



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.09.2020

Pan
Tomasz Chamera
Prezes
Polskiego Związku Żeglarskiego
al. ks. J. Poniatowskiego 1
00-791 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polski Związek Żeglarski, 00-791 Warszawa, al. ks. J. Poniatowskiego 1
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Chamera, Prezes Polskiego Związku Żeglarskiego, od 23 kwietnia 2017 r.
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 Żyromski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/14/2020 z 13 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1, 491)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności i gospodarności wykorzystania przez Polski Związek Żeglarski ² dotacji celowej z budżetu państwa (część 25-kultura fizyczna) oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadań publicznych w ramach: <i>Programu 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 r.</i> ³ oraz <i>Programu 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</i> ⁴ .
Zakres kontroli	Ocena wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa i środków z państwowych funduszy celowych. Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku analizy wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dalej: PZŻ lub Związek.

³ Dalej: Program dofinansowania ze środków budżetu państwa.

⁴ Dalej: Program dofinansowania ze środków FRKF.

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Polski Związek Żeglarski dotacji na realizację zadań publicznych dofinansowanych ze środków budżetu państwa w 2019 r. w części 25 – *Kultura fizyczna* oraz ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że objęte badaniem środki dotacji w kwocie ogółem 1 227,7 tys. zł (20,5% kwoty dotacji⁷ ze środków budżetu państwa i FRKF) zostały przez PZZ wydatkowane z zachowaniem zaplanowanej struktury wydatków w poszczególnych grupach kosztowych oraz limitów dotyczących udziału kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich. Środki dotacji zostały przez Związek wykorzystane zgodnie z przepisami prawa i w sposób gospodarny na zadania przewidziane w ww. umowach. Mimo realizacji wszystkich zaplanowanych działań, zakładane efekty rzeczowe z ich wykonania nie zostały w pełni osiągnięte.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia otrzymanych przez PZZ dotacji

Opis stanu
faktycznego

Łączna kwota wszystkich dotacji otrzymanych przez PZZ w 2019 r. wyniosła 14 137,4 tys. zł (59,3% przychodów ogółem), w tym 6 920,9 tys. zł z budżetu państwa i 7 216,5 tys. zł z FRKF. Kwota otrzymanych dotacji stanowiła 102,2% dotacji (13 833,5 tys. zł) otrzymanych przez Związek w 2018 r.

(akta kontroli str. 2-6)

Związek, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

(akta kontroli str. 492-501)

Badaniami kontrolnymi zostały objęte dwie umowy o dofinansowanie zadań publicznych, tj.:

1) umowa z 13 lutego 2019 r.⁹, na podstawie której Minister Sportu i Turystyki¹⁰ przekazał Związkowi ze środków budżetu państwa kwotę 6 072,6 tys. zł na zadania związane z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 r. Związek rozliczył dotację w wysokości 6 071,7 tys. zł. Kwota otrzymanej i rozliczonej w 2019 r. dotacji wynosiła 97,6% dotacji (6 221,8 tys. zł) otrzymanej i rozliczonej przez Związek w 2018 r.

2) umowa z 13 sierpnia 2019 r.¹¹, na podstawie której MSiT przekazał Związkowi ze środków FRKF kwotę 1 140,0 tys. zł na zadania związane z przygotowaniem

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 w formie opisowej.

⁶ Dalej: FRKF.

⁷ Tj. wydatków dotyczących kosztów szkoleniowych i wspomaganie szkolenia, bez wydatków na stypendia sportowe i na osobowy fundusz płac.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

⁹ Nr 2019/0015/0032/UDot/68/DSW.

¹⁰ Dalej: MSiT.

¹¹ Nr 2019/0300/0067/SubB/DSW.

w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy. Związek rozliczył dotację w wysokości 1 139,3 tys. zł. Kwota otrzymanej i rozliczonej w 2019 r. dotacji stanowiła 127,2% dotacji (895,7 tys. zł) otrzymanej i rozliczonej przez Związek w 2018 r.

