



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO.410.007.03.2019

Pan
Henryk Olszewski
Prezes Zarządu
Polskiego Związku Lekkiej Atletyki
ul. Mysłowicka 4
01-612 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/027 – Rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 61, F +48 22 444 56 82
kno@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polski Związek Lekkiej Atletyki ¹ , ul. Mysłowicka 4, 01-612 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Henryk Olszewski, Prezes PZLA, od 19 listopada 2016 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Pan Jerzy Skucha, w okresie od dnia 10 października 2012 r. do dnia 18 listopada 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja programów i zadań dotyczących rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2019 (do dnia zakończenia kontroli, tj. 6 listopada 2019 r.), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Olga Michalecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/47/2019 z 17 września 2019 r. 2. Sylwia Pomorska ³ , specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/55/2019 z 7 października 2019 r.

(akta kontroli str. 1-2)

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁴

OCENA OGÓLNA

W latach 2016-2019 (do 30 czerwca) Polski Związek Lekkiej Atletyki realizował zadania dotyczące upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, w tym rozwoju ich aktywności fizycznej oraz organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży. Zadania te były realizowane w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”⁵ dofinansowanego przez

¹ Dalej: „PZLA” lub „Związek”.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

³ W trakcie trwania kontroli nastąpiła zmiana nazwiska.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Tj. Programu „Sport Wszystkich Dzieci” ogłoszonego w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży przez Ministra Sportu i Turystyki: na 2016 r. – decyzją nr 15 z 10 lutego 2016 r., zmienioną decyzją nr 33 z 16 maja 2016 r. (niepublikowane); na 2017 r. – decyzją nr 5 z 20 stycznia 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 9, ze zm.); na 2018 r. – decyzją z 22 grudnia 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 99, ze zm.); na 2019 r. – decyzją nr 57 z 23 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 84, ze zm.). Dalej: „Program” lub „Program Ministra Sportu i Turystyki”.

Ministra Sportu i Turystyki⁶ ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁷. Dotacje na realizację zadań wykorzystano i rozliczono prawidłowo. Cele Programu oraz zaplanowane efekty zadań w zakresie upowszechniania oraz rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży zostały osiągnięte.

W ocenie NIK stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na efekty realizacji przez Związek dofinansowanych zadań.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Związek realizował w latach 2016-2019 (I połowa) zadania upowszechniania sportu dzieci i młodzieży w zakresie lekkiej atletyki „Lekkoatletyka dla każdego!” oraz organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży, na które w latach 2016-2018 wykorzystał z FRKF 16 018,4 tys. zł.

Zadania były realizowane zgodnie z założeniami Programu „Sport Wszystkich Dzieci” oraz umowami zawartymi z Ministrem Sportu i Turystyki. Środki publiczne były wydatkowane w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny oraz zgodnie z katalogiem kosztów określonych w Programie. Związek prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją dofinansowanych zadań, monitorował ich realizację oraz dokonał ewaluacji zadań upowszechniania sportu dzieci i młodzieży. Prawidłowo i terminowo dokonał rozliczenia zadań pod względem merytorycznym i rzeczowo-finansowym. PZLA osiągnął cele Programu w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży oraz organizacji imprez sportowych. Ich efektem było m.in. zapewnienie w latach 2016-2018 uczestnictwa 382,6 tys. dzieci i młodzieży w zorganizowanych zajęciach, zawodach i imprezach sportowych (378 528 w zadaniach upowszechniania sportu oraz 4 040 w zorganizowanych imprezach sportowych), co przyczyniło się do upowszechniania oraz rozwoju lekkiej atletyki wśród dzieci i młodzieży.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niedostosowania statutu PZLA do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 20 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o sporcie oraz ustawy o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów⁸, w zakresie art. 9 ust. 3 ustawy o sporcie⁹. Ponadto nieprawidłowości polegały na niewystąpieniu do Ministra Sportu i Turystyki z wnioskiem o zmianę postanowień umowy na organizację imprezy sportowej w 2017 r. oraz zaniechaniu obowiązku poinformowania Ministra o nieprzyznaniu środków finansowych z innych źródeł publicznych określonych we wniosku o dofinansowanie, a także na nieterminowym dokonywaniu płatności ze środków FRKF o łącznej kwocie 11,8 tys. zł.

⁶ Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu (Dz. U. z 2019 r. poz. 2253) określono, że działem administracji rządowej – kultura fizyczna kieruje Minister Sportu. Rozporządzenie weszło w życie z dniem 19 listopada 2019 r., z mocą od dnia 15 listopada 2019 r.

⁷ Tj. państwowego funduszu celowego utworzonego na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 847), dalej: „FRKF”.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1600. Dalej: „ustawa o zmianie ustawy o sporcie”.

⁹ Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1468). Dalej: „ustawa o sporcie”.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja programów i zadań dotyczących rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży

1. Realizacja i rozliczenie programów i zadań dotyczących upowszechniania sportu dzieci i młodzieży oraz organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży

Opis stanu faktycznego

1. Polski Związek Lekkiej Atletyki jest polskim związkiem sportowym, nad którym nadzór sprawuje minister właściwy do spraw kultury fizycznej¹⁰, realizującym zadania¹¹ w zakresie upowszechniania, popularyzacji i podnoszenia poziomu lekkiej atletyki w Polsce. Jednym z obszarów wpisanych w „Strategii rozwoju Polskiego Związku Lekkiej Atletyki na lata 2017-2020”¹² jest sport dzieci i młodzieży, w którym opisane zostały założenia, cele i rezultaty programu „Lekkoatletyka dla każdego!”¹³.

(akta kontroli str. 34-48, 154-187)

2. W latach 2016-2019 PZLA realizował w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” cztery zadania publiczne polegające na upowszechnianiu sportu wśród dzieci i młodzieży oraz trzy zadania publiczne dotyczące organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży. Realizacja powyższych zadań dofinansowana była ze środków FRKF na podstawie siedmiu umów zawartych pomiędzy Związkiem a Ministrem Sportu i Turystyki.

W latach 2016-2018 w ramach realizacji zadania upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży Związek wydatkował łącznie ze środków otrzymanych z FRKF 15 863,4 tys. zł, tj. 5 498,3 tys. zł w 2016 r., 5 066,3 tys. zł w 2017 r. i 5 298,8 tys. zł w 2018 r., natomiast w 2019 r. otrzymał dotację w kwocie 5 400 tys. zł. W latach 2016-2018 zadaniem objętych zostało łącznie 387 750 bezpośrednich uczestników zadania oraz 7 395 osób obsługujących zadanie, tj. odpowiednio:

- w 2016 r. 145 715 (w tym: 137 402 dzieci i młodzieży, 8 313 członków kadry LDK!) i 3 650 osób;
- w 2017 r. 152 006 (w tym: 151 420 dzieci i młodzieży, 586 członków kadry LDK!) i 3 020 osób;
- w 2018 r. 90 029 (w tym 89 706 dzieci i młodzieży, 323 członków kadry LDK!), i 725 osób członków kadry LDK!.

Na 2019 r. zaplanowano 77 277 uczestników zadania, w tym 76 646 bezpośrednich uczestników zadania oraz 631 osób obsługujących zadanie.

Mniejsza ilość uczestników zadania w kolejnych latach związana jest ze zmianą sposobu liczenia oraz zmianą zakresu zadania. W latach 2016-2017 jako bezpośrednich uczestników zadania liczono tzw. osobostarty, czyli jedno dziecko mogło być liczone kilka razy, a od 2018 r. dziecko, jako uczestnik zajęć sportowych, liczone jest jeden raz w roku. Ponadto w ramach zakresu zadania od 2018 r. nie były realizowane eventy szkolne i międzyszkolne, wojewódzkie i ogólnopolskie zawody sportowe, które w poprzednich latach angażowały większość wykazywanych uczestników.

¹⁰ Art. 16 ust. 1 ustawy o sporcie.

¹¹ Zadania określone w statucie PZLA, zatwierdzonym przez Ministra Sportu i Turystyki.

¹² Strategia przyjęta Uchwałą nr 30b/2017 Zarządu PZLA z dnia 24 listopada 2017 r.

¹³ Dalej: „program LDK!” lub „LDK!”.

W ramach realizacji zadania wspierania organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży w latach 2016-2018 Związek wydatkował ze środków FRKF łącznie 155 tys. zł, tj. 20 tys. zł w 2016 r., 35 tys. zł w 2017 r., 100 tys. zł w 2018 r. Zadaniem objęto 4 040 dzieci i młodzieży, w tym 870¹⁴ w 2016 r., 670 w 2017 r. oraz 2 500 w 2018 r.

