



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO.410.3.2.2024

Pan
Cezary Kulesza
Prezes Zarządu
Polskiego Związku Piłki Nożnej
ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. 7
02-366 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P24024 – Realizacja zadań przez polskie związki sportowe w ramach programów Ministra Sportu i Turystyki

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polski Związek Piłki Nożnej ¹ , ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. 7, 02-366 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Cezary Kulesza, Prezes Zarządu PZPN ² od dnia 18 sierpnia 2021 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Pan Zbigniew Boniek, Prezes Zarządu PZPN od dnia 26 października 2012 r. do 18 sierpnia 2021 r. (akta kontroli str. 3-37)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań dofinansowanych w ramach programów Ministra Sportu i Turystyki.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2024 (do czasu zakończenia kontroli), 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 ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Piotr Rebizant, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/29/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r. 2. Marcel Knyżewski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/30/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań i wykorzystanie przez Polski Związek Piłki Nożnej w latach 2019-2024 środków publicznych otrzymanych od Ministra Sportu i Turystyki ⁵ w ramach programu sportu wyczynowego, sportu powszechnego i sportu młodzieżowego. PZPN właściwie sprawował nadzór merytoryczny i finansowy nad realizacją dofinansowanych zadań. Osiągnięto zakładane cele zadań publicznych oraz rozliczono je zgodnie z zapisami umów o dofinansowanie zawartych z Ministrem. Zamówienia publiczne były udzielane zgodnie z zapisami umów pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a PZPN.
Uzasadnienie oceny ogólnej	W latach 2019-2024 ⁶ PZPN prawidłowo zrealizował zadania dofinansowane ze środków budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna i środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ⁷ w ramach sportu wyczynowego, powszechnego i młodzieżowego w łącznej kwocie 209 577 tys. zł oraz osiągnął zakładane efekty tych zadań.

¹ Dalej: PZPN.

² Dalej: Prezes PZPN.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

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

⁵ Dalej: Minister

⁶ Do zakończenia kontroli w dniu 28 czerwca.

⁷ Dalej: FRKF, fundusz został utworzony na podstawie art. 86 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 227).

W ramach sportu wyczynowego na zadania dotyczące „Wspierania sportów nieolimpijskich poprzez przygotowania zawodników do udziału we współzawodnictwie międzynarodowym” prawidłowo wykorzystał i rozliczył dotację 690 tys. zł, w tym osiągnął zakładane efekty zadań. Związek prawidłowo realizował zadania dotyczące sportu powszechnego, na które wykorzystał dofinansowanie w łącznej kwocie 180 390,4 tys. zł⁸. W ramach programu Ministra „Sport dla Wszystkich” wykorzystał 2 400 tys. zł na organizację w 2022 i 2023 Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku”, w których na szczeblu gmin, powiatów, województw i ogólnopolskim uczestniczyło odpowiednio 21,8 tys. i 29,9 tys. dzieci i młodzieży, a w ramach zadania Upowszechnianie i promocja aktywności fizycznej w środowiskach wiejskich i w małych miejscowościach poprzez turnieje piłkarskie dla dzieci i młodzieży w Programie „Sportowe Wakacje+” w 2022 r. wykorzystał kwotę 923,1 tys. zł, w którym udział wzięło 4 tys. dzieci i młodzieży. W latach 2020-2023 PZPN prawidłowo realizował zadanie w ramach programu Ministra „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”, na które wykorzystał dofinansowanie w kwocie 168 549,4 tys. zł, z czego 156 284,5 tys. zł środków wykorzystały Szkółki piłkarskie. W programie uczestniczyło łącznie od 324 do 1121 Szkółek z terenu całej Polski na poziomach certyfikacji: zielonym, brązowym, srebrnym i złotym oraz 354 tys. uczestników - dzieci i młodzieży (od 56,8 tys. w 2020 r. do 113,1 tys. w 2023 r., co stanowiło wzrost o 99,3%). NIK zwraca jednak uwagę, że wprowadzone przez PZPN w zawieranych ze Szkółkami umowach, zapisy w zakresie przechowywania dokumentacji dotyczących dofinansowań, nie określały w jakiej formie oraz jakie dokumenty powinny być przechowywane w Szkółkach przez 5-letni okres od daty zakończenia przez nie realizacji zadania dofinansowanego ze środków programu Ministra „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”.

