czech Open 2017 w Czechach. Z umowy nr 2017/0248/0004/SubB/DSW kwota 4.351,86 zł z tytułu sfinansowania faktur, które wystawiono na inny podmiot, tj. Podlaski Okręgowy Związek Badmintona lub Dolnośląski Związek Badmintona.

¹² Numer KRS: 0000061704. REGON: 00086627 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie. NIP: 1130354760 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

- 3) sporządzania i przedstawiania Ministerstwu sprawozdania końcowego pod względem merytorycznym i finansowym wykonania zadania w terminie do 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji,
- 4) zwrotu na rachunek MSiT niewykorzystanych środków w terminie 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania
- 5) dokonywania starannego wyboru podwykonawców lub partnerów spośród podmiotów mających odpowiednie doświadczenie w realizacji zadania objętego umową.

Zgodnie z zarządzeniem sekretarza generalnej PZBad w sprawie opisu dokumentacji finansowej dla umów z FRKF¹³ dokumenty finansowe powinny być podpisywane w kolejności: pod względem merytorycznym, pod względem rachunkowym, pod względem formalnym. W załączniku nr 2 do wymienionego zarządzenia podano treść jaką powinny być opisywane dowody księgowe stanowiące podstawę wydatkowania środków z MSiT¹⁴. Treść była niezgodna z treścią wskazaną w § 4 ust. 3 zawartych umów dotacyjnych¹⁵.

Związek nie posiadał regulacji wewnętrznych dotyczących rozliczania podróży służbowych, pobierania i rozliczania zaliczek gotówkowych oraz procedur dokonywania zakupów ze środków MSiT.

(Dowód: akta kontroli str. 27-32 i 1557-1571 i 2401)

3. Zasady (polityka) rachunkowości i ewidencja księgowa.

3.1. Zasady (polityka) rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶, PZBad posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości¹⁷, gdzie określono m.in. rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmujące dziennik, księgę główną i pomocnicze, zestawienia obrotów i sald, wykaz aktywów i pasywów oraz zasady ich wyceny.

(Dowód: akta kontroli str. 33-47)

3.2. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸ oraz § 4 ust. 1 zawartych umów¹⁹, PZBad prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków

¹³ Zarządzenie sekretarza generalnej Polskiego Związku Badmintonu z dnia 12.06.2017 w sprawie opisu dokumentacji finansowej dla umów z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej o numerach: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW.

¹⁴ Treść klauzuli: „Kwotę: ... sfinansowano ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia ... nr ...”.

¹⁵ Dla umów nr: 2017/0061/0062/UDot/4/DSW i 2017/0156/0062/UDot/4/DSW treść klauzuli: „realizowane ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie umowy z dnia ... nr ... w kwocie ... zł”; dla umów nr: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW – „płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia ... nr ... w kwocie ... zł”.

¹⁶ Dz.U. z 2016 r., poz. 1047; dalej: „ustawa o rachunkowości”.

¹⁷ Zatwierdzone uchwałą Zarządu Polskiego Związku Badmintonu Nr 08/2014/XI z dnia 17.01.2014 w sprawie przyjęcia „polityki rachunkowości w PZBad”; dalej: „Zasady rachunkowości”.

¹⁸ Dz.U. z 2017 r., poz. 2077.

¹⁹ Dotyczy umów nr: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW.

otrzymanych z 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.

(Dowód: akta kontroli str. 48-175)

4. Programy dofinansowania.

Minister Sportu i Turystyki ogłosił dwa programy dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem kadry narodowej do udziału:

- 1) w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 r.²⁰,
- 2) w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2017 r.²¹

oraz program dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży ze środków FRKF²².

(Dowód: akta kontroli str. 176-240)

5. Charakterystyka umów zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki w 2017 r.

Związek złożył w MSiT dwie oferty o dofinansowanie zadania publicznego z udziałem środków finansowych z budżetu państwa i dwa wnioski o dofinansowanie zadania publicznego z udziałem środków finansowych FRKF. Na ich podstawie zawarto z Ministrem Sportu i Turystyki cztery umowy o dofinansowanie zadania publicznego. Termin realizacji umów obejmował okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. PZBad zobowiązano do wykorzystania przyznanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych umowami. Szczegółowy zakres rzeczowo-finansowy określały oferty i wnioski będące załącznikami do umów, a ich zmiany wymagały formy pisemnego aneksu. Związek zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych i wydatków dokonywanych z tych środków oraz wskazania na dokumentach stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych, informacji o realizacji zadania ze środków MSiT. Termin sporządzenia i przedstawienia w MSiT ostatecznego rozliczenia zadań wynosił 30 dni od dnia ich zakończenia. Ponadto w umowach zawarto:

- warunki odstąpienia od umowy i ich rozwiązania ze skutkiem natychmiastowym,
- obowiązek informowania zleceniodawcę o zaniebdaniu lub niezrealizowaniu przez członków kadry narodowej programu szkoleniowego,
- obowiązek wykorzystania przyznanej dotacji przez zapłatę za zrealizowane zadanie publiczne do 31 grudnia 2017 r.,
- obowiązek zwrotu niewykorzystanych środków,

²⁰ Decyzja Nr 55 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 roku”; dalej: „Program z 5 grudnia 2016 r.”