(akta kontroli str. 188-191, 524, 568, 1130-1769)

3. Szczegółowym badaniem objęto cztery z siedmiu umów o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF, zawartych w latach 2016-2019, w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” na łączną kwotę 10 699,6 tys. zł, tj. zadań: „Wspieranie upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży w zakresie lekkiej atletyki. „Lekkoatletyka dla każdego!”¹⁵ (dwie umowy na łączną kwotę 10 564,6 tys. zł) oraz „Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży”¹⁶ (dwie umowy na łączną kwotę 135 tys. zł).

(akta kontroli str. 188-191)

4. Zgodnie z rozliczeniem końcowym umów upowszechniania sportu, udział środków własnych PZLA w realizacji zadania nie był mniejszy niż 30% całości kosztów zadania¹⁷, tj. w 2016 r. koszt realizacji zadania wyniósł 7 890,3 tys. zł, w tym koszt dofinansowania ze środków FRKF 5 498,3 tys. zł (wkład własny PZLA wyniósł 30,3% całości kosztów zadania), natomiast w 2017 r. koszt realizacji zadania wyniósł 7 374,5 tys. zł, w tym koszt dofinansowania ze środków FRKF 5 066,3 tys. zł (wkład własny PZLA wyniósł 31,3% całości kosztów zadania).

Koszty bezpośrednie poniesione ze środków FRKF w ramach umów upowszechniania sportu wyniosły łącznie: 5 093 tys. zł w 2016 r. i 4 691,9 tys. zł w 2017 r. Stanowiły one odpowiednio w 2016 r. i 2017 r. następujące grupy kosztów¹⁸: zakup materiałów ogółem (dyplomy, medale, puchary¹⁹; zakup i dystrybucja sprzętu sportowego) – 393,9 tys. zł i 139,5 tys. zł; usługi obce ogółem (transport uczestników, urządzeń i sprzętu; wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu; promocja i wydawnictwo metodyczno-szkoleniowe) – 773,6 tys. zł i 562,6 tys. zł; koszty obsługi ogółem (obsługa techniczna; sędziowska; medyczna; instruktorska) – 3 660,1 tys. zł i 3 757,6 tys. zł; wyżywienie – 147,5 tys. zł i 107,8 tys. zł; zakwaterowanie – 99,1 tys. zł i 113,1 tys. zł; inne koszty bezpośrednie (ubezpieczenie zawodników; transport uczestników; transport materiałów promocyjnych²⁰) – 18,8 tys. zł i 11,3 tys. zł. Objęte badaniem koszty bezpośrednie, sfinansowane ze środków FRKF na podstawie umów dofinansowania z 2016 r. i 2017 r., były zgodne z katalogiem kosztów bezpośrednich określonych w Programach Ministra Sportu i Turystyki na 2016 r. i 2017 r.²¹.

¹⁴ Liczba uczestników była większa w stosunku do liczby określonej we wniosku o dofinansowanie o 470 zawodników.

¹⁵ Umowa z dnia 1 czerwca 2016 r. nr 2016/0116/0028/Sub.B/DS-SWD/12/DW oraz umowa z dnia 8 czerwca 2017 r. nr 2017/0233/0028/Sub.B/DS-SWD/12/MPI. Dalej: „umowy upowszechniania sportu”.

¹⁶ Umowa z dnia 1 czerwca 2017 r. nr 2017/0220/0028/Sub.B/DS.-SWD/9/Sz oraz umowa z dnia 7 września 2018 r. nr 2018/0339/0028/Sub.B/DS-SWD/9/MPL. Dalej: „umowy organizacji imprez sportowych”.

¹⁷ Tj. zgodnie z Programem Ministra Sportu i Turystyki na 2016 r. i 2017 r.

¹⁸ Wartości wykazane w rozliczeniu końcowym zadania „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży”.

¹⁹ Grupa kosztów: dyplomy, medale, puchary realizowana była wyłącznie w 2016 r.

²⁰ Grupa kosztów: transport materiałów promocyjnych realizowana była wyłącznie w 2017 r.

²¹ Badaniem objęto grupy wydatków: dyplomy, medale, puchary; obsługa instruktorsko-trenerska; obsługa sędziowska; obsługa techniczna; promocja i wydawnictwo metodyczno-szkoleniowe; sprzęt sportowy; transport uczestników, urządzeń; ubezpieczenie zawodników; wynajem obiektów sportowych; wyżywienie; zakwaterowanie.

Ze środków FRKF pokryto koszty pośrednie, które nie przekroczyły limitu 8% sumy kosztów bezpośrednich i wyniosły²²: 405,7 tys. zł w 2016 r. i 374,4 tys. zł w 2017 r. Koszty pośrednie poniesione ze środków FRKF stanowiły odpowiednio w 2016 r. i 2017 r. następujące grupy kosztów: związane z wynajmem lokalu – 14,9 tys. zł i 13 tys. zł; zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych – 12 tys. zł i 7,9 tys. zł; koszty łączności i korespondencji – 11,3 tys. zł i 4,4 tys. zł; koszty opłat bankowych – 2,5 tys. zł i 450 zł; opłaty za nośniki energii – 1,4 tys. zł (koszty wykazane w 2016 r.); koszty niezbędnych podróży służbowych – 23,4 tys. zł i 9,3 tys. zł; wynagrodzenia osób obsługujących zadanie – 340,2 tys. zł i 339,2 tys. zł. Objęte badaniem koszty pośrednie, sfinansowane ze środków FRKF na podstawie umów upowszechniania sportu, mieściły się w katalogu kosztów pośrednich określonych w Programach Ministra Sportu i Turystyki na 2016 r. i 2017 r.²³.

W PZLA w okresie objętym kontrolą obowiązywała „Polityka rachunkowości” wprowadzona uchwałą nr 2/04/2013 Zarządu PZLA z dnia 19 kwietnia 2013 r.²⁴. Zgodnie z § 5 zawartych umów upowszechniania sportu na 2016 r. i 2017 r. Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania²⁵. Szczegółowym badaniem objęto dokumenty stanowiące 23% wartości dofinansowania ze środków FRKF na upowszechnianie sportu, tj.: faktury na łączną kwotę 1 266,8 tys. zł dotyczące wydatków w 2016 r.²⁶ oraz faktury na łączną kwotę 1 151,9 tys. zł dotyczące wydatków w 2017 r.²⁷. Dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁸, tj. wszystkie dowody księgowe były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną oraz posiadały informację o płatności ze środków FRKF. Stwierdzono, że w przypadku zbadanych faktur na łączną kwotę 623,2 tys. zł za 2016 r. oraz na łączną kwotę 241,2 tys. zł za 2017 r. płatności na rzecz wykonawców były realizowane po terminie określonym na fakturze. Opóźnienia w płatnościach wynikały w większości z przyczyn niezależnych od Związku (faktury wpłynęły do PZLA po terminie płatności lub tuż przed terminem płatności), z powodu konieczności przygotowania odpowiedniej dokumentacji merytorycznej oraz w wyniku przeoczenia terminu płatności przez pracownika PZLA (trzy faktury). Odsetki za opóźnienie płatności nie były płacone ze środków FRKF. Nie wystąpiły płatności po terminie realizacji zadania.

Badaniem objęto zamówienie o najwyższej wartości²⁹, udzielone w 2016 r. przy realizacji umowy na upowszechnianie sportu, dotyczące zakupu i dostawy zestawów sportowych.

²² Wartości wykazane w rozliczeniu końcowym zadania „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży”.

²³ Badaniem objęto wydatki: zakup materiałów biurowych; podróże krajowe; wynagrodzenia osób obsługujących zadanie.

²⁴ Ze zmianami wprowadzonymi: Uchwałą nr 1/03/2015 Zarządu PZLA z dnia 23 marca 2015 r., Uchwałą nr 26b/2017 Zarządu PZLA z dnia 21 października 2017 r., Uchwałą nr 5a/2019 Zarządu PZLA z dnia 17 lutego 2019 r.

²⁵ W 2016 r. i 2017 r. ewidencja księgowa wydatków była prowadzona na kontach: 575 – Program „Lekkoatletyka dla każdego!” (koszty bezpośrednie) oraz 500-75 – Program „Lekkoatletyka dla każdego!” (koszty pośrednie). Konta podzielone były na szczegółowe grupy kosztowe względem każdej akcji i zadania m.in. 575-01 – prowadzenie zajęć sportowych, 575-02 – organizacja imprez sportowych, 575-04 – promocja i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe, itp. Środki otrzymane z dotacji ewidencjonowano na koncie 764-02 – Program „Lekkoatletyka dla Każdego!” FRKF.

