NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.13.2019

Pan Ryszard Stadniuk
Prezes Polskiego Związku Towarzystw
Wioślarskich

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polski Związek Towarzystw Wioślarskich ul. Kopernika 30, pok.406, 00-336 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Stadniuk Prezes Polskiego Związku Towarzystw Wioślarskich, wybrany 15 stycznia 2017 r., do zakończenia czynności kontrolnych. (akta kontroli str. 3)
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej przez Polski Związek Towarzystw Wioślarskich w 2018 r. z części 25 Kultura fizyczna.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., z uwzględnieniem dowodów wytworzonych przed i po tym okresie, jeżeli mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[1].
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie.
Kontroler	Zbigniew Dudzik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/2/2019 z dnia 3 stycznia 2019 r. (akta kontroli str. 1-2)

[1] [1] Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm., dalej także: ustawa o NIK.

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykorzystania przez Polski Związek Towarzystw Wioślarskich[2] dotacji 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 2018 r.* w ramach *Programu dofinasowania 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 2018 r*[3].

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Polski Związek Towarzystw Wioślarskich, zgodnie z § 8 Statutu, zatwierdzonego 25 października 2016 r. przez Ministra Sportu i Turystyki, jest polskim związkiem sportowym mającym na celu rozwijanie i propagowanie wioślarstwa we wszystkich formach uprawiania, ich wspieranie organizacyjne i rzeczowe oraz promocję sportu polskiego na arenie międzynarodowej. Związek, stosownie do postanowień ww. Statutu, działa zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie[4] oraz ustawą z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach[5].
Nadzór nad Związkiem sprawuje minister właściwy do spraw kultury fizycznej i sportu. PZTW w 2018 r. otrzymał ze środków budżetu państwa dofinansowanie w łącznej kwocie 16 875,1 tys. zł, w tym: 7 027,8 tys. zł z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na wspieranie szkolenia sportowego, 300,0 tys. zł na pokrycie kosztów udziału w Młodzieżowych Mistrzostwach Świata U23 w wioślarstwie w 2018 r. oraz 9 400,0 tys. zł z części 25 Kultura fizyczna na realizację ww. *Programu.*

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie[6] wykorzystanie przez PZTW dotacji 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 2018 r.*
Powyższa ocena została sformułowana na podstawie badania wykorzystania dotacji w kwocie ogółem 1826,1 tys. zł (19,5% kwoty dotacji). Objęte badaniami środki wydatkowane zostały przez Związek w sposób legalny i gospodarny, zgodny z umową o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa[7], z dnia 22 stycznia 2018 r., Nr 2018/0002/0017/UDot/61/DSW, zawartą z Ministrem Sportu i Turystyki. Przewidziane w ww. umowie zadania do realizacji zostały wykonane, a zakładane efekty rzeczowe z ich realizacji osiągnięte. Związek wydatkował środki z dotacji z zachowaniem zaplanowanej struktury wydatków w poszczególnych grupach kosztowych[8] oraz ograniczeń dotyczących udziału kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich.

---

[2] Dalej PZTW lub Związek.
[3] Dalej także *Program.*
[4] Dz. U. z 2018 r. poz. 1263, ze zm.
[5] Dz. U. z 2017 r. poz. 210, ze zm.
[6] W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.
[7] Dalej także umowa o dofinansowanie.
[8] Z uwzględnieniem zmian wprowadzonych do umowy aneksami: nr 1 z 22.08.2018 r., nr 2 z 26.09.2018 r., nr 3 z 26.11.2018 r., nr 4 z 7.12.2018 r., nr 5 z 14.12.2018 r. i nr 6 z 22.01.2019 r.

IV. Wyniki kontroli

Opis stanu faktycznego

1-3. Minister Sportu i Turystyki na przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2018 r. umową o dofinansowanie, przyznał Związkowi kwotę 9 000,0 tys. zł.
PZTW zaplanował przeznaczenie środków z dotacji na sfinansowanie 24 działań w ramach kosztów szkoleniowych w kwocie 6 172,3 tys. zł (I grupa kosztów), kosztów wspomagania szkolenia w wys. 2 227,7 tys. zł (II grupa kosztów) oraz kosztów obsługi szkolenia – 600,0 tys. zł (III grupa kosztów[9]). Kwota dotacji zwiększona została przez Ministra Sportu i Turystyki dwoma aneksami[10] do wys. 9 400,0 tys. zł.