²¹ Decyzja Nr 58 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych mistrzostwach świata i Europy w 2017 roku”; dalej: „Program z 20 grudnia 2016 r.”

²² Decyzja Nr 2 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12.01.2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży”; dalej: „Program FRKF”.

- oświadczenia o zapoznaniu się z Programami dofinansowania,
- warunki i sposób przeprowadzenia kontroli terminowości i prawidłowości wykonania zadania.

Ze strony Ministerstwa uprawnioną komórką organizacyjną prowadzącą i nadzorującą realizację umów był Departament Sportu Wyczynowego.

5.1. Umowa nr 2017/0061/0062/UDot/4/DSW z 15 lutego 2017 r.

Umowę zawarto na realizację zadania publicznego pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 roku”. Na realizację zadania przyznano dotację w kwocie 1.900.000 zł stanowiącej 97,98% kosztu całkowitego zadania (1.939.000 zł). W ramach przyznanej dotacji ustalona została kwota kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania w wysokości 247.695,50 zł. Umowę, na wniosek Związku, aneksowano 5-cio krotnie. Zmiany dotyczyły m.in. zakresu rzeczowo-finansowego zadania, jednak nie miały one wpływu na ogólną kwotę dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 241-368)

5.2. 2017/0156/0062/UDot/4/DSW z 13 marca 2017 r.

Umowę zawarto na realizację zadania publicznego pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2017 roku”. Dotację przyznano w kwocie 57.370 zł. Umowę, na wniosek Związku, aneksowano trzykrotnie zwiększając kwotę dotacji i zmieniając zakres rzeczowo-finansowy zadania. Ostatecznie na realizację zadania przyznano dotację w kwocie 79.168 zł, stanowiącej 98,14% całkowitego kosztu zadania wynoszącego 80.668 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 369-413)

5.3. 2017/0248/0004/SubB/DSW z 9 czerwca 2017 r.

Umowę zawarto na realizację zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem centralnym zawodników. Na realizację zadania przyznano dotację w kwocie 350.384,93 zł, stanowiącej 97,99% całkowitego kosztu zadania wynoszącego 357.584,93 zł. Umowę, na wniosek Związku, aneksowano trzykrotnie. Przedmiotem aneksów była m.in. aktualizacja planu po zmianach. Zmiany nie miały wpływu na ogólną kwotę dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 414-521)

5.4. 2017/0249/0004/SubB/DSW z 9 czerwca 2017 r.

Umowę zawarto na realizację zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym zawodników. Na realizację zadania przyznano dotację w kwocie 349.615,07 zł, stanowiącej 97,98% całkowitego kosztu zadania wynoszącego 356.815,07 zł. Umowę, na wniosek Związku, aneksowano trzykrotnie. Przedmiotem aneksów była m.in. aktualizacja planu po zmianach. Zmiany nie miały wpływu na ogólną kwotę dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 522-598)

II. BADANIE DOKUMENTACJI ŹRÓDŁOWEJ

Związek zrealizował zadania wykorzystując 100% kwoty dotacji. Badaniem objęto 1091 dowodów księgowych (100%) stanowiących podstawę wydatkowania środków z dotacji otrzymanych z MSiT w 2017 r. na podstawie czterech zawartych umów objętych kontrolą.

1. Umowa nr 2017/0061/0062/UDot/4/DSW.

Badaniem objęto 709 dowodów księgowych obejmujących 100% wydatków poniesionych w łącznej kwocie 1.900.000 zł.

Związek prawidłowo wypłacał stypendia dla kadry narodowej, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 15 października 2012 r. w sprawie stypendiów dla kadry narodowej. W sposób prawidłowy dokumentowano przekazanie zawodnikom i trenerom sprzętu sportowego i odżywek zakupionego w ramach badanych umów. Wypłaty wynagrodzeń z osobowego i bezosobowego funduszu płac dla osób obsługujących zadania następowały w umownych terminach (o pracę, zlecenia).

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

1. Zaklasyfikowaniu, jako wydatek z dotacji MSiT kosztów usługi hotelowej i gastronomicznej w kwocie 18.667,16 zł²³ dla sędziów na zawodach Polish Open niezgodnie z katalogiem kosztów Programu z 5 grudnia 2016 r. Minister Sportu i Turystyki nie podziela wyjaśnień złożonych przez prezesa Związku, w których uznano turniej Polish Open za Mistrzostwa Polski i uznaje, że wydatkowanie środków dotacji na zakwaterowanie i wyżywienie sędziów było niezgodne z przeznaczeniem.
2. Sfinansowaniu przez Związek kosztów wycofania zawodników z zawodów w kwocie 2.523,67 zł, z tego:
 - 1) 1.403,85 zł²⁴ z tytułu wycofania jednego zawodnika z zawodów VICTOR Polish International 2017 w Bieruniu (20-24.09.2017 r.),
 - 2) 1.119,82 zł²⁵ z tytułu wycofania dwóch zawodników z zawodów: White Nights 2017 w Rosji (5-9.07.2017 r.) i Li-Ning Czech Open 2017 w Czechach (27-30.09.2017 r.).Minister Sportu i Turystyki nie akceptuje wyjaśnień prezesa Związku z uwagi na fakt, że koszty wycofania zawodnika z zawodów nie zostały objęte Programem z 5 grudnia 2016 r.
3. W dowodach księgowych²⁶:
 - 1) braku sprawdzenia dokumentów księgowych pod względem formalnym (w 464 przypadkach), co niezgodne było z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷ oraz art. 54 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

²³ Faktury nr: Z041700603 na kwotę 7.025 zł; K041700035 – 512 zł (korekta); F041702099 – 949 zł; ZO31700253 – 6.730 zł; K031700031 – 1.090 zł (korekta); FO31703532 – 419 zł; A13/3/2017 – 4.946 zł; FP1125000170324-004004 – 200,16 zł (zestawienie dokumentów księgowych dla konta 403 – zawody krajowe).