²⁶ Tj. 1 163,1 tys. zł kosztów bezpośrednich i 103,7 tys. zł kosztów pośrednich.

²⁷ Tj. 1 095,2 tys. zł kosztów bezpośrednich i 56,7 tys. zł kosztów pośrednich.

²⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej: „ustawa o rachunkowości”.

²⁹ Doboru zamówienia do badania dokonano w sposób celowy z zastosowaniem kryterium najwyższej wartości, na podstawie zestawienia finansowego faktur zadania zleconego dofinansowanego ze środków FRKF

W ogłoszeniu o zaproszeniu do składania ofert, zamieszczonym na stronie internetowej PZLA w dniu 31 maja 2016 r., określono czas, miejsce, przedmiot i warunki udziału w postępowaniu. W odpowiedzi na ogłoszenie ofertę złożyła jedna firma, z którą podpisano umowę w dniu 22 lipca 2016 r.³⁰. Zamówiony sprzęt został dostarczony do ośrodków lekkiej atletyki (Ośrodków Kids Athletics³¹) w terminie realizacji zadania³².

Organizatorem zadań „Lekkoatletyka dla każdego!” realizowanych w ramach umowy upowszechniania sportu był PZLA, zaś realizatorem na terenie województw były Okręgowe Związki Lekkiej Atletyki. Organizacja zadań odbywała się w 16 Ośrodkach Lekkiej Atletyki³³. W związku z realizacją zadań Związek zawarł umowy zlecenia z 16 koordynatorami OLA³⁴, 25 (w 2016 r.) i 29 (w 2017 r.) trenerami głównymi oraz 376 (w 2016 r.) i 374 (w 2017 r.) trenerami.

Wynagrodzenia trenerów określone w umowach zlecenia zawieranych w latach 2016-2017 składały się z dwóch komponentów: prowadzenie zajęć sportowych oraz udział w imprezach sportowych³⁵. Stawki godzinowe dotyczące realizacji komponentu zadania w zakresie prowadzenia zajęć sportowych były zgodne z Programem Ministra Sportu i Turystyki na 2016 r. i 2017 r.³⁶. Badaniem objęto 48 umów zlecenia, na łączną kwotę 43,2 tys. zł, zawarte w ramach realizacji umowy upowszechniania sportu za 2016 r., w tym z: trenerami³⁷ na kwotę 35,2 tys. zł oraz trenerami głównymi³⁸ na kwotę 8 tys. zł. Umowy zlecenia zawierane były z trenerami na: „prowadzenie zajęć sportowych, udział w zawodach, obozach i konsultacjach szkoleniowych oraz organizację imprez sportowych zgodnie z zakresem obowiązków trenera w ośrodku lekkiej atletyki”. Umowy zlecenia z trenerami głównymi były zawierane na: „prowadzenie zajęć sportowych oraz organizację prac w ośrodkach lekkiej atletyki”. Badaniem objęto 29 umów zlecenia na łączną kwotę

(zał. nr 10) do umowy o dofinansowanie z 2016 r. Zamówienie o najwyższej wartości w kwocie 327,8 tys. zł dotyczyło zakupu i dostawy zestawów sportowych oraz dodatkowych elementów (kamizelek, turbo oszczepów, i votrexów).

³⁰ Ofertę złożyła firma Legend Sport Miłosz Wrzesiński z Wrocławia, z którą zawarto umowę na przeniesienie własności sprzętu oraz dostarczenie do miejsca wyznaczonego przez PZLA 90 szt. zestawów sportowych, 240 szt. vortexów, 240 szt. oszczepów turbo, 7.200 szt. znaczników.

³¹ Dalej: „OKA”.

³² Zbadano protokoły odbioru sprzętu z poszczególnych OKA z września i października 2016 r.

³³ Dalej: „OLA”.

³⁴ Koordynator OLA reprezentuje Okręgowy Związek Lekkiej Atletyki i PZLA w zakresie programu LDK! na terenie województwa. Do zakresu obowiązków koordynatora OLA należało m.in. organizacja, nadzór i opracowanie sprawozdawczości z eventów szkolnych i międzyszkolnych, opracowanie planu współpracy z klasami I-III szkoły podstawowej, koordynacja działań promocyjnych, dystrybucja sprzętu sportowego.

³⁵ Dwa główne komponenty wynagrodzenia trenerów: działania całoroczne w zakresie prowadzenia zajęć sportowych oraz działania akcyjne, tj. obsługa techniczna podczas imprez oraz udział w zawodach wojewódzkich i ogólnopolskich.

³⁶ Maksymalna stawka dofinansowania jednostki zajęć sportowych ze środków dotacji nie mogła przekroczyć w 2016 r. – 35 zł, a w 2017 r. – 40 zł za godzinę.

³⁷ Badaniem objęto 44 umowy zlecenia zawarte z trenerami w dniu 4 stycznia 2016 r. o numerach UZL: 10/01/2016, 42/01/2016, 44/01/2016, 78/01/2016, 79/01/2016, 96/01/2016, 97/01/2016, 101/01/2016, 155/01/2016, 158/01/2016, 159/01/2016, 166/01/2016, 181/01/2016, 182/01/2016, 183/01/2016, 236/01/2016, 270/01/2016, 271/01/2016, 272/01/2016, 371/01/2016, 372/01/2016, 398/01/2016, 403/01/2016 oraz w dniu 1 września 2016 r. o numerach UZL: 7/09/2016, 8/09/2016, 126/09/2016, 127/09/2016, 128/09/2016, 225/09/2016, 226/09/2016, 227/09/2016, 228/09/2016, 229/09/2016, 245/09/2016, 246/09/2016, 247/09/2016, 336/09/2016, 356/09/2016, 359/09/2016, 362/09/2016, 365/09/2016, 370/09/2016, 406/09/2016, 409/09/2016. Badane umowy dotyczyły ośrodków lekkiej atletyki w: Zielonej Górze, Kielcach, Grudziądzu, Opolu, Słupsku, Płocku, Warszawie, Bydgoszczy, Toruniu, Białymstoku, Olskuszu, Częstochowie, Sosnowcu. Umowy były zawierane na okres od stycznia do czerwca 2016 r. oraz od września do grudnia 2016 r.

³⁸ Badaniem objęto cztery umowy zlecenia zawarte z trenerami głównymi w dniu 4 stycznia 2016 r. o numerach UZL: 100/01/2016, 156/01/2016, 276/01/2016, oraz umowę z dnia 1 września 2016 r. nr UZL/7/09/2016. Zbadano umowy z OLA w: Częstochowie, Kluczborku, Grudziądzu, Słupsku. Umowy były zawierane na okres od stycznia do czerwca 2016 r. oraz od września do grudnia 2016 r.

26,6 tys. zł zawartych w ramach realizacji umowy upowszechniania sportu na 2017 r. z: trenerami³⁹ na kwotę 20,8 tys. zł i trenerami głównymi⁴⁰ na kwotę 5,8 tys. zł. Umowy zlecenia były zawierane z trenerami na: „prowadzenie zajęć sportowych, organizację imprez sportowych oraz prowadzenie dokumentacji merytorycznej trenera w programie LDK!”. Umowy z trenerami głównymi zostały zawarte na: „prowadzenie zajęć sportowych, organizację prac w ośrodkach lekkiej atletyki oraz prowadzenie dokumentacji merytorycznej w ośrodkach lekkiej atletyki”.

W ramach kontroli nad realizacją umowy upowszechniania sportu PZLA przeprowadził w 2016 r. 352 wizytacji oraz w 2017 r. 83 wizytacji w ośrodkach OLA, podczas których oceniono: frekwencję na zajęciach, stosowanie metod i środków treningowych, umiejętność nawiązania kontaktu z dziećmi, wykorzystanie sprzętu i pomocy dydaktycznych, udział praktyczny oraz przeprowadzono analizę dokumentacji – dziennik, wyniki testów, wyniki w zawodach, zgody rodziców na udział w programie LDK!⁴¹.

Dla wybranej do badania próby uczestników programu LDK!⁴² PZLA posiadał w dokumentacji zadania: zgody rodziców/opiekunów prawnych na udział dziecka w zajęciach w ramach programu LDK! oraz oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych.