Związek rozliczył dotację w wys. 9 374,0 tys. zł (w 99,7%), w tym:

- 6 046,3 tys. zł (98% planu pierwotnego) na 24 zaplanowane działania w ramach kosztów szkoleniowych, które obejmowały: 10 zgrupowań krajowych, pięć zgrupowań zagranicznych, cztery zawody krajowe, trzy zawody zagraniczne oraz dwa zawody mistrzowskie (Mistrzostwa Europy i Mistrzostwa Świata), a także na wypłacenie stypendiów sportowych dla zawodników kadry narodowej w łącznej kwocie 2 416,1 tys. zł,
- 2 780,2 tys. zł (125,0% planu pierwotnego) na wspomaganie szkoleń, w tym m.in. na osobowy i bezosobowy fundusz płac, ubezpieczenia zawodników i trenerów, zakup i obsługę sprzętu sportowego,
- 547,5 tys. zł (91,3% planu pierwotnego) na koszty pośrednie, które nie przekroczyły limitu określonego w § 3 pkt 2 umowy – 600,0 tys. zł i zostały poniesione m.in. na: materiały i energię, usługi obce, wynagrodzenia osobowe i bezosobowe za obsługę zadania wraz z pochodnymi i pozostałe koszty.

Kwota dotacji rozliczona przez Związek w 2018 r. (9 374,0 tys. zł) stanowiła 85,8% (10 917,6 tys. zł) dotacji wykorzystanej i rozliczonej przez Związek w 2017 r.

Związek, zgodnie z § 4 ww. umowy na dofinansowanie prowadził dla dotacji wyodrębnioną ewidencję księgową, a poniesione wydatki przypisywał do właściwej grupy kosztów określonych w Katalogu kosztów[11]. Środki z przyznanej dotacji zostały wydatkowane przez Związek z zachowaniem zaplanowanej struktury wydatków w poszczególnych grupach kosztowych oraz ograniczeń dotyczących udziału kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich.
PZTW terminowo, przelewem z dnia 15 stycznia 2019 r., dokonał zwrotu do Ministerstwa Sportu i Turystyki niewykorzystanej dotacji w kwocie 25 954,27 zł, a 30 stycznia 2019 r. (w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji) złożył, zgodnie z § 8 umowy, sprawozdanie końcowe pod względem merytorycznym i finansowym z realizacji zadania. Minister Sportu i Turystyki 22 lutego 2019 r. przyjął przedmiotowe sprawozdanie w zakresie rzeczowym. W zakresie finansowym sprawozdanie zostało przyjęte na kwotę 9 367,0 tys. zł. Minister zakwestionował z rozliczenia finansowego kwotę 6973,07 zł (0,07% kwoty otrzymanej przez Związek

[9] Koszty pośrednie.
[10] Aneksem nr 3 z 26 listopada 2018 r. do kwoty 9 200,0 tys. zł oraz aneksem nr 5 z 14 grudnia 2018 r. do kwoty 9 400,0 tys. zł.
[11] Katalog kosztów w zakresie realizacji ze środków budżetu państwa zadań publicznych związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2018 r.

dotacji) uznając, że dotacja w kwocie 6894 zł pobrana została w nadmiernej wysokości, a w kwocie 79,08 zł wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem.
(akta kontroli str.18, 33-59, 19-57, 220-370, 413-446)

Sekretarz Generalny Związku wyjaśnił, iż powyższe spowodowane zostało omyłką polegającą na dwukrotnym opłaceniu i zaewidencjonowaniu tej samej faktury, która została Związkowi przekazana w formie elektronicznej oraz za pośrednictwem poczty.

Zakwestionowane przez Ministra Sportu i Turystyki kwoty zostały przez Związek zwrócone na konto Ministerstwa 25 lutego 2019 r.

Badaniem kontrolnym objęto prawidłowość dokonania wydatków w kwocie 1826,1 tys. zł, tj. 19,5% wykorzystanej dotacji w tym:

- 127,4 tys. zł na pokrycie kosztów zgrupowania krajowego w Centralnym Ośrodku Sportu Przygotowań Olimpijskich w Wałczu,
- 525,1 tys. zł na sfinansowanie zgrupowania zagranicznego w Livigno (Włochy),
- 762,5 tys. zł na zawody (98,1 tys. zł, 297.3 tys. zł i 367,1 tys. zł, odpowiednio na organizacje zawodów krajowych w Poznaniu i zawodów zagranicznych, tj. regat Pucharu Świata w Belgradzie (Serbia) oraz zawodów mistrzowskich w Płovdiv (Bułgaria),
- 115,8 tys. zł na wypłaty stypendiów sportowych,
- 295,3 tys. zł na zakup dwóch łodzi wioślarskich.

Analiza dokumentacji dotyczącej sfinansowania ww. zadań wykazała, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zadania związane z przygotowaniem i udziałem kadry narodowej w igrzyskach olimpijskich, mistrzostwach świata i Europy w 2018 r. Zgrupowanie krajowe kadry odbyło się, stosownie do decyzji nr 59 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 grudnia 2017 r., w Ośrodku Przygotowań Olimpijskich (w Wałczu).