²⁴ Faktura INV 29107 na kwotę 1.403,85 zł (zestawienie dokumentów księgowych dla konta 403 – zawody krajowe).

²⁵ Faktury nr: INV 28654 na kwotę 558,48 zł; INV 29116 – 561,34 zł (zestawienie dokumentów księgowych dla konta 404 – zawody zagraniczne).

²⁶ Ustalenia zawarte zostały w zestawieniu dowodów księgowych podpisanym przez głównego księgowego PZBad 24.05.2018 r.

Według wyjaśnień prezesa Związku powyższe wynikało ze zbyt dużego rozbudowania wzoru pieczęci oraz niedostosowanej liczby pracowników biura PZBad w stosunku do potrzeb i możliwości zatwierdzania dokumentów zgodnie ze wzorem pieczęci;

2) dokonywaniu przez tę samą osobę opisu i sprawdzenia merytorycznego dowodów księgowych (w 281 przypadkach), co według wyjaśnień prezesa Związku wynikało ze zbyt małej liczby pracowników biura PZBad;

3) nierzetelnym opisie dokumentów księgowych (w 2 przypadkach), tj.:

a) braku podpisu osoby dokonującej opisu faktury,

b) braku zatwierdzenia do wypłaty kwoty z faktury, tj. dokonaniu płatności bez zatwierdzenia dokumentu do realizacji,

c) niezgodnej, z zapisem w umowie, treści klauzuli o dofinansowaniu zadania ze środków MSiT,

d) braku podpisu osób upoważnionych do wypełnienia ww. klauzuli; według wyjaśnień prezesa Związku powyższa sytuacja wynikała z wewnątrz wprowadzonego rozporządzenia²⁸, w którym wprowadzono wzór opisu oraz określono kolejność podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz formalnym; wzór opisu przewidywał konkretne miejsca dla złożenia tych podpisów; wprowadzony wzór nie posiadał miejsca na podpis osoby opisującej fakturę jak również na zatwierdzenie kwoty do wypłaty.

4. Pobieraniu gotówki z wyodrębnionego rachunku dotacji i wpłacaniu jej do kasy Związku w kwotach większych niż wynikało to z zapotrzebowania. Na przykład w sierpniu 2017 r. przy stanie gotówki w kasie 30.408,16 zł²⁹ pobrano trzy zaliczki w kwotach 4.000 zł, 7.000 zł i 3.000 zł tytułem „zaliczka na trenera zagranicznego, zaliczka na zakup dewiz, zaliczka na zakup dewiz”. Po rozliczeniu akcji³⁰ pozostało w kasie 39.424,66 zł. W efekcie na koniec 2017 r. w kasie PZBad pozostała kwota 5.284,61 zł.

Na powyższy stan miało również wpływ pobranie zaliczki w marcu 2017 r. w kwocie 15.000 zł celem zabezpieczenia³¹ tzw. „pogotowia kasowego na zawody Polish Open”, które nie były wykorzystane aż do grudnia 2017 r. Ponadto sekretarz generalna pobrała zaliczkę w kwocie 7.000 zł w maju 2017 r. i wpłaciła ją na konto statutowe Związku.

Ostatecznego rozliczenia wszystkich zaliczek dokonano w grudniu 2017 r. po wewnętrznym rozliczeniu umów.

Według wyjaśnień prezesa Związku pobieranie zaliczek miało charakter celowy i związane było z harmonogramem planowanych działań oraz preliminarzem kosztów.

W ocenie Ministra Sportu i Turystyki utrzymywanie ww. pogotowia kasowego w długim okresie czasowym było działaniem niegospodarnym w kontekście opóźnień w realizacji innych zobowiązań i narażało Związek na odsetki z tytułu nieterminowych płatności.

5. Nieterminowym dokonywaniu płatności, w 46 przypadkach (kwoty od 280 zł do 5.088 zł), opóźnienia wynosiły od 3 do 174 dni.

Według wyjaśnień prezesa Związku wynikało to z braku własnych środków finansowych, braku środków z Ministerstwa oraz oczekiwaniem na oryginały dokumentów, np. umów na

²⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 395.

²⁸ Rozporządzenie Sekretarza Generalnej PZBad z dnia 12.06.2017 r. w sprawie opisu dokumentacji finansowej dla umów z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej o numerach: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW.

²⁹ Stan po rozliczeniu zawodów w Szkocji.

³⁰ Rozliczenie wynagrodzenia dla trenera zagranicznego i zawodów na Ukrainie.

³¹ Decyzja Prezesa Zarządu PZBad z 20 marca 2017 r.

wynajem mieszkań dla zawodników. Nie wystąpiły przypadki obciążenia PZBad z tytułu odsetek.