W kontrolowanym okresie PZPN prawidłowo realizował dofinansowane przez Ministra ze środków FRKF w kwocie 28 496,6 tys. zł zadania dotyczące sportu młodzieżowego, tj. szkolenia centralnego i grupowego młodzieży w ramach Programu Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR	Realizacja zadań dofinansowanych w ramach programów Ministra Sportu i Turystyki
Opis stanu faktycznego	1. PZPN został utworzony w 1919 r. i jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000091546 ¹⁰ . Związek jest członkiem olimpijskim Polskiego Komitetu Olimpijskiego oraz FIFA ¹¹ i UEFA ¹² . Obowiązujący statut PZPN został uchwalony przez Walne Zgromadzenie Delegatów PZPN w dniu 4 listopada 2022 r. i zatwierdzony decyzją Ministra Sportu i Turystyki z dnia 3 marca 2023 r. Władzami Związku są Walne Zgromadzenie Delegatów i Zarząd PZPN, a organem kontrolnym Komisja Rewizyjna.

⁸ W ramach kontroli NIK nr P/24/024 nie kontrolowano umów realizowanych przez PZPN w ramach Programu KIBICE RAZEM, na które w latach 2020-2023 PZPN wykorzystał dofinansowanie w łącznej kwocie 8 517,9 tys. zł.

⁹ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

¹¹ Międzynarodowa Federacja Piłki Nożnej, skrót od fr. Fédération Internationale de Football Association.

¹² Unia Europejskich Związków Piłkarskich.

Zarząd PZPN jest wykonawczym organem władzy PZPN, realizującym swe zadania w okresach pomiędzy Walnymi Zgromadzeniami Delegatów oraz działającym w oparciu o postanowienia Statutu PZPN. Minister Sportu i Turystyki posiada kompetencje do sprawowania nadzoru nad PZPN jako polskim związkiem sportowym¹³.

Według statutu, PZPN powierza prowadzenie rozgrywek w najwyższej klasie rozgrywkowej piłki nożnej w formie ligi zawodowej osobie prawnej działającej pod postacią spółki akcyjnej w oparciu o przepisy Kodeksu Spółek Handlowych¹⁴. Do wyłącznych uprawnień PZPN należą: sprawy sędziowskie, przyznawanie licencji klubom, sprawy dyscyplinarne i zwalczanie dopingu w sporcie piłki nożnej.

(akta kontroli str. 3-165, 525-543)

W latach 2019-2024 (I kwartał) PZPN nie udzielał licencji zawodnikom. Zawodnicy trenujący w klubach zgłoszeni są przez nie do udziału w rozgrywkach na dany sezon poprzez system zarządzania rozgrywkami Extranet (wewnętrzna sieć internetowa PZPN). W poszczególnych latach liczba zawodników uprawnionych do gry w systemie zarządzania rozgrywkami Extranet PZPN wynosiła:

- 2019 – 383 tys.
- 2020 – 362 tys.
- 2021 – 381 tys.
- 2022 – 367 tys.
- 2023 – 386 tys.
- I kwartał 2024 – 401 tys.

Liczba zawodników zgłoszonych do gry w latach 2019-2024 była na zbliżonym poziomie, a w 2023/2024 w stosunku do 2019 roku wzrosła o 18 tys., tj. o 4,7%.

Według wyjaśnień Wiceprezesa Zarządu PZPN ds. Piłki Amatorskiej Pana Adama Kaźmierczaka są to zawodnicy trenujący w klubach, zgłoszeni przez nie do udziału w rozgrywkach na dany sezon. W związku z tym, że nie wszystkie rozgrywki najmłodszych zawodników są prowadzone w systemie Extranet rzeczywista liczba zawodników i zawodniczek uczestniczących w rozgrywkach jest większa.

W latach objętych kontrolą PZPN organizował i prowadził współzawodnictwo sportowe w piłce nożnej o tytuł Mistrza Polski oraz o Puchar Polski w Futsalu. Prowadził także dla piłki nożnej, futsalu i piłki plażowej Mistrzostwa Polski w różnych kategoriach wiekowych (U-21, U-18, U-17, U-15, U-13).