Stypendia sportowe zostały wypłacone zawodnikom na podstawie decyzji Ministra Sportu i Turystyki (wydanych po rozpatrzeniu wniosków złożonych przez PZTW).

Wydatki z tytułu usług hotelowych dla kadry narodowej dokonywane były bez zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych i przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny[12]. Ponadto wydatki z dotacji na pokrycie kosztów usług hotelowych w czasie pobytu na: zgrupowaniu zagranicznym w Livigno, Pucharze Świata w Belgradzie oraz Mistrzostwach Świata w Płovdiv zostały dokonane[13] przed wykonaniem ww. usług, na podstawie faktur proforma. Środkami z dotacji sfinansowano zakwaterowanie i wyżywienie kadry narodowej w zagranicznych hotelach na łączną kwotę 772,0 tys. zł[14].

Zgodnie z § 21 umowy zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki zleceniobiorca zobowiązywał się do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych[15] w zakresie, w jakim ustawa ta miała zastosowanie

[12] Dz. U. z 2018 r. poz. 1025, ze zm., dalej także kc.

[13] Przelewy ujęte w ,,Dzienniku dokumentów" oraz na koncie 200- rozrachunki z dostawcami.

[14] – 395,3 tys. zł na podstawie faktury Nr 290 z dnia 28 lutego 2018 r. za pobyt w Livigno (Włochy), w okresie 2 do 25 lutego 2018 r., zapłaconej przelewami z 25 stycznia i 6 lutego 2018 r., ujętej w księgach rachunkowych 10 sierpnia 2018 r. do miesiąca lutego 2018 r.,

– 165,6 tys. zł na podstawie faktury Nr 40 z dnia 1 czerwca 2018 r. za pobyt w Belgradzie z w okresie od 28 maja do 6 czerwca 2018 r., zapłacony przelewami z 27 lutego i 29 maja 2018 r., ujętej w księgach rachunkowych w sierpniu 2018 r. do miesiąca lutego 2018 r.,

– 209,6 tys. zł na podstawie faktur Nr 2000000344 z dnia 1 lutego 2018 r. na kwotę 64,7 tys. zł oraz nr 2000000567 z dnia 9 sierpnia 2018 r. na kwotę 144,9 tys. zł za pobyt ww. Płovdiv, w okresie od 3 do 17 września 2018 r., zapłaconych odpowiednio: 26 stycznia i 16 sierpnia 2018 r., a ujętych w księgach rachunkowych 31 sierpnia 2018 r.

[15] Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, dalej także pzp.

do zleceniobiorcy i realizowanego przez niego, w ramach tej umowy, zadania publicznego. Zleceniobiorca zawierający umowy, których zawarcie było wyłączone z zakresu stosowania ustawy pzp, zobowiązywał się wydatkować środki w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, w trybie przetargu, zgodnie z art. 70^1 i 70^3 - 70^5 kc, chyba że charakter umowy lub jej przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidywały inną formę i tryb zawierania umowy.

Zakupu ww. usług PZTW dokonał na podstawie Regulaminu dokonywania zakupów finansowych ze środków publicznych[16], zgodnie z którym Związek zawierając umowy, których zawarcie było wyłączone z zakresu stosowania ustawy pzp, ale ich wartość przekraczała kwotę 30 tys. euro, zobowiązany był wydatkować środki zgodnie z art. 70^1 i art. 70^3-70^5 kc, chyba że charakter umowy lub jej przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu.
PZTW, zgodnie ze stanowiskiem Urzędu Zamówień Publicznych[17] nie był podmiotem zobowiązanym do stosowania przepisów ustawy pzp. Uzyskiwanie środków publicznych w ramach dotacji nie stanowi samodzielnej przesłanki do zakwalifikowania danego podmiotu do kategorii zamawiających, zobowiązanych do jej stosowania. Żaden bowiem z przepisów art. 3 ust. 1 ustawy pzp nie wiąże wprost faktu pozyskiwania środków publicznych z obowiązkiem stosowania tej ustawy.

W kwestii braku stosowania przepisów art. 70 kc i dokonania wydatków przed wykonaniem usług Prezes PZTW wyjaśnił m.in., że Związek co do zasady wydatkuje przyznane środki z zastosowaniem przepisów kc tj. w formie przetargu, jednakże w przypadku realizacji zadań polegających na rezerwowaniu hoteli na akcje szkoleniowe lub zawody Związek musiał dokonywać wcześniejszych rezerwacji, aby zapewnić reprezentacji możliwie jak najlepsze warunki pobytu. Baza hotelowa w miejscu organizacji zawodów jest ograniczona. Dodatkowo podczas zawodów bazę hotelową rezerwuje, a następnie oferuje uczestnikom organizator, który określa warunki rezerwacji, płatności oraz ceny poszczególnych hoteli. Związek dokonując rezerwacji musi rywalizować o najlepsze miejsca z innymi ekipami, stąd też zamówienia składa z rocznym wyprzedzeniem. Warunkiem utrzymania tych rezerwacji było dokonywanie wcześniejszej zapłaty za ww. usługi.