Zdaniem Ministra Sportu i Turystyki powyższe opóźnienia nie wynikały z braku środków, gdyż dostępne środki znajdowały się w kasie Związku. Również saldo na rachunku bankowym od 20 lutego 2017 r. w każdym miesiącu było wystarczające na pokrycie zobowiązań PZBad.

6. Opóźnieniach (od 32 do 171 dni) w zwrocie środków finansowych łącznie siedmiu zawodnikom z tytułu wynajmu mieszkań (za styczeń i luty oraz wrzesień i listopad).

Według wyjaśnień prezesa Związku wynikało to z opóźnień w dostarczaniu przez zawodników dokumentów będących podstawą do wypłaty dofinansowania.

7. Sfinansowaniu zamówienia w kwocie wyższej o 1.697,49 zł niż wynikało to z faktury nr FV 475/04/2017.

Według wyjaśnień prezesa Związku płatności dokonano na podstawie zamówienia, a nie faktury. Po dokonaniu płatności dostawca zawiadomił Związek, że nie jest dostępny pełen asortyment wynikający z zamówienia.

Nierzetelne działanie Związku w tym zakresie nie miało konsekwencji, gdyż dostawca zwrócił różnicę po 25 dniach od dokonania płatności (po realizacji kolejnego zamówienia).

Ponadto stwierdzono:

1. Brak określenia zasad wyboru i standardów (w tym ceny) lokalów wynajmowanych przez trenerów i zawodników, które były dofinansowywane ze środków budżetowych.

Kontrola wykazała różnice pomiędzy wysokością dofinansowania wynajmu mieszkań dla trenera głównego i zawodników. PZBad dofinansowywał koszty wynajmu mieszkań dla zawodników w kwocie 500 zł za miesiąc bez względu na wysokość czynszu (wysokość czynszu wynosił od 500 zł do 2.800 zł – lokal dla czterech zawodników). Zawodnicy wynajmowali lokale o różnych powierzchniach samodzielnie lub wspólnie. Trenerowi głównemu dofinansowano wynajem lokalu w kwocie 2.650 zł za miesiąc, co stanowiło 100% wysokości czynszu.

Według prezesa Związku rozeznanie rynku oraz wybór mieszkania dla trenera głównego realizowane było w 2015 r. przez firmę należącą do poprzedniego prezesa PZBad, co było przyczyną braku dokumentacji z wyboru lokalu,

2. Braki w zatwierdzaniu poleceń wyjazdów służbowych kwot do wypłaty (w 10 przypadkach), co według wyjaśnień prezesa Związku wynikało z przeoczenia.
3. Lakoniczne opisy merytoryczne dokumentów (w 52 przypadkach), które nie wskazywały: liczby osób korzystających z noclegu bądź wyżywienia (faktura w miejscu „Ilość” zawierała w dwóch przypadkach cyfrę „1”), celowości dokonania zakupu, opisu przeznaczenia zakupionych towarów (np. znaczki pocztowe).
4. Dokonywanie przelewów w sposób niegospodarny (dwukrotny przelew tego samego lub kolejnego dnia, na rzecz tego samego kontrahenta), co powodowało nadmierne naliczanie kosztów prowizji bankowych za przelew po 1,30 zł (w pięciu przypadkach).

Według wyjaśnień prezesa Związku działania takie wynikały z pomyłek lub opóźnień w przekazywaniu odpowiednich dokumentów przez kontrahenta.

(Dowód: akta kontroli str. 599-1571)

2. Umowa nr 2017/0156/0062/UDot/4/DSW.

Kontrolą objęto 26 dowodów księgowych obejmujących całość wydatków poniesionych w ramach umowy w kwocie 79.168 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości³² polegały na:

- 1) dokonywaniu przez tę samą osobę opisu i sprawdzenia merytorycznego dowodów księgowych (w 11 przypadkach), co według wyjaśnień prezesa Związku wynikało ze zbyt małej liczby pracowników biura PZBad,
- 2) nieterminowym zwrocie środków finansowych zawodnikowi z tytułu wynajmu mieszkania za listopad 2017 r. (47 dni) i grudzień 2017 r. (17 dni), co według wyjaśnień prezesa Związku wynikało z opóźnienia w dostarczaniu przez zawodnika do biura PZBad aneksu do umowy będącego podstawą wypłaty dofinansowania.

Ponadto stwierdzono brak dokumentacji z wyboru dostawcy strojów reprezentacyjnych dla kadry narodowej, w wyniku którego dokonano zakupu na kwotę 4.998 zł³³. Z informacji otrzymanych od prezesa Związku sprawą zajmowała się sekretarz generalna, z którą Związek rozwiązał umowę o pracę 8 lutego 2018 r.³⁴ Z analizy rynku dokonanej przez PZBad w trakcie kontroli wynikało, że ceny zakupionych strojów reprezentacyjnych były konkurencyjne w stosunku do innych dystrybutorów. Dodatkowo PZBad poniósł koszty wykonania nadruków na koszulkach, które uregulował z własnych środków.