(akta kontroli str. 192-213, 569-1429, 1770-1180)

5. Badaniem objęto dwie spośród trzech umów zawartych w latach 2016-2019 o dofinansowanie realizacji zadania publicznego: „Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej” w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”. Umowy dotyczyły organizacji imprez sportowych: XVI Międzynarodowego mityngu lekkoatletycznego „Beskidianathletic” w 2017 r.⁴³ oraz Ogólnopolskiego Biegu Lekkoatletyka dla Każdego w 2018 r.⁴⁴.

(akta kontroli str. 316-322, 420-426)

PZLA wykorzystał otrzymane dofinansowanie ze środków FRKF na realizację zadań określonych w umowach organizacji imprez sportowych. W 2017 r. PZLA zlecił przeprowadzenie zawodów lekkoatletycznych pn. XVI Międzynarodowy Mityng Lekkoatletyczny „Beskidianathletic”⁴⁵ Klubowi Sportowemu „Sprint” Bielsko-Biała. Powierzenie organizacji mityngu nie wiązało się z przekazaniem dotacji otrzymanej

³⁹ Badaniem objęto 26 umów zlecenia zawartych z trenerami w dniu 15 lutego 2017 r. o numerach UZL: 49/02/2017, 50/02/2017, 51/02/2017, 62/02/2017, 63/02/2017, 66/02/2017, 67/02/2017, 68/02/2017, 81/02/2017, 83/02/2017, 84/02/2017, 87/02/2017, 88/02/2017, 94/02/2017, 95/02/2017, 98/02/2017, 99/02/2017, 111/02/2017, 122/02/2017, 125/02/2017, 129/02/2017, 136/02/2017, 144/02/2017, 153/02/2017, 155/02/2017, 156/02/2017, 161/02/2017. Zbadano umowy z OLA w: Białej Podlaskiej, Warszawie, Opolu, Pile, Poznaniu, Zamościu, Łodzi, Bełchatowie. Umowy były zawierane na okres od dnia 15 lutego do dnia 31 grudnia 2017 r.

⁴⁰ Badaniem objęto trzy umowy zlecenia zawarte z trenerami głównymi w dniu 15 lutego 2017 r. o numerach UZL: 46/02/2017, 136/02/2017, 138/02/2017. Zbadano umowy z OLA w Zamościu i Pile. Umowy były zawierane na okres od dnia 15 lutego 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

⁴¹ W wyniku przeprowadzonych kontroli m.in. w czterech przypadkach zrezygnowano z umowy świadczenia pracy przez szkoleniowców na rzecz LDK! w 2016 r.

⁴² Zbadano próbę dla 20 losowo wybranych uczestników LDK! w 2016 r. oraz dla 20 losowo wybranych uczestników LDK! w 2017 r.

⁴³ Szczegółowa nazwa zadania określona we wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” realizowanego w okresie od 1 marca do 31 lipca 2017 r.

⁴⁴ Szczegółowa nazwa zadania określona we wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” realizowanego w okresie od 2 stycznia do 31 października 2018 r.

⁴⁵ Impreza odbyła się w dniu 17 czerwca 2017 r. na stadionie lekkoatletycznym Bielsko-Bialskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Bielsku-Białej.

od Ministra Sportu i Turystyki. Natomiast w 2018 r. PZLA w ramach realizacji zadania zorganizował Ogólnopolski Bieg Lekkoatletyka dla każdego⁴⁶.

Udział środków własnych PZLA wskazanych we wniosku i rozliczeniu zadania przekraczał 20% całości kosztów zadania i wyniósł odpowiednio: 49% w umowie z 2017 r. oraz 25% w umowie z 2018 r.⁴⁷. Na realizację zadań PZLA otrzymał dofinansowanie w wysokości odpowiednio: 35 tys. zł i 100 tys. zł, tj. 51% i 75% całkowitych kosztów realizacji zadania.

Koszty bezpośrednie poniesione ze środków FRKF w ramach umów organizacji imprez sportowych wyniosły: 32,5 tys. zł⁴⁸ w 2017 r. i 92,6 tys. zł⁴⁹ w 2018 r. Natomiast koszty pośrednie stanowiły odpowiednio: 7,7% oraz 8% kosztów bezpośrednich i wyniosły: 2,5 tys. zł⁵⁰ oraz 7,4 tys. zł⁵¹. Koszty bezpośrednie i koszty pośrednie, wykazane w dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z realizacji zadania, były zgodne z katalogami kosztów określonymi w Programach Ministra Sportu i Turystyki na 2017 r. i 2018 r.

W związku z realizacją dwóch imprez, w których uczestnikami były dzieci i młodzież, w trakcie kontroli zbadano próbę 40 losowo wybranych oświadczeń ich przedstawicieli ustawowych. Stwierdzono, że PZLA posiadał w dokumentacji badanych zadań oświadczenia o wyrażeniu zgodny na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych⁵².

W 2017 r. we wniosku o dofinansowanie organizacji imprezy PZLA przewidywał współpracę oraz wskazał na możliwość powierzenia organizacji mityngu lekkoatletycznego innemu podmiotowi. Ostatecznie w dniu 5 czerwca 2017 r. zawarł z Klubem Sportowym „Sprint” Bielsko-Biała zlecenie organizacji mityngu lekkoatletycznego⁵³.

(akta kontroli str. 269-315, 323-334, 336, 341-419, 427-443)

Przy badaniu realizacji umowy organizacji biegu lekkoatletycznego z 2018 r. szczegółowym badaniem objęto zamówienie o najwyższej wartości dofinansowania, tj. 7,2 tys. zł⁵⁴. W celu

⁴⁶ Impreza odbyła się w dniu 21 kwietnia 2018 r. w Warszawie na Koronie Stadionu Narodowego, dzień przed Orlen Warsaw Marathon.

⁴⁷ Tj. w 2017 r. 33,5 tys. zł, koszt ogólny zadania: 68,5 tys. zł. W 2018 r. 33,3 tys. zł, koszt ogólny zadania: 133,3 tys. zł.

⁴⁸ Koszty bezpośrednie: 1) dyplomy, medale, puchary – 6,7 tys. zł; 2) wynajem: obiektów, urządzeń i sprzętu – 8 tys. zł; 3) promocja zadania, wsparcie logistyczne, działania marketingowe, usługi wydawnicze – 11,3 tys. zł; 4) obsługa sędziowska – 6,5 tys. zł (40 osób).

⁴⁹ Koszty bezpośrednie: 1) dyplomy, medale, puchary – 1,9 tys. zł; 2) transport: uczestników, urządzeń i sprzętu – 49,2 tys. zł; 3) promocja zadania, wsparcie logistyczne, działania marketingowe, usługi wydawnicze – 20,3 tys. zł; 4) obsługa sędziowska – 4,2 tys. zł; 5) obsługa techniczna – 1 tys. zł; 6) wyżywienie – 12,4 tys. zł; 7) zakwaterowanie – 1,6 tys. zł; 9) inne koszty bezpośrednie – 2 tys. zł.

⁵⁰ Zgodnie z zapisami Programu na 2017 r. ze środków Ministra Sportu i Turystyki można pokryć koszty pośrednie naliczane od sumy kosztów bezpośrednich w wysokości do 8%. Koszty pośrednie poniesiono na: 1) zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych – 1,75 tys. zł; 2) pokrycie kosztów łączności (połączeń telefonicznych), Internetu i korespondencji – 0,75 tys. zł.

⁵¹ Zgodnie z zapisami Programu na 2018 r. ze środków Ministra Sportu i Turystyki można pokryć koszty pośrednie naliczane od sumy kosztów bezpośrednich w wysokości do 8%. Koszty pośrednie poniesiono na wynagrodzenia osób obsługujących zadanie.

⁵² Zbadano dla 20 losowo wybranych uczestników mityngu z 2017 r. oraz dla 20 losowo wybranych uczestników biegu z 2018 r.

⁵³ Zaktualizowany wniosek złożony w dniu 19 maja 2017 r. oraz wnioski z 20 lutego 2017 r. i 12 kwietnia 2017 r. wskazywały, że PZLA przewiduje współpracę oraz możliwość powierzenia organizacji mityngu Klubowi Sportowemu „Sprint” Bielsko-Biała, który „organizował w latach 2000-2016 wiele imprez międzynarodowych i mistrzowskich krajowych (...).”