W latach 2019-2024 (I kwartał) PZPN samodzielnie nie organizował międzynarodowego współzawodnictwa sportowego. PZPN brał udział we współzawodnictwie organizowanym przez FIFA i UEFA, a także organizował je na zlecenie FIFA bądź UEFA. Poza tym PZPN w razie potrzeby organizował również mecze towarzyskie m.in. reprezentacji Polski. Przykładowe zawody organizowane przez PZPN w okresie objętym kontrolą to: Mistrzostwa Świata U-20 w Piłce Nożnej, turniej Eliminacji Mistrzostw Świata w futsalu w 2019 r., Turniej o Puchar Syrenki (Reprezentacja U17, piłka nożna 2021), mecze kwalifikacyjne do Mistrzostw Świata w futsalu w 2021 r.

PZPN ustanowił reguły sportowe, organizacyjne i dyscyplinarne poszczególnych rozgrywek, a główne dokumenty w tym zakresie to:

- Przepisy Gry w Piłkę Nożną (dokument międzynarodowy stosowany przez PZPN) oraz Postanowienia PZPN do Przepisów Gry w Piłkę Nożną;
- Narodowy Model Gry, Program Szkolenia oraz Unifikacji Szkolenia PZPN;
- Uchwała Zarządu PZPN w sprawie organizacji rozgrywek w piłkę nożną;
- Zasady regulujące stosunki pomiędzy klubem sportowym a zawodnikiem o statusie amatora;

¹³ Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 2048).

¹⁴ Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych Dz. U. z 2024 r. poz. 18

- Minimalne wymagania dla standardowych kontraktów zawodników w sektorze piłki nożnej;
- Regulamin Dyscyplinarny PZPN;
- Regulamin Rozgrywek oraz Przepisy Licencyjne poszczególnych rozgrywek.

Członkowie Kadry Narodowej¹⁵ byli powoływani na mocy decyzji selekcjonerów i trenerów. Członkowie KN nie są w PZPN powoływani w drodze uchwał Zarządu, podobnie jak prowadzenie szkolenia w kadrach, udział w zawodach i zgrupowaniach nie jest bezpośrednio regulowany uchwałami Zarządu. Wybór selekcjonerów pierwszych reprezentacji kobiet i mężczyzn oraz reprezentacji U-21 jest kompetencją Prezesa Zarządu PZPN (wcześniej była to kompetencja Zarządu). Zarząd powołuje trenerów pozostałych reprezentacji młodzieżowych oraz reprezentacji futsalu i nożnej piłki plażowej. Powołani trenerzy są odpowiedzialni za dalsze kompletowanie sztabów trenersko-medyczno-organizacyjnych, przygotowywanie terminarza zgrupowań, konsultacji i meczów, selekcję zawodniczek i zawodników, powoływanie ich do kadry narodowej, a także opracowywanie planów szkoleniowych.

W zakresie nadzoru nad przygotowaniem do udziału, zgłaszaniem do udziału w zawodach i samego udziału zawodników młodzieżowych reprezentacji w Igrzyskach Olimpijskich i zawodach mistrzowskich odpowiedzialnym w PZPN jest, zgodnie z Regulaminem Biura PZPN, Dyrektor Sportowy PZPN oraz Departament Szkolenia i Reprezentacji Narodowej.

Nie określono pisemnej procedury powoływania piłkarzy do KN. Określono natomiast kryteria powołania zawodników oraz wskazano osoby za to odpowiedzialne¹⁶. Zawodnicy powoływani są do Kadry Narodowej na podstawie kryteriów opracowanych przez trenera danej reprezentacji i zatwierdzonych przez Dyrektora Sportowego PZPN. Zawodnicy ci muszą posiadać obywatelstwo polskie. Trener prowadzący Reprezentację Narodową powołuje skład na podstawie indywidualnych kryteriów selekcyjnych, tj. m.in. wzrost, waga, typ budowy ciała, stan zdrowia, poziom zdolności motorycznych, poziom umiejętności technicznych, poziom wiedzy i świadomości taktycznej, typ temperamentu, rodzaj motywacji osiągnięć. Weryfikacja prezentowanej formy sportowej następuje poprzez obserwacje występów zawodników w meczach rozgrywanych w macierzystych klubach, prowadzone przez członków sztabu szkoleniowego Reprezentacji Narodowej. Powołania dla zawodników Reprezentacji Narodowych są przygotowywane oraz procedowane zgodnie z FIFA Regulations on the Status and Transfer of Players.