(akta kontroli str. 61-211-219 384-392)

4. W 2018 r. na zakupy i obsługę sprzętu sportowego ze środków publicznych pochodzących z dotacji Związek wydatkował 594,9 tys. zł.
Analiza dokumentacji dotyczącej dwóch najwyższych kwot zakupu o łącznej wartości 295,3 tys. zł (49,6% wartości zakupów), w tym: 170,3 tys. zł z tytułu zakupu łodzi wioślarskiej M4X Empacher oraz 125,0 tys. zł z tytułu zakupu łodzi wioślarskiej W4X Filippi wykazała, że sprzęt sportowy został zakupiony na podstawie § 8 pkt 4 Regulaminu dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych, który stanowi, m.in., że w przypadku, gdy ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia lub jego realizacji, dokonanie zakupu jest możliwe tylko u jednego wykonawcy nie jest wymagane zamieszczanie publicznego ogłoszenia o zakupie na stronie internetowej PZTW i sporządzenie protokołu rozeznania rynku.

Sekretarz Generalny wyjaśnił m.in., że w przypadku zakupu ww. specjalistycznego sprzętu sportowego w postaci łodzi wioślarskich Związek nie stosował przepisów art. 70 kc ponieważ łodzie muszą być dostosowane do indywidualnych potrzeb zawodników. Związek dokonał ich zakupu u producentów sprzętu na podstawie przygotowanych przez trenerów specyfikacji technicznych łodzi wybranego

[16] Załącznik do uchwały nr 26/2014 Zarządu PZTW.
[17] Http/www/uzp.gov.pl/baza-wiedzy/ interpretacja-przepisów,/opinie-archiwalne (…).

producenta. Obecnie na rynku jest dwóch wiodących producentów łodzi wioślarskich (Empacher, Filippi), na których startuje cała czołówka światowa. W Polsce takie łodzie wioślarskie nie są produkowane. Wprowadzenie procedury przetargowej było niezasadne w związku z tym, że nie było możliwe przygotowanie takiej specyfikacji zamówienia, która w sposób jednoznaczny i porównywalny określiłaby wymagania względem zamawianych łodzi. Przeprowadzając procedurę przetargową Związek naraziłby się na konieczność zakupu łodzi niespełniających specyficznych indywidualnych wymagań zawodników, co ograniczyłoby możliwości uzyskiwania przez nich najlepszych możliwych wyników sportowych.

(akta kontroli str.198-210,212-219,371-372)

5. Zakładane przez Związek efekty rzeczowe z realizacji zadania, na które przyznana została dotacja, zostały przez Związek osiągnięte, tj.:

- wyselekcjonowanie i przygotowanie 10-12 dwunastu osad wioślarskich do startu w Mistrzostwach Europy w Glasgow; wystartowało 12 osad (zadanie zrealizowane w 100%),
- wyselekcjonowanie i przygotowanie 10-12 dwunastu osad wioślarskich do startu w Mistrzostwach Świata w Płovdiv; wystartowało 12 osad (zadanie zrealizowane w 100%),
- zdobycie 3-4 medali w Mistrzostwach Europy Seniorów; zdobyto 4 medale (zadanie zrealizowane w 100%),
- zdobycie 25-35 punktów olimpijskich w Mistrzostwach Europy Seniorów; zdobyto 49 punktów (zadanie zrealizowane w 140%),
- zdobycie 2-4 medali w Mistrzostwach Świata Seniorów; zdobyto 1 medal (zadanie zrealizowane w części 25-50%),
- zdobycie 20-30 punktów olimpijskich w Mistrzostwach Świata Seniorów; zdobyto 22 punkty (zadanie zrealizowane w 100%),
- wstępne przygotowanie do kwalifikacji olimpijskich w sezonie 2019 – 12 osad; przygotowano 11 osad (zadanie zrealizowane w 92%).

Sekretarz Generalny Związku wyjaśnił, m.in., że niepełna realizacja zaplanowanych wyników, w tym na Mistrzostwach Świata Seniorów w Płovdiv była spowodowana zatruciami jelitowymi 1/3 ekipy. Pomimo tych kłopotów siedem polskich osad znalazło się na pozycjach, które w Mistrzostwach Świata 2019 roku zapewnią im bezpośrednie kwalifikacje olimpijskie.

(akta kontroli str.20-32,367,381)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

VI. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.
Warszawa, dnia lutego 2019 r.

Dyrektor
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatury w Warszawie

Kontroler
Zbigniew Dudzik
Główny specjalista kontroli państwowej

....