⁵⁴ Doboru zamówienia do badania dokonano w sposób celowy z zastosowaniem kryterium najwyższej wartości, na podstawie zestawienia finansowego faktur stanowiącego załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie

znalezienia wykonawcy usług, Związek rozsyłał zapytania ofertowe, dotyczące usług gastronomicznych, drogą mailową do wybranych firm i uzgadniał telefonicznie warunki realizacji zlecenia⁵⁵. Dokonano wyboru firmy, która złożyła ofertę w najniższej kwocie, spełniającą wymagane standardy jakościowe⁵⁶. Stwierdzono, że w PZLA nie były opracowane procedury udzielania zamówień⁵⁷, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵⁸.

(akta kontroli str. 263-268, 440-443, 455)

Szczegółowym badaniem objęto odpowiednio: 42% i 26% wydatków z dotacji otrzymanych w 2017 r. oraz w 2018 r.⁵⁹. Stwierdzono, że w PZLA prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania⁶⁰. Dokumenty związane z realizacją zadania spełniały wymogi zawarte w umowie dotacyjnej oraz art. 21 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Płatności wynikające z dowodów objętych badaniem zostały dokonane przez osoby do tego upoważnione w terminach wykorzystania dofinansowania określonych w umowach⁶¹. Ponadto stwierdzono, że w 2017 r. i w 2018 r. płatności za faktury zakupu były regulowane po terminie określonym na fakturze, dotyczyło to odpowiednio 50% i 33%⁶² zbadanych faktur. Opóźnienia w płatnościach wynikały z późnego wpływu faktury do PZLA (faktura z 2017 r.) oraz braku wymaganej dokumentacji merytorycznej (dwie faktury z 2018 r.).

(akta kontroli str. 235-236, 241-254, 338-340, 453, 449-452, 461-463)

6. Na zadanie „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży” realizowane w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” Związek otrzymał ze środków FRKF dotację w kwocie 5 500 tys. zł (w 2016 r.) oraz 5 075 tys. zł (w 2017 r.). W trakcie realizacji umowy dokonywano zmian w zakresie rzeczowo-finansowym, przy czym kwota realizacji zadania ze środków FRKF nie została zwiększona i nie dokonano zmian w kosztach bezpośrednich ogółem oraz w kosztach pośrednich ogółem. W wyniku zmian w umowie, wprowadzonych aneksami, dokonano przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu kosztów bezpośrednich i pośrednich, które nie przekroczyły odpowiednio 10% i 20% wartości kosztów pokrywanych z dotacji. Rozliczenia zadań PZLA dokonał w obowiązujących

z 2018 r. Zamówienie dotyczyło zakupu usług gastronomicznych (cateringowych) w trakcie biegu lekkoatletycznego.

⁵⁵ Ogłoszenie o przetargu nie zostało zamieszczone na stronie internetowej PZLA.

⁵⁶ Wybrano ofertę firmy Hard Rock Spółka Jawna Jacek Bąk, Marcin Bąk z Chorzowa.

⁵⁷ W dniu 24 lipca 2018 r. Uchwałą Zarządu PZLA nr 18/2018 przyjęto Procedurę składania zapytań ofertowych Polskiego Związku Lekkiej Atletyki (dotyczącą zakupu sprzętu specjalistycznego sportowo-technicznego, rehabilitacyjnego, medycznego, komputerowego itp.).

⁵⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843; dalej: „Pzp”.

⁵⁹ W 2017 r. szczegółowym badaniem objęto dokumenty na łączną kwotę 14,7 tys. zł. Zbadano 100% kosztów bezpośrednich z pozycji planu rzeczowo-finansowego: zużycie materiałów dyplomy, medale, puchary – 6,7 tys. zł oraz usługi wynajmu urządzeń, obiektów i sprzętu – 8 tys. zł. W 2018 r. badaniem objęto faktury zakupu na łączną kwotę 26 tys. zł. Zbadano następujące pozycje kosztów bezpośrednich z pozycji planu rzeczowo-finansowego: usługi transportu uczestników, urządzeń i sprzętu – 2,9 tys. zł (tj. 5,8% całości kosztów ze środków Ministra Sportu i Turystyki), usługi promocyjne – 12,2 tys. zł (60,3%), koszty obsługi sędziowskiej – 3,7 tys. zł (88%), wyżywienie – 7,2 tys. zł (58%).

⁶⁰ W 2017 r. ewidencja księgowa była prowadzona na kontach: 764-05 Dotacja FRKF Organizacja imprez dla dzieci i młodzieży; 591-91-3301 – Międzynarodowy Mityng LA Beskidianathletic dla kosztów bezpośrednich oraz 500-91-0591 – Koszty pośrednie-Cykle imprez-MSiT dla kosztów pośrednich. W 2018 r.: 764-05 – Dotacja FRKF Program Organizacja imprez dla dzieci i młodzieży; wydatki były ewidencjonowane na kontach: 564-1-56-00-003 – Ogólnopolski Bieg Lekkoatletyka dla Każdego dla kosztów bezpośrednich oraz 564-1-56-15 – Koszty pośrednie Ogólnopolski Bieg Lekkoatletyka dla Każdego dla kosztów pośrednich.

⁶¹ Od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.07.2017 r. oraz od dnia 02.01.2018 r. do dnia 31.10.2018 r.

⁶² Tj. w 2017 r. jednej faktury o wartości 6,7 tys. zł spośród dwóch objętych badaniem. W 2018 r. dwóch faktur o łącznej wartości 6,6 tys. zł spośród sześciu objętych badaniem.

terminach⁶³. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania zostały przyjęte przez upoważnionych pracowników Ministerstwa Sportu i Turystyki w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę 5 498,3 tys. zł za 2016 r. i 5 066,3 tys. zł za 2017 r. W wyniku rozliczenia umowy upowszechniania sportu z 2016 r. do zwrotu przypisana została kwota 1,71 tys. zł, tj. z tytułu niewykorzystania dotacji (1,26 tys. zł) oraz pobrania dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości (0,45 tys. zł)⁶⁴. PZLA dokonało zwrotu dotacji⁶⁵. W wyniku rozliczenia umowy upowszechniania sportu z 2017 r. do zwrotu została przypisana kwota 8,7 tys. zł, tj. z tytułu niewykorzystanej dotacji (0,2 tys. zł) oraz dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości (8,5 tys. zł)⁶⁶. PZLA dokonało zwrotu dotacji⁶⁷. Przyznane środki FRKF zostały wykorzystane na realizację zadań określonych w umowach upowszechniania sportu w 2016 r. i 2017 r.

(akta kontroli str. 569-766, 890-1184)

7. Rozliczenia zadań „Wspierania organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży” realizowanych w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w latach 2017-2018 zostały sporządzone według wzorów określonych w załącznikach od nr 6 do nr 10 do umów o dofinansowanie. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania, przyjęte przez Ministra Sportu i Turystyki w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę 35 tys. zł w 2017 r. i 100 tys. zł w 2018 r.⁶⁸, złożono w terminie⁶⁹. Przyznane dofinansowania zostały wykorzystane w całości na realizację zadań określonych w umowach. Zwiększone koszty realizacji zadania w 2017 r.⁷⁰ zostały pokryte z innych źródeł. Koszty pośrednie realizowanych zadań w całości pokryto środkami z FRKF.

(akta kontroli str. 323-335, 427-443)

2. Efekty realizacji programów i zadań upowszechniania sportu dzieci i młodzieży oraz organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży

1. Badaniem w zakresie osiągniętych efektów objęto umowy upowszechniania sportu za 2016 r. i 2017 r. Działaniami finansowanymi ze środków FRKF w ramach zadania „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży” objęto następującą liczbę bezpośrednich uczestników: 145 715 w 2016 r., 152 006 w 2017 r. oraz 90 029 w 2018 r. Liczba osób obsługujących zadania wyniosła odpowiednio: 3 650 w 2016 r., 3 020 w 2017 r. i 725 w 2018 r.

⁶³ Tj. 30 stycznia 2017 r. oraz 30 stycznia 2018 r.

⁶⁴ Informacja o przyjęciu rozliczenia nr DS/4310/10/2016/49 z dnia 2 marca 2017 r. umowy nr 2016/0116/0028/Sub.B/DS-SWD/12/DW.

⁶⁵ Część niewykorzystanej kwoty, w wysokości 0,9 tys. zł, zwrócono w dniu 30 stycznia 2016 r., a pozostała kwota wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych została zwrócona po otrzymaniu Informacji o przyjęciu rozliczenia, tj. w dniu 3 marca 2017 r.