(Dowód: akta kontroli str. 1572-1632)

3. Umowa nr 2017/0248/0004/SubB/DSW.

Kontrolą objęto 167 dowodów księgowych obejmujących całość wydatków poniesionych w ramach umowy w kwocie 350.384,93 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

1. W dowodach księgowych³⁵:

- 1) sfinansowaniu faktur w kwocie 4.351,86 zł³⁶, które wystawiono na inny podmiot, tj. Podlaski Okręgowy Związek Badmintonu lub Dolnośląski Związek Badmintonu³⁷. Według wyjaśnień prezesa Związku, dotacje ze środków MSiT realizowano od 2015 r. za pośrednictwem POZBad z uwagi na zaległości PZBad względem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych³⁸. Na początku 2017 r. PZBad wystąpił do MSiT za pośrednictwem POZBad z wnioskiem o kontynuację dofinansowania z FRKF na szkolenie objęte umowami nr 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW. MSiT wstrzymało rozpatrywanie wniosku i wystosowało pismo do PZBad celem wyjaśnienia

³² Ustalenia zawarte zostały w zestawieniu podpisanym przez głównego księgowego PZBad 22.05.2018 r.

³³ Faktura nr 20/11/2017.

³⁴ Według wyjaśnienia prezesa Związku sekretarz generalna nie przekazała żadnych dokumentów w tym zakresie oraz usunęła wiadomości ze swojej skrzynki email.

³⁵ Ustalenia zawarte zostały w zestawieniu podpisanym przez głównego księgowego PZBad 23.05.2018 r.

³⁶ Faktury nr: BZWC1 23/29/02/2017 na kwotę 2.002,75 zł; FVS-17/000029/ZSI/PO – 360,03 zł; FVS-17/000070/ZSIPO – 372,08 zł; polisa 903011986319 – 77 zł; polisa 903011969263 – 715 zł; polisa 903012052341 – 825 zł (zestawienie dokumentów księgowych dla konta 433 – FRKF umowa nr 248).

³⁷ Dalej: „POZBad” i „DZBad”.

³⁸ Dalej: „ZUS”.

zasad finansowania tych szkoleń przez POZBad, sugerując skierowanie pisma do ZUS w celu uzyskania jednoznacznego stanowiska dotyczącego ochrony przyznanych dla PZBad środków w ramach dotacji celowej. 16 maja 2017 r. PZBad uzyskał zgodę z ZUS dotyczącą rozłożenia na raty kosztów egzekucyjnych, a 26 maja 2017 r. postanowienie o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec PZBad. Po uzyskaniu pozytywnej decyzji z ZUS, PZBad mógł samodzielnie wystąpić do MSiT z wnioskiem o dofinansowanie szkolenia kadry narodowej ze środków FRKF. W międzyczasie, ze względu na wagę zaplanowanych zadań, PZBad nie mógł wstrzymać szkolenia. Najważniejszymi zadaniami pierwszego półrocza 2017 r. były przygotowania reprezentacji narodowej do Mistrzostw Europy Juniorów we Francji oraz start w tej imprezie. Kontynuowano szkolenie zawodników OSSM w Białymstoku i Warszawie. W związku z faktem, że doprowadzenie do uzyskania porozumienia z ZUS zajęło około pół roku, a pierwsza informacja z MSiT podważająca zasadność realizacji umowy poprzez zewnętrznego operatora pojawiła się na przełomie lutego i marca 2017 r., PZBad realizował zaplanowane szkolenie zaciągając zobowiązania na POZBad, tym bardziej, że pierwszą sugestią Ministerstwa było uzyskanie stanowiska ZUS dotyczące ochrony środków z dotacji przy samodzielnej realizacji zadań. Po uzyskaniu decyzji ZUS, PZBad zmuszony został do zmiany płatnika zaciągniętych w pierwszych miesiącach 2017 r. zobowiązań.

W większości przypadków dokonano zmian i uzyskano prawidłowe dowody księgowo. Ze względów formalnych nie udało się to w przypadku sześciu dokumentów od kontrahentów obsługujących szkolenie objęte umową nr 2017/0248/0004/SubB/DSW;

- 2) braku sprawdzenia dokumentów księgowych pod względem formalnym (w dwóch przypadkach), co według wyjaśnień prezesa Związku wynikało ze zbyt dużego rozbudowania wzoru pieczęci oraz niedostosowanej liczby pracowników biura w stosunku do potrzeb i możliwości zatwierdzania dokumentów zgodnie z wzorem pieczęci;
- 3) nierzetelnym opisie dokumentów księgowych (w 74 przypadkach), tj.:
 - a) braku podpisu osoby dokonującej opisu faktury,
 - b) braku zatwierdzenia do wypłaty kwoty z faktury, tj. dokonaniu płatności bez zatwierdzenia dokumentu do realizacji,
 - c) niezgodnej, z zapisem w umowie, treści klauzuli o dofinansowaniu zadania ze środków MSiT,
 - d) braku podpisu osób upoważnionych do wypełnienia ww. klauzuli;

Według wyjaśnień prezesa Związku powyższa sytuacja wynikała z wewnątrz wprowadzonego rozporządzenia³⁹, w którym wprowadzono wzór opisu oraz określono kolejność podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz formalnym. Wzór opisu przewidywał konkretne miejsca dla złożenia tych podpisów. Wprowadzony wzór nie posiadał miejsca na podpis osoby opisującej fakturę jak również na zatwierdzenie kwoty do wypłaty;

³⁹ Rozporządzenie Sekretarza Generalnej PZBad z dnia 12.06.2017 r. w sprawie opisu dokumentacji finansowej dla umów z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej o numerach: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW.