(akta kontroli str. 6, 8-18, 24-40, 45, 84, 424)

Koszty bezpośrednie poniesione zostały na następujące działania:

1) w ramach Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa:

- 3 062,8 tys. zł na 152 działania szkoleniowe (wszystkie zaplanowane), które obejmowały 19 zgrupowań i konsultacji krajowych, 80 zgrupowań zagranicznych, dwa zawody krajowe, 37 zawodów zagranicznych i 14 zawodów mistrzowskich,
- 2 366,9 tys. zł na 28 działań wspomagających szkolenie (wszystkie zaplanowane), które obejmowały doszkalanie kadry szkoleniowej (16 działań) oraz badania diagnostyczne/monitoring (12 działań);

2) w ramach Programu dofinansowania ze środków FRKF:

- 528,4 tys. zł na 19 działań szkoleniowych (wszystkie zaplanowane), które obejmowały pięć zgrupowań i konsultacji krajowych, dziewięć zgrupowań zagranicznych, jedno zawody zagraniczne, cztery zawody mistrzowskie,
- 593,3 tys. zł, w tym m.in. na: obsługę sprzętu sportowego (7,3 tys. zł), osobowy fundusz płac (47,1 tys. zł), bezosobowy fundusz płac/poza akcjami szkoleniowymi (369,3 tys. zł) oraz działalność gospodarczą (169,5 tys. zł); nie zaplanowano i nie zrealizowano żadnych działań wspomagających szkolenie.

(akta kontroli str. 84-85, 424-425)

Wydatki pośrednie poniesione w ramach Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa wyniosły 642,0 tys. zł (dotyczyły m.in. zużycia materiałów i energii, usług obcych, wynagrodzeń osobowych i bezosobowych za obsługę zadań, pochodnych od wynagrodzeń), natomiast w ramach Programu o dofinansowanie zadania ze środków FRKF - 17,6 tys. zł (dotyczyły zakupu materiałów i energii, usług obcych, wynagrodzeń osobowych za obsługę zadań, pochodnych od wynagrodzeń) i były zgodne z kwotami określonymi w § 3 pkt 2 ww. umów. Wydatki pośrednie nie przekroczyły limitów: odpowiednio 15% i 10% kosztów bezpośrednich przyznanych dotacji.

(akta kontroli str. 25, 32, 84, 424)

Związek w terminie określonym w ww. umowach¹² złożył MSiT sprawozdania końcowe obejmujące merytoryczne i finansowe rozliczenie zadań wraz z wymaganymi załącznikami¹³, tj. w dniu 20 stycznia 2020 r. sprawozdanie w ramach realizacji umowy o dofinansowanie z FRKF, a 30 stycznia 2020 r. sprawozdanie dotyczące umowy o dofinansowanie z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 11-12, 34-35, 82-490)

MSiT przyjął obydwa sprawozdania końcowe w zakresie rzeczowym i finansowym¹⁴.

(akta kontroli str. 503-505)

Szczegółowym badaniem w zakresie prawidłowości wydatkowania środków dotacji objęto wydatki w łącznej kwocie 1 227,7 tys. zł (z czego 961,8 tys. zł ze środków budżetu państwa i 265,9 tys. zł ze środków FRKF) stanowiących 20,5% wydatków dotyczących kosztów szkoleniowych i wspomagania szkolenia¹⁵. Objęte badaniem

¹² W § 8 ust. 1 obu umów.

¹³ Określonymi w § 8 ust. 3 obu umów.

¹⁴ Pismem DSW.4011.37.2019 z 28 stycznia 2020 r. dotyczącym dofinansowania z FRKF oraz pismem DSW.4011.3.2019 z 12 lutego 2020 r. dotyczącym dofinansowania z budżetu państwa.

¹⁵ Bez wydatków na stypendia sportowe i na osobowy fundusz płac.

wydatki dotyczyły następujących zadań: zgrupowanie szkoleniowe w Auckland (Nowa Zelandia) - 50,7 tys. zł, trzy zgrupowania szkoleniowe w Miami (Stany Zjednoczone) - 114,6 tys. zł, dwa zgrupowania szkoleniowe na Majorce (Hiszpania) - 69,4 tys. zł, udział w Mistrzostwach Europy (Majorca) - 41,5 tys. zł, udział w Mistrzostwach Europy w Weymouth (Wielka Brytania) - 34,2 tys. zł, dwa zgrupowania szkoleniowe w Torbole (Włochy) - 86,3 tys. zł, dwa zgrupowania szkoleniowe w Enoshima (Japonia) - 301,2 tys. zł, zawody międzynarodowe w Enoshima - 263,9 tys. zł (dofinansowane ze środków budżetu państwa) oraz udział w pucharze świata w Enoshima - 217,7 tys. zł i zgrupowanie szkoleniowe w Auckland - 48,2 tys. zł (dofinansowane ze środków FRKF).