(akta kontroli str. 330-339, 1441, 1458, 1751-1790)

3. W latach 2019-2024 (I kwartał) PZPN otrzymał od Ministra w ramach programów sportu wyczynowego dotację z budżetu państwa części 25 – Kultura fizyczna w ramach *Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym* w łącznej kwocie 690 tys. zł, w tym:

- w 2021 r. – w kwocie 220 tys. zł na podstawie umowy z dnia 13 października 2021 r. nr 2021/0628/0276/UDot/115/DSW;
- w 2022 r. – w kwocie 220 tys. zł na podstawie umowy z dnia 31 sierpnia 2022 r. nr 2022.1104/0276/Udot/115/DSW;
- w 2023 r. – w kwocie 250 tys. zł na podstawie umowy z dnia 17 sierpnia 2023 r. nr 2023.0984/0276/UDot/115/DSW.

¹⁵ Dalej: KN.

¹⁶ Dokument Polskiego Związku Piłki Nożnej pn. Kryteria powoływania zawodników do Reprezentacji Narodowych, podpisany przez Dyrektora Sportowego PZPN, Sekretarza Generalnego PZPN oraz Wiceprezesa ds. Piłkarstwa Amatorskiego.

PZPN realizował zadania dofinansowane z budżetu państwa w ramach Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym zgodnie z przepisami prawa, programem i umową.

Szczegółowym badaniem objęto umowę nr 2021/0628/0276/UDot/115/DSW o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa dot. *Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2021 roku*. Termin zadania został ustalony na okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Do umowy został podpisany aneks w dniu 13.10.2021 r.

W ramach umowy zadanie zostało dofinansowane z budżetu państwa w kwocie 220 tys. zł, przy całkowitym koszcie realizacji zadania, który wyniósł 409 tys. zł. W zadaniu poniesiono wyłącznie koszty bezpośrednie (nie ponoszono z dotacji kosztów pośrednich). Dotacja została wykorzystana w całości. PZPN prawidłowo i terminowo złożył do Ministerstwa Sportu i Turystyki¹⁷ sprawozdanie częściowe oraz sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Zakładane cele zadania dotyczące obserwacji i selekcji zawodniczek pod kątem umiejętności techniczno-taktycznych, poziomu zdolności merytorycznych oraz przygotowania mentalnego; zapoznanie selekcionowanej grupy zawodniczek z wymogami organizacyjno-szkoleniowymi, które obowiązują w reprezentacji FWA¹⁸; wstępna rywalizacja na poziomie krajowym oraz międzynarodowym; przygotowania do Main Round zostały zrealizowane. Wszystkie planowane działania w zakresie szkolenia sportowego pomimo sytuacji epidemii COVID-19 zostały zrealizowane.

Efektami realizacji zadania było zorganizowanie 7 wydarzeń w kraju i zagranicą, w których wzięło udział 103 zawodniczek KN oraz 50 osób towarzyszących (m.in. trenerzy, fizjoterapeuci i lekarze)¹⁹.

Szczegółowym badaniem objęto dokumenty księgowe na kwotę 96 600 zł, co stanowiło 23,6% kosztów bezpośrednich w umowie. Koszty poniesiono m.in. na: zakwaterowanie i wyżywienie, wynajem hali sportowej, zwrot kosztów dojazdu, transport sprzętu, wynagrodzenie trenerów, wynagrodzenie fizjoterapeuty i lekarza. PZPN prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wynagrodzenie trenera głównego KN nie było dofinansowane ze środków dotacji, a dofinansowanie wynagrodzenia II trenera nie przekroczyło kwot wskazanych w programie.

Zbadane dowody księgowe badanych kosztów bezpośrednich, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy. Faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną. W ramach realizacji ww. umowy PZPN nie stosował Pzp²¹ ani Kodeksu cywilnego²². Zastępca Sekretarza Generalnego PZPN, pan Marek Łukiewski wyjaśnił, że zgodnie z zapisami umowy z Ministrem, ze względu na to, że charakter umów lub ich przedmiot czyniły

¹⁷ Dalej: Ministerstwo lub MSiT.