⁶⁶ Informacja o przyjęciu rozliczenia nr DS/4310/150/2017.44 z dnia 2 marca 2018 r. umowy nr 2017/0233/0028/0066/Sub.B/DS-SWD/12/MPI. Związek dokonał kontroli dokumentów kadrowo-księgowych w Małopolskim Związku Lekkiej Atletyki (które zostały rozliczone do umowy nr 2017/0233/0028/0066/Sub.B/DS-SWD/12/MPI) i w związku z ustalonymi rozbieżnościami pomiędzy postanowieniami umowy a złożonym rozliczeniem dokonał korekty rozliczenia finansowego umowy oraz zwrotu dotacji w kwocie 7,9 tys. zł, która została przyjęta.

⁶⁷ Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 0,2 tys. zł dokonano 31 stycznia 2018 r. wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Po korekcie rozliczenia dokonano zwrotu dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości (8,5 tys. zł) w dniu 27 czerwca 2019 r.

⁶⁸ Informacja o przyjęciu rozliczenia z dnia 11 września 2017 r. oraz Informacja o przyjęciu rozliczenia z dnia 16 listopada 2018 r.

⁶⁹ Tj. 29 sierpnia 2017 r. oraz 30 października 2018 r.

⁷⁰ W 2017 r. nastąpił wzrost kosztów bezpośrednich realizacji zadania o 4,5% (tj. z 65,6 tys. zł do 68,6 tys. zł).

W ramach realizowanego zadania w 2016 r. działaniami objęto 137 402 dzieci i młodzieży, w tym: 7 455 uczestników systematycznych zajęć sportowych, 11 676 uczestników ogólnopolskich i wojewódzkich imprez sportowych, 118 055 startujących w szkolnych i międzyszkolnych zabawach lekkoatletycznych⁷¹ oraz 216 uczestników obozu sportowego. Działania prowadzone były w 949 szkołach podstawowych na terenie kraju. W ramach realizowanego zadania w 2017 r. działaniami objęto 151 420 dzieci i młodzieży, w tym: 7 455 uczestników systematycznych zajęć sportowych, 27 565 uczestników ogólnopolskich i wojewódzkich imprez sportowych oraz 116 400 biorących udział w szkolnych i międzyszkolnych zabawach lekkoatletycznych⁷².

W ramach zadania w 2018 r. działaniami objęto 89 706 dzieci i młodzieży, w tym: 15 053 uczestników systematycznych zajęć sportowych i 74 653 dzieci biorących udział w otwartych zajęciach sportowych. Działania prowadzone były w 1 157 szkołach podstawowych na terenie kraju.

Cele programowe określone we wnioskach o dofinansowanie zadania „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży” były zgodne celami Programu „Sport Wszystkich Dzieci” na lata 2016-2017⁷³. Związek zrealizował umowy upowszechniania sportu na lata 2016-2017 w zakresie ustalonego programu zadania.

W 2016 r. w ramach zadania „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży” prowadzone były:

- systematyczne, pozalekcyjne zajęcia sportowe dla dzieci klas IV-VI szkoły podstawowej, odbywające się trzy razy w tygodniu po 60-90 minut, do prowadzenia których zatrudniono 376 trenerów. Średnio na jednym treningu frekwencja wyniosła 14 osób. Główny nacisk w czasie ćwiczeń położony był na wszechstronny rozwój cech motorycznych oraz naukę podstawowych elementów technik konkurencji lekkoatletycznych. Jako urozmaicenie zajęć prowadzone były również gry zespołowe oraz ćwiczenia w terenie. W ramach podpisanych porozumień pomiędzy PZLA a jednostkami samorządu terytorialnego (jst) wszystkie zajęcia odbywały się na obiektach udostępnionych nieodpłatnie. W ramach zadania zostało przeprowadzonych 41 515 jednostek treningowych w zakresie klas IV-VI, z czego ze środków FRKF dofinansowano 36 972;
- imprezy sportowe, tj.: wojewódzkie zawody przełajowe, cykl imprez wieloboju dla dzieci klas IV-VI pn. Nestle Cup oraz zawody ogólnopolskie (Bieg LDK! przy Orlen Warsaw Marathon, Mini Marathon Opolski, Miting lekkoatletyczny o uśmiech dziecka, Finał Nestle Cup, Olimpiada Halowa w Toruniu i w Spale);
- szkolne i międzyszkolne „zabawy lekkoatletyczne” dla dzieci klas I-III szkoły podstawowej;
- letni obóz sportowy w Centralnym Ośrodku Sportu – Ośrodku Przygotowań Olimpijskich w Spale dla dzieci objętych programem LDK!;
- szkolenia dla: koordynatorów, trenerów głównych i trenerów w OLA, nauczycieli edukacji wczesnoszkolnej. Trenerzy zatrudnieni w programie LDK! otrzymali wsparcie metodyczne w formie wydawnictw i materiałów szkoleniowych udostępnionych na stronie internetowej

⁷¹ Ze względu na to, że jedno dziecko mogło wziąć udział kilka razy, liczba dotyczy osobostartów.

⁷² J.w.

⁷³ Tj.: 1) upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży, 2) stworzenie kompleksowej oferty upowszechniania i promocji poszczególnych sportów, 3) przeciwdziałanie agresji i patologii wśród dzieci i młodzieży, 4) optymalne wykorzystanie potencjału szkoleniowo-organizacyjnego polskich związków sportowych, 5) identyfikacja talentów sportowych.

programu takich jak: konspekty zajęć szkoleniowych, wkładki szkoleniowe, poradniki „Podstawy treningu lekkoatletycznego”, „Biegaj! Skacz! Rzucaj!”;

- zakupiono sprzęt sportowy (90 zestawów sprzętu LDK!⁷⁴, 7 200 szt. kamizelek, 240 voretexów, 240 turbo oszczepów), który wykorzystywany był: w czasie zajęć dla dzieci, do prowadzenia eventów szkolnych i międzyszkolnych, w czasie organizacji szkoleń dla nauczycieli i trenerów.

W 2017 r. w ramach zadania „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży” prowadzone były:

- systematyczne, pozalekcyjne zajęcia sportowe, dla dzieci klas IV-VI szkoły podstawowej, odbywające się trzy razy w tygodniu po 60-90 minut, do prowadzenia których zatrudniono 376 trenerów. Średnia frekwencja na jednym treningu wyniosła 15,3 osoby. Główny nacisk w czasie ćwiczeń położony był na wszechstronny rozwój cech motorycznych oraz naukę podstawowych elementów technik konkurencji lekkoatletycznych. Jako urozmaicenie zajęć prowadzone były również gry zespołowe oraz ćwiczenia w terenie. W ramach podpisanych porozumień pomiędzy PZLA a jst wszystkie zajęcia odbywały się na obiektach udostępnionych nieodpłatnie. W ramach zadania zostało przeprowadzonych 42 964 jednostek treningowych w zakresie klas IV-VI szkoły podstawowej;
- regionalne i ogólnopolskie imprezy sportowe dla uczniów klas IV-VI szkoły podstawowej. Imprezy sportowe stanowiły: wojewódzkie zawody przełajowe, cykl imprez wielobożowych dla dzieci klas IV-VI pn. Nestle Cup oraz zawody ogólnopolskie (Orlen Warsaw Games, Finał Nestle Cup, Zawody Halowe w Toruniu);
- szkolne i międzyszkolne eventy adresowane do dzieci klas I-III szkoły podstawowej, na których w formie gier i zabaw lekkoatletycznych rywalizowali uczestnicy. Zajęcia odbywały się w obiektach szkolnych;
- szkolenia dla koordynatorów i trenerów głównych oraz szkolenia metodyczno – organizacyjne dla trenerów zatrudnionych w programie LDK!. Zakres tematyki dotyczył metodyki nauczania konkurencji lekkoatletycznych, fizjologii wysiłku, medycyny, psychologii sportu i prawa w sporcie;
- zakupiono sprzęt sportowy (36 kompletów sprzętu LDK!⁷⁵) wykorzystywany: w czasie zajęć dla dzieci, do prowadzenia eventów szkolnych i międzyszkolnych, w czasie organizacji szkoleń dla nauczycieli i trenerów.