Analiza dokumentacji źródłowej dotyczącej realizacji ww. zadań wykazała, że Związek wydatkował środki dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zostały przypisane do katalogu kosztów określonych w załączniku nr 1 do Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa¹⁶ i do Programu dofinansowania ze środków FRKF¹⁷ (rodzaje kosztów wymienione w kolumnie 3 tabeli kosztów ww. załącznika nr 1 zostały przypisane do kosztów szkolenia wykazanych w załączniku nr 21 do sprawozdania z wykonania obydwu umów). Wydatki zostały udokumentowane w sposób określony w ww. załączniku nr 1 (kolumna „Uwagi”).

(akta kontroli str. 502)

15 stycznia 2020 r., tj. w terminie określonym w § 6 ust. 2 umowy o dofinansowanie z FRKF, Związek zwrócił na rachunek MSiT niewykorzystane środki finansowe w kwocie 692,03 zł. Niewykorzystane środki finansowe dotyczące umowy o dofinansowanie z budżetu państwa w kwocie 906,32 zł (0,01 % otrzymanej dotacji) PZZ zwrócił na rachunek MSiT 24 stycznia 2020 r., tj. dziewięć dni po terminie, natomiast odsetki od tej kwoty w wysokości 2,00 zł zostały przekazane 27 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 11, 34, 46, 49-50)

Główna Księgowa Związku wyjaśniła m.in., że opóźnienie było wynikiem błędu systemowego, w wyniku którego został nieprawidłowo wykazany dokument w akcji szkoleniowej.

(akta kontroli str. 47-48)

MSiT nie stwierdził wykorzystania przez Związek otrzymanych dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania ich nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 503-505)

W ramach Programu dofinansowania z FRKF przygotowano kadry narodowej w 2019 r. Związek nie dokonywał zakupów sprzętu sportowego.

(akta kontroli str. 7)

Związek uzyskał następujące efekty rzeczowe realizacji zadań w ramach obu ww. umów: wywalczono kwalifikacje olimpijskie w trzech konkurencjach¹⁸, zdobyto dziewięć miejsc medalowych w regatach międzynarodowych.

Nie zdobyto natomiast żadnych medali w Mistrzostwach Świata i w Mistrzostwach Europy oraz nie wywalczono kwalifikacji olimpijskich w dwóch konkurencjach: FINN oraz Laser Standard. Nie w pełni zostały zrealizowane założenia wynikowe

¹⁶ Załącznik do decyzji nr 63 MSiT z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia „Programu 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 r.” (Dz. Urz. MSiT poz. 93)

¹⁷ Załącznik do decyzji nr 48 MSiT z dnia 5 lipca 2019 r. w sprawie ogłoszenia „Programu 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” (Dz. Urz. MSiT poz. 48)

¹⁸ Konkurencje: 49er, 49erFX i 470k.

w Mistrzostwach Świata: z przewidywanych do zdobycia sześciu pozycji punktowych zdobyto trzy¹⁹, a w Mistrzostwach Europy z przewidywanych do zdobycia siedmiu pozycji punktowych zdobyto pięć²⁰.

(akta kontroli str. 66, 76, 103-106, 438-440)

Kierownik Biura Sportu wyjaśniła m.in., że niewywalczenie kwalifikacji olimpijskich w dwóch konkurencjach było spowodowane m.in. kontuzjami podstawowych zawodników kadry. Niezdobycie medali w mistrzostwach spowodowane było m.in. problemami sprzętowymi. Na niezdobycie zakładanych pozycji punktowych największy wpływ miały kwestie współpracy i wzajemnych relacji między trenerami i zawodniczkami, w efekcie czego Związek dokonał zmiany trenerów.

(akta kontroli str. 79-81)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 04 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura NIK w Warszawie

Kontroler
Zbigniew Żyromski
Główny specjalista kontroli państwowej

.....

.....

¹⁹ Jedno w Enoshimie oraz dwa w Torbole.

²⁰ Trzy na Majorce oraz po jednym w San Remo i Weymouth.