¹⁸ Reprezentacja Polski w Futsalu (Futsal Women A)

¹⁹ Odbyły się następujące wydarzenia: Wałbrzych 23-28 maja 2021 r., dwumecz z Ukrainą w Krośnie i Użhorodzie 11-18 czerwca 2021 r., dwa zgrupowania szkoleniowe w Warszawie i Helsingborgu (Szwecja) 12-20 września 2021 r., zgrupowanie szkoleniowe Warszawa – Kralowac (Chorwacja) 11-25 października 2021 r.

²⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

²¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

²² Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm.

niezasadnym zastosowanie formy przetargu. Wydatki były ponoszone przez PZPN bez stosowania PZP czy przetargu na podstawie Kodeksu cywilnego, ale w dalszym ciągu ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, poprzez np. wysyłanie zapytań ofertowych, rozeznanie dostępnych na rynku ofert, czy negocjacje cen oferowanych przez kontrahentów.

(akta kontroli str. 1413-1492, 1830-1873)

4.1. W latach 2019-2024 (I kwartał) PZPN realizował zadania dofinansowane w ramach programów Ministra dotyczących sportu powszechnego, na które wykorzystał dofinansowanie w łącznej kwocie 179 722,3 tys. zł (10 772,9 tys. zł ze środków budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna i 168 949,4 tys. zł ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej), w tym w ramach:

- 1) Programu Sport dla Wszystkich, zadania upowszechniania sportu w społeczeństwie poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu różnych grup społecznych i środowiskowych ze środków budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna w kwocie 2 400 tys. zł – w ramach umowy z dnia 12 sierpnia 2022 r. nr 2022/0967/0276/UDot/DS./01/PW na 2022 r. w kwocie 1 200 tys. zł oraz umowy nr 2023/0137/0276/UDot/DS./01/OW z dnia 21.04.2023 r. na 2023 r. w kwocie 1 200 tys. zł. Ze środków własnych PZPN (innych środków) wydatkował w ramach ww. umów odpowiednio kwotę 796,3 tys. zł oraz 331,3 tys. zł;
- 2) Programu „Sportowe Wakacje+”, zadania „Sport dla wszystkich”, podzadania „Upowszechnianie sportu w społeczeństwie”, działania „Upowszechnianie sportu różnych grup społecznych i środowiskowych” ze środków budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna w ramach jednego zadania – umowy z dnia 6 września 2022 r. nr 2022/1135/0276/UDot/DS./07KK w kwocie 923,1 tys. zł. Ze środków własnych PZPN (innych środków) wydatkował w ramach umowy kwotę 76,1 tys. zł;
- 3) Programu KIBICE RAZEM dotyczącego poprawy organizacji i bezpieczeństwa imprez sportowych w Polsce poprzez budowę struktur dialogu i współpracy ze środowiskiem kibiców, ze środków budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna²³ – w ramach 3-letniej umowy z Ministrem na lata 2019-2021, zawarto 3 umowy: w 2019 r. umowa nr 2019/0024/0276/UDot/BM z dnia 5 marca 2019 r. wykorzystano dotację w kwocie 1 099,9 tys. zł, w 2020 r. wykorzystano 1 199,9 tys. zł, a w 2021 r. wykorzystano 1 299,9 tys. zł. Na lata 2022-2024 została podpisana kolejna 3-letnia umowa nr 2022/0076/0276/UDOT/DS z dnia 24 marca 2022 r., w ramach której w 2022 r. wykorzystano dotację w kwocie 2 418,3 tys. zł, a w 2023 r. dotację w kwocie 2 499,9 tys. zł. Łącznie w latach 2019-2023 PZPN wykorzystał dofinansowanie w kwocie 8 518,1 tys. zł;
- 4) Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” ze środków FRKF zawarto w latach 2020-2023 cztery umowy²⁴, w ramach których w 2020 r. wykorzystano 31 341,3 tys. zł, w 2021 r. wykorzystano 35 000 tys. zł, w 2022 r. wykorzystano 49 208,1 tys. zł, w 2023 r. wykorzystano 53 000 tys. zł.

Najwyższe dofinansowanie w łącznej kwocie PZPN otrzymał od Ministra w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”.

²³ W ramach kontroli NIK nr P24024 nie kontrolowano realizacji umów zawartych w latach 2019-2024 (I kwartał) przez Ministra z PZPN w ramach Programu KIBICE RAZEM.