2. W kolejnych latach 2016-2018 dokonano ewaluacji programu LDK!. Raport ewaluacyjny sporządzany był w ramach zakresu obowiązków koordynatorów projektu i PZLA nie ponosił dodatkowych kosztów z tego tytułu. Raport ewaluacyjny załączany był do sprawozdań z realizacji zadania składanych do Ministerstwa Sportu i Turystyki. Do realizacji ewaluacji posłużyły kwestionariusze ankietowe zawierające zindywidualizowane pytania kierowane odrębnie do: koordynatorów, trenerów głównych, trenerów współpracujących oraz dzieci uczestniczących w programie LDK!. Każdego roku pytania odnosiły się do aspektów

⁷⁴ Zestaw sprzętu LDK! stanowiły: płotek miękki 10 szt., tyczki slalomowe 12 szt., podstawa 12 szt., ringo 2 szt., mata krzyżakowa 2 szt., drabinka 2 szt., vortex 2 szt., oszczep piankowy 2 szt., turbo oszczep 2 szt., miara rolowana 50 m 1 szt., miara rolowana 20 m 1 szt., piłka lekarska miękka 2 szt., torba 1 szt., szpilki – śledzie 60 szt., kamizelki 48 szt., złączki 12 szt., pałeczka sztafetowa 2 szt., chorągiewka z nadrukiem 2 szt., piłeczki rzutowo chwytne 40 szt.

⁷⁵ Zestaw stanowiły: płotek miękki 8 szt., tyczki slalomowe 8 szt., podstawa 8 szt., mata krzyżakowa 2 szt., drabinka 2 szt., vortex 2 szt., oszczep piankowy 2 szt., turbo oszczep 2 szt., piłka lekarska miękka 2 szt., torba 1 szt., szpilki – śledzie 30 szt., kamizelki 24 szt., złączki 12 szt.

funkcjonowania programu LDK!, tj. dotyczyły m.in. działalności organizacyjnej, szkoleniowej, promocji czy organizacji zawodów sportowych. Wyniki ankiet posłużyły PZLA do dokonywania zmian w założeniach programu LDK!, tj. m.in. rozdzielono funkcje trenera klas IV-VI szkoły podstawowej, zmieniono skład zestawu sprzętu sportowego LDK!, poprawiono funkcjonalność dziennika i strony internetowej.

3. PZLA realizował działania w zakresie identyfikacji talentów sportowych. Dwa razy w roku dokonywano okresowej oceny sprawności fizycznej uczestników LDK!. Na wiosnę 2016 r. próbom testu OSF⁷⁶ poddano 7 463 uczestników, jesienią 7 527 uczestników. Przeprowadzona analiza wyników wskazała wzrost poziomu badanych cech we wszystkich próbach. Rezultaty sportowe uzyskane w zawodach sportowych przez dzieci klas IV-VI szkoły podstawowej zostały zapisane w komunikatach technicznych zawodów oraz wpisane do bazy wyników PZLA. W 2017 r. w ramach programu LDK! przeprowadzono test sprawności fizycznej pod nazwą MTSF (Międzynarodowy Test Sprawności Fizycznej)⁷⁷. W badaniach na wiosnę 2017 r. uczestniczyło 7 288 osób, jesienią 8 873 osób. Poziom wyników, w porównaniu jesieni do wiosny poszczególnych prób, znacznie wzrósł u dziewcząt w każdym wieku. U chłopców wyniki uległy nieznacznym korektom w dół jak i w górę. W 2017 r. do bazy talentów LDK! zakwalifikowano 141 zawodników.

4. PZLA prowadził działania promocyjne poprzez: prowadzenie strony internetowej LDK!, publikacje w prasie i w telewizji (m.in. opublikowano w 2016 r. 10 odcinków programu „Lekka atletyka dla każdego” w TVP Sport), konferencje prasowe. Przy okazji dużych imprez sportowych organizowane były Miasteczka Lekkoatletyczne, w ramach których dzieci brały udział m.in. w konkurencjach lekkoatletycznych i quizie sportowym. Przeprowadzono lekcje WF z polskimi gwiazdami lekkiej atletyki. Dla uczestników imprez ogólnopolskich wręczano koszulki z logo LDK!, pamiątkowe medale oraz dyplomy, zaś dla najlepszych zawodników/drużyn wręczane były puchary. Wydatki w ramach realizacji zadania „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży” ze środków FRKF w grupie kosztów promocja i wydawnictwa metodyczno-szkoleniowe wyniosły: 627,5 tys. zł w 2016 r., 736,9 tys. zł w 2017 r., 785,1 tys. zł w 2018 r., 260 tys. zł w 2019 r. (plan).

(akta kontroli str. 181-187, 569-766, 890-1184)

5. We wnioskach o dofinansowanie zadań organizacji imprez sportowych wpisano cele zgodne z Programem Ministra Sportu i Turystyki na 2017 r. i 2018 r. W sprawozdaniach merytorycznych z realizacji zadań ocena realizacji celów programowych zadania „Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży” ograniczała się do wskazania zakładanych celów programowych oraz stwierdzenia ich osiągnięcia.

W ramach realizacji umów organizacji imprez sportowych w 2017 r. odbył się mityng lekkoatletyczny, w którym uczestniczyło 670⁷⁸ dzieci i młodzieży⁷⁹, a w 2018 r. bieg

⁷⁶ Próba szybkości – bieg 3x10m, próba siły – rzut piłką lekarską w przód znad głowy, próba mocy – skok w dal z miejsca, próba wytrzymałości – bieg na cztery minuty.

⁷⁷ Test składał się z pięciu prób: bieg na 50 m, skok w dal z miejsca, bieg wytrzymałościowy (600-1000 m), skłony z leżenia, skłony w przód.

⁷⁸ Oraz 50 osób obsługujących zadanie. Liczba uczestników była większa w stosunku do liczby określonej we wniosku o dofinansowanie o 170 zawodników (wzrost o 34%). Mityng „Beskidianathletic” obejmował dyscypliny: skok wzwyż, skok w dal, skok o tyczce (konkurs nie został przeprowadzony ze względu na złe warunki atmosferyczne), rzut dyskiem, rzut oszczepem, rzut kulą, trójskok, biegi na: 60m, 100m, 300m, 400m, 800m, 1000m, 1500m, 3000m, 100m ppł, 110m ppł.

⁷⁹ Tj. zawodników w przedziale wiekowym 8-19 lat. Zawody były organizowane przede wszystkim dla dzieci urodzonych w 2004 r. i młodszych oraz młodzików i juniorów młodszych urodzonych w latach 2000-2003. W mityngu startowali także juniorzy urodzeni w latach 1998-1999.

lekkoatletyczny, który zgromadził 2 500⁸⁰ dzieci i młodzieży⁸¹. Program mitingu lekkoatletycznego „Beskidianathletic” oraz program biegu został zrealizowany⁸².

Przy realizacji umów organizacji imprez realizowano zadania promocyjne, na kwoty 11,3 tys. zł w 2017 r. i 20,3 tys. zł w 2018 r., które obejmowały działania polegające na: druku banerów i plakatów promujących wydarzenie, rozprowadzeniu zaproszeń, ulotek i folderów, zatrudnieniu ambasadora imprezy, zakupu nagród (medale, dyplomy, statuetki, plecaki) dla uczestników wydarzenia.

W umowach organizacji imprez nie zawarto wymogu dokonywania przez PZLA ewaluacji zadań w formie badań lub raportów ewaluacyjnych. Związek dokonywał oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdań zespołu koordynatorów OLA.

(akta kontroli str. 327-334, 428-443)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. PZLA nie dostosował statutu (w zakresie § 28) do zmian wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy o sporcie, w zakresie art. 9 ust. 3 ustawy o sporcie, tj. poszerzenia katalogu ograniczeń skierowanych do członków zarządu polskiego związku sportowego⁸³, w terminie wskazanym w ustawie o zmianie ustawy o sporcie, tj. 12 września 2018 r. Ponadto w statucie PZLA brak jest zapisu, że w sprawach nieuregulowanych w statucie stosuje się przepisy ustawy o sporcie.

Pan Henryk Olszewski, Prezes PZLA stwierdził, że brak jest obowiązku powtarzania regulacji zawartych w ustawie o sporcie, do statutu polskiego związku sportowego, dlatego PZLA nie dokonała aktualizacji statutu PZLA w ww. zakresie. Prezes PZLA podkreślił, że Związek przestrzega wymagań określonych w ustawie, w szczególności w zakresie wprowadzonych ograniczeń skierowanych do członków zarządu polskiego związku sportowego określonych w art. 9 ust. 3 ustawy o sporcie. Niemniej jednak Prezes PZLA nie

⁸⁰ Oraz 80 osób obsługujących zadanie. We wniosku o dofinansowanie wskazano taką samą liczbę uczestników.

⁸¹ W biegu wzięły udział dzieci i młodzież w przedziale wiekowym 10-14 lat, tj. urodzone w latach 2003-2007 (klasy IV-VII szkół podstawowych oraz II klasy gimnazjum).