- 4) dokonywaniu przez tę samą osobę opisu i sprawdzenia merytorycznego dowodów księgowych (w 73 przypadkach), co według wyjaśnień prezesa Związku wynikało z małej liczby zatrudnionych osób.
2. Nieterminowym dokonywaniu płatności, w 13 przypadkach opóźnienia wynosiły od 5 do 110 dni.
- Według wyjaśnień prezesa Związku wynikało to z braku środków finansowych własnych, braku środków z Ministerstwa oraz oczekiwaniem na oryginały dokumentów, np. umów na wynajem mieszkań dla zawodników. PZBad nie został z żadnego tytułu obciążony odsetkami.

Stwierdzono także lakoniczne opisy merytoryczne dokumentów, które nie wskazywały liczby osób korzystających z noclegu i wyżywienia lub ubezpieczenia (faktura w miejscu „Ilość” zawierała cyfrę „1”) bądź przyjmowanie do realizacji dokumentów bez list osób uprawnionych do korzystania z noclegów i wyżywienia (w 10 przypadkach).

(Dowód: akta kontroli str. 1633-1885)

4. Umowa nr 2017/0249/0004/SubB/DSW.

Kontrolą objęto 189 dowodów księgowych obejmujących całość wydatków poniesionych w ramach umowy w łącznej kwocie 349.615,07 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

1. W dowodach księgowych⁴⁰:

- 1) braku sprawdzenia dokumentów księgowych pod względem formalnym (w 22 przypadkach), co wg wyjaśnień prezesa Związku wynikało z zbyt dużego rozbudowania wzoru pieczęci oraz niedostosowanej liczby pracowników biura w stosunku do potrzeb i możliwości zatwierdzania dokumentów zgodnie z wzorem pieczęci;
- 2) nierzetelnym opisie dokumentów księgowych (w 86 przypadkach), tj.:
 - a) braku podpisu osoby dokonującej opisu faktury,
 - b) braku zatwierdzenia do wypłaty kwoty z faktury, tj. dokonaniu płatności bez zatwierdzenia dokumentu do realizacji,
 - c) niezgodnej, z zapisem w umowie, treści klauzuli o dofinansowaniu zadania ze środków MSiT,
 - d) braku podpisu osób upoważnionych do wypełnienia ww. klauzuli;Według wyjaśnień prezesa Związku powyższa sytuacja wynikała z wewnątrznie wprowadzonego rozporządzenia⁴¹, w którym wprowadzono wzór opisu oraz określono kolejność podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz formalnym. Wzór opisu przewidywał konkretne miejsca dla złożenia tych podpisów. Wprowadzony wzór nie posiadał miejsca na podpis osoby opisującej fakturę jak również na zatwierdzenie kwoty do wypłaty;
- 3) dokonywaniu płatności przed terminem sprawdzenia pod względem rachunkowym dokumentu księgowego (od 1 do 6 dni – w pięciu przypadkach), co według wyjaśnień prezesa Związku wynikało z wstawienia niewłaściwej daty podczas weryfikacji;

⁴⁰ Ustalenia zawarte zostały w zestawieniu podpisanym przez głównego księgowego PZBad 24.05.2018 r.

⁴¹ Rozporządzenie Sekretarza Generalnej PZBad z dnia 12.06.2017 r. w sprawie opisu dokumentacji finansowej dla umów z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej o numerach: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW.

4) nieterminowym dokonywaniu płatności w 23 przypadkach opóźnienia wynosiły od 3 do 110 dni.

Według wyjaśnień prezesa Związku wynikało z braku środków własnych, brak środków z Ministerstwa oraz oczekiwaniem na oryginały dokumentów, np. umów na wynajem mieszkań dla zawodników. PZBad nie został obciążony odsetkami.

Ponadto stwierdzono lakoniczne opisy merytoryczne dokumentów, które nie wskazywały liczby osób korzystających z noclegu i wyżywienia (faktura w miejscu „Ilość” zawierała cyfrę „1”) lub przyjmowanie do realizacji dokumentów bez list osób korzystających z noclegu i wyżywienia (w siedmiu przypadkach).

(Dowód: akta kontroli str. 1886-2043)

III. UZYSKANE EFEKTY RZECZOWE

1. Umowa nr 2017/0061/0062/UDot/4/DSW.

Głównymi zawodami w 2017 r. były Mistrzostwa Europy Drużyn Mieszanych, Mistrzostwa Europy oraz Mistrzostwa Świata.

1.1. Mistrzostwa Europy Drużyn Mieszanych.

W Mistrzostwa Europy Drużyn Mieszanych reprezentacja Polski zajęła miejsce 5-8, realizując tym samym zakładane zadanie wynikowe (miejsce 5-12). W zawodach półfinałowych przegrała z drużyną Niemiec.

1.2. Mistrzostwa Europy.

W grze mieszanej (założono miejsce 3-8) – osiągnięto miejsce 5-8, zakładany cel został zrealizowany. W grze podwójnej mężczyzn (miejsce 5-8) – osiągnięto miejsce 9-16, zakładanego celu nie osiągnięto. W singlu mężczyzn (miejsce 5-16) – w wyniku kontuzji zawodnika celu nie zrealizowano. W grze mieszanej (miejsce 9-16) – osiągnięto miejsce 9-16 i tym samym cel został zrealizowany.

1.3. Mistrzostwa Świata.

W grze mieszanej (założono miejsce 5-8) – celu nie osiągnięto z powodu wycofania zawodniczki (niedyspozycja). W grze mieszanej (założono miejsce 17-32) – celu nie osiągnięto z powodu wycofania zawodnika (choroba).

Związek założył również zdobycie kwalifikacji jednego zawodnika w singlu (miejsce 17-32) – celu nie zrealizowano osiągając miejsce 33-64. Nie osiągnięto również celu w kwalifikacji gry podwójnej mężczyzn (założono miejsce 9-32) zajmując miejsce 33-48.

1.4. Szkolenie.

Założone cele:

- 1) zoptymalizowanie zestawień w grach podwójnych na igrzyska olimpijskie w 2020 r. oraz zgrywanie zawodników w parach,
- 2) nauka i doskonalenie umiejętności techniczno-taktycznych w zakresie specjalizacji,
- 3) utrzymanie wysokiego poziomu motoryki w zakresie poszczególnych zdolności.

Prezes Związku wyjaśnił, że w zakresie zadań szkoleniowych:

- 1) dokonano oceny progresu umiejętności poszczególnych zawodników w zakresie techniki uderzeń, pracy nóg, taktyki oraz poziomu zdolności motorycznych ,
- 2) monitorowano progres poziomu zdolności motorycznych,
- 3) stworzono warunki do nauki nowych umiejętności techniczno-taktycznych,
- 4) dokonano doboru zawodników do gier podwójnych w ramach przygotowań do igrzysk olimpijskich w 2020 r. i imprezach docelowych w latach 2017-20,
- 5) dokonano selekcji zawodników na 2018 r. – proces odmładzania reprezentacji kraju dobiegł końca.

1.5. Ranking Światowej Federacji Badmintonu.

Związek nie zrealizował zakładanego celu polegającego na podwyższeniu miejsca rankingowego kandydata do igrzysk olimpijskich w 2020 r. (zakładano miejsce 100-120, osiągnięto miejsce 125). Zrealizowano natomiast cel w grze podwójnej mężczyzn uzyskując 51 miejsce (przy założeniu miejsca 50-60).

(Dowód: akta kontroli str. 2044-2078)

2. Umowa nr 2017/0156/0062/UDot/4/DSW.

Zawodami docelowymi w 2017 roku były Mistrzostwa Świata w Parabadmintonie. Założono zdobycie od czterech do sześciu miejsc punktowanych i zdobycie od dwóch do trzech medali. Reprezentacja Polski w Parabadmintonie uczestniczyła w Mistrzostwach Świata (Ulsan, Korea Południowa, 18-28.11.2017 r.). W zawodach uczestniczyło pięciu zawodników oraz trzy osoby towarzyszące. Zawodnicy wystartowali w 10 konkurencjach. Reprezentacja zdobyła osiem miejsc punktowanych, w tym cztery medale (jeden srebrny i trzy brązowe) realizując tym samym zakładane cele.

(Dowód: akta kontroli str. 2079-2090)

3. Umowa nr 2017/0248/0004/SubB/DSW.

Związek osiągnął zakładany cel osiągając:

- 1) kwalifikacje dwóch zawodników do reprezentacji na Mistrzostwa Europy Drużyn Mieszanych w Lubinie. Młodzieżowa Kadra Narodowa zajęła miejsce 5-8, realizując tym samym założone zadanie wynikowe (miejsce 5-12),
- 2) kwalifikacje sześciu zawodników (zakładano dwóch zawodników) w wieku młodzieżowca do reprezentacji na Uniwersjadę,
- 3) 10 miejsce drużynowo (zakładano miejsce 9-16).

Nie osiągnięto zakładanego celu w grze pojedynczej nie realizując zadania wynikowego. W grach podwójnych, osiągnięto trzy miejsca 9-16 w grach mieszanych oraz grze podwójnej kobiet oraz jedno miejsce 17-32 realizując tym samym cztery zadania wynikowe w turnieju indywidualnym.

(Dowód: akta kontroli str. 2091-2179)

4. Umowa nr 2017/0249/0004/SubB/DSW.

Głównymi zawodami w 2017 r. dla zawodników szkolonych w placówkach OSSM Warszawa i OSSM Białystok były Mistrzostwa Europy Juniorów i Mistrzostwa Europy Juniorów Młodszych. Zawodnicy ubiegali się o powołanie do reprezentacji na Mistrzostwa Europy Drużyn Mieszanych, Mistrzostwa Europy oraz Uniwersjadę.

Z wyjaśnień prezesa Związku wynika, że w OSSM Warszawa i OSSM Białystok stworzono dobre warunki do realizacji tych zadań, w tym kontynuowano współpracę z doświadczonymi trenerami, trenerami przygotowania fizycznego, fizjoterapeutą oraz psychologiem sportowym. Zawodnicy uzyskali dofinansowanie do zakwaterowania, a także częściowe wyżywienie. Zawodników wyposażono w sprzęt sportowy i specjalistyczny oraz suplementy i odżywki diety. W zakresie szkoleniowym doskonalono umiejętności techniczno-taktyczne i zdolności motoryczne, ujednolicono techniki uderzeń i poruszania się po korcie. Dokonano doboru zawodników do gier podwójnych. Efektem zrealizowanych zadań były najlepsze od ponad dziesięciu lat wyniki reprezentacji juniorów. Kontynuowano zgrywanie zawodników w parach, a efektem pośrednim realizowanego szkolenia było dokonanie selekcji najlepszych zawodników do reprezentacji na MEDM oraz Uniwersjadę. Do reprezentacji seniorów na MEDM powołanie uzyskali dwaj młodzieżowcy oraz dwie juniorki. Reprezentacja zajęła miejsce 5-8 realizując tym samym założone zadanie wynikowe.

(Dowód: akta kontroli str. 2180-2183)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Zgodnie z § 8 ust. 1 (dla umów nr: 2017/0061/0062/UDot/4/DSW i 2017/0156/0062/UDot/4/DSW) oraz § 7 ust. 1 (dla umów nr: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW) sprawozdania końcowe pod względem merytorycznym i finansowym z realizacji zadania złożono w MSiT w terminie 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji, tj. (odpowiednio):

- 29 stycznia 2018 r.,
- 10 stycznia 2018 r.,
- 18 stycznia 2018 r.,
- 10 stycznia 2018 r.

W części merytorycznej:

- przedstawiono osiągnięte rezultaty,
- opisano wykonanie zadania z wyszczególnieniem działań partnerów i podwykonawców,
- opisano w jaki sposób dofinansowanie z dotacji miało wpływ na wykonanie zadania.

W części dotyczącej wykonania wydatków przedstawiono sprawozdanie finansowe z realizacji zadania.

Minister Sportu i Turystyki przyjął złożone rozliczenia w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę (odpowiednio):

- 1.900.000 zł - 9 lutego 2018 r. dla umowy nr 2017/0061/0062/UDot/4/DSW,
- 79.168 zł - 29 stycznia 2018 r. dla umowy nr 2017/0156/0062/UDot/4/DSW,
- 350.384,93 zł - 11 stycznia 2018 r. dla umowy nr 2017/0248/0004/SubB/DSW,
- 350.384,93 zł - 11 stycznia 2018 r. dla umowy nr 2017/0249/0004/SubB/DSW.

Powyższe rozliczenia były zgodne z kwotami wydatków wykazanych w sprawozdaniach końcowych Związku.

(Dowód: akta kontroli str.2184-2400)

Zalecenia i wnioski

Na podstawie zawartych w niniejszym sprawozdaniu z kontroli ustaleń oraz sformułowanej oceny, zalecam:

- 1) podjęcie działań celem prawidłowego wykorzystywania środków publicznych przekazywanych przez Ministra Sportu i Turystyki na realizację zadań publicznych, tj.:
 - a) ponoszenia wydatków zgodnie z katalogiem kosztów,
 - b) dokonywania zakupów u podmiotów wybranych na zasadach konkurencyjnych,
 - c) dokumentowania procesu wyboru wykonawcy zadania,
 - d) wdrożenia procedur dokonywania zakupów, wyboru mieszkań wynajmowanych dla zawodników i trenerów finansowanych ze środków dotacji, regulacji dotyczących rozliczania podróży służbowych oraz pobierania i rozliczania zaliczek, tj. środków pobieranych z rachunku bankowego,
- 2) wyeliminowaniu praktyk polegających na niezasadnym pobieraniu gotówki z wyodrębnionego rachunku bankowego, mimo posiadania środków finansowych na planowane działania w kasie Związku,
- 3) zapewnienia właściwej kontroli dowodów księgowych będących podstawą wydatków przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny.

W związku ze stwierdzeniem wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wnoszę o zwrot kwoty 25.542,69 zł, z tego:

- 1) 21.190,83 zł z umowy nr 2017/0061/0062/UDot/4/DSW z tytułu sfinansowania kosztów:
 - usługi hotelowej i gastronomicznej w kwocie 18.667,16 zł dla sędziów na zawodach Polish Open,
 - wycofania zawodników w kwocie 2.523,67 zł z zawodów VICTOR Polish International 2017 w Bieruniu oraz White Nights 2017 w Rosji i Li-Ning Czech Open 2017 w Czechach,

wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 11 grudnia 2017 r.

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

- 2) 4.351,86 zł z umowy nr 2017/0248/0004/SubB/DSW z tytułu sfinansowania faktur, które wystawiono na inny podmiot, tj. Podlaski Okręgowy Związek Badmintona lub Dolnośląski Związek Badmintona,
wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 30 listopada 2017 r.
Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania z kontroli, na rachunek bankowy MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549 (środki z FRKF).

Pouczenie

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie trzy dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Przedstawienie stanowiska w sprawie sprawozdania nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Zgodnie z § 10 ust. 16 umów nr: 2017/0248/0004/SubB/DSW i 2017/0249/0004/SubB/DSW zleceniobiorca w terminie trzech dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli może przedstawić stanowisko, co nie wstrzymuje realizacji zaleceń lub wniosków.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli. Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 4.

Minister Sportu i Turystyki

Z upoważnienia
MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI
Jarosław Szewiarski
Sekretarz Stanu