⁸² Podczas mitingu przeprowadzono 16 z 17 zaplanowanych konkurencji. Nie przeprowadzono konkurencji skok o tyczce, ze względu na niekorzystne warunki atmosferyczne.

⁸³ W pkt 2a i pkt 4-10, tj.: „2a) posiadać wspólnie prawa handlowe prowadzących działalność gospodarczą związaną z realizacją przez ten związek jego zadań statutowych akcji lub udziałów;” oraz „4) łączyć tej funkcji z pracą na rzecz ministerstwa zapewniającego obsługę ministra właściwego do spraw kultury fizycznej w ramach stosunku pracy albo na podstawie umowy cywilnoprawnej; 5) łączyć tej funkcji z funkcją trenera kadry narodowej lub funkcją pełnią w sztabie szkoleniowym kadry narodowej w tym samym sporcie; 6) być członkiem organu, prokurentem lub pełnomocnikiem podmiotu świadczącego na rzecz polskiego związku sportowego usługi, dostawy lub roboty budowlane, w tym usługi sponsoringu finansowego lub rzeczowego; 7) być osobą najbliższą, w rozumieniu art. 115 § 11 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1950, ze zm.), dla osoby prowadzącej działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu na rzecz polskiego związku sportowego usług, dostaw lub robót budowlanych, w tym usług sponsoringu finansowego lub rzeczowego; 8) być osobą najbliższą, w rozumieniu art. 115 § 11 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny, dla osoby: a) posiadającej wspólnie prawa handlowe akcje lub udziały, b) będącej wspólnikiem spółki osobowej prawa handlowego, c) będącej członkiem organu, prokurentem lub pełnomocnikiem w innym podmiocie prowadzącym działalność gospodarczą – jeżeli działalność gospodarcza prowadzona przez te podmioty polega na świadczeniu na rzecz polskiego związku sportowego usług, dostaw lub robót budowlanych, w tym usług sponsoringu finansowego lub rzeczowego; 9) być osobą, która była pracownikiem, funkcjonariuszem lub żołnierzem organów bezpieczeństwa państwa, o których mowa w art. 5 ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o Instytucie Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1882), w okresie od dnia 22 lipca 1944 r. do dnia 31 lipca 1990 r.; 10) być osobą, która była karana dyscyplinarnie za doping w sporcie w wymiarze jednostkowym większym niż 24 miesiące dyskwalifikacji.”

dostrzega przeciwwskazań, aby na najbliższym Krajowym Zwyczajnym Zjeździe Delegatów PZLA poddać pod głosowanie zmiany w statucie PZLA w tym zakresie.

Zdaniem NIK, niedostosowanie statutu Związku do zmian ustawy o sporcie może stwarzać ryzyko braku przestrzegania ustawowych ograniczeń skierowanych do członków zarządu Związku.

(akta kontroli str. 110-128, 514-516)

2. Przy realizacji umowy nr 2017/0220/0028/Sub.B/DS-SWD/9/JSz z dnia 1 czerwca 2017 r. PZLA nie wystąpił do Ministra Sportu i Turystyki z wnioskiem o zmianę postanowień zawartej umowy w zakresie źródeł finansowania zadania oraz zaniechał obowiązku poinformowania Ministra o nieprzyznaniu środków finansowych z innych źródeł publicznych określonych we wniosku o dofinansowanie realizacji zadania.

PZLA nie wystąpił, zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 zawartej umowy o dofinansowanie, o zmianę zapisów umowy w związku ze zmianą jej zakresu rzeczowo-finansowego. We wniosku o dofinansowanie zadania, który stanowi załącznik do ww. umowy, określono, że udział środków własnych wyniesie 30,6 tys. zł⁸⁴, tj. 46,7% całkowitego kosztu realizacji zadania. Natomiast w rozliczeniu umowy nie wykazano wykorzystania środków własnych, a jedynie inne środki w wysokości 33,6 tys. zł.

Ponadto we wniosku o dofinansowanie realizacji zadania wskazano, że udział środków własnych zostanie pokryty m.in. z budżetu jst w wysokości 21 tys. zł. W rozliczeniu umowy nie wykazano wykorzystania środków z budżetu jst, a jedynie inne środki w wysokości 33,6 tys. zł. PZLA nie poinformował Ministra Sportu i Turystyki o nieprzyznaniu środków finansowych z innych źródeł publicznych określonych we wniosku o dofinansowanie, pomimo iż zgodnie z § 13 ust. 1 umowy, ciążył na nim obowiązek niezwłocznego przekazania tej informacji do Ministra.

Pan Henryk Olszewski, Prezes PZLA stwierdził, że w systemie AMODIT⁸⁵, nie były wskazane załączniki na jakich przedmiotową zmianę należało by nanieść, dlatego Związek przyjął, że nie ma konieczności informowania Ministra o zaistniałych zmianach. Ponadto poinformował, że w deklaracji rozliczającej dotację środki pochodzące z budżetu jst w wysokości 21 tys. zł zostały przyporządkowane do pozycji inne środki, ponieważ pochodziły od Klubu Sportowego „Sprint” Bielsko-Biała. Natomiast we wniosku o dofinansowanie zadania nie zamieszczono informacji, że środki z budżetu jst będą pochodziły od Klubu Sportowego „Sprint” Bielsko-Biała, ponieważ zdaniem Związku taka informacja nie była istotna.

Zdaniem NIK, zgodnie z § 2 ust. 2 umowy, wniosek o dofinansowanie realizacji zadania stanowi załącznik do umowy. W § 22 ust. 1 tej umowy zapisano, że wniosek oraz załączniki stanowią integralną część umowy. Zgodnie z § 17 umowy wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

(akta kontroli str. 303-306, 316-322, 332, 514-517)

3. W ramach realizacji umowy nr 2017/0233/0028/Sub.B/DS-SWD/12/MPI z dnia 8 czerwca 2017 r. PZLA dokonało trzech płatności ze środków FRKF o łącznej kwocie 11,8 tys. zł po terminie określonym na fakturze, tj.:

⁸⁴ Udział własny miał zostać pokryty ze środków jst – 21 tys. zł i własnych – 9,6 tys. zł.

⁸⁵ System do wypełniania wniosków o dofinansowanie wykorzystywany przez Ministerstwo Sportu i Turystyki.

- dla faktury nr FV FAM 27/2017, wystawionej dnia 27 stycznia 2017 r., termin płatności ustalono na 10 lutego 2017 r. Faktura wpłynęła do PZLA 1 lutego 2017 r. Płatności ze środków FRKF w kwocie 1,8 tys. zł dokonano 22 lutego 2017 r., tj. 12 dni po terminie;

- dla faktury nr 1/08/2017, wystawionej dnia 31 sierpnia 2017 r., termin płatności ustalono na 14 września 2017 r. Faktura wpłynęła do PZLA 4 września 2017 r. Płatności ze środków FRKF w kwocie 5 tys. zł dokonano 21 września 2017 r., tj. 7 dni po terminie;

- dla faktury nr 0800165885, wystawionej dnia 28 września 2017 r., termin płatności ustalono na 12 października 2017 r. Faktura wpłynęła do PZLA 5 października 2017 r. Płatności ze środków FRKF w kwocie 5 tys. zł dokonano 20 października 2017 r., tj. 8 dni po terminie.

Pan Henryk Olszewski, Prezes PZLA stwierdził, że ww. faktury były regulowane po terminie płatności w wyniku przeoczenia terminu płatności przez pracownika PZLA.

NIK zauważa, że powyższe faktury wpłynęły w terminie, w którym płatności można było dokonać terminowo.

(akta kontroli str. 464-472, 1174-1180, 1781-1786)

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

1. Dostosowanie statutu PZLA do obowiązującej ustawy o sporcie oraz wprowadzenie postanowienia, że w sprawach nieuregulowanych w statucie stosuje się przepisy tej ustawy.
2. Wprowadzenie mechanizmu zapewniającego realizację obowiązku informowania ministra właściwego do spraw kultury fizycznej o wszelkich zmianach dotyczących realizacji umowy finansowanej ze środków FRKF.
3. Podjęcie działań w celu zapewnienia terminowego regulowania płatności.

V. 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 Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 17 grudnia 2019 r.

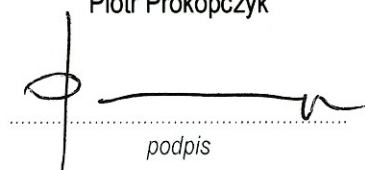
Kontrolerzy
Olga Michalecka
Specjalista kontroli państwowej


podpis

Sylwia Materkowska
Specjalista kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
Dyrektor
Piotr Prokopczyk


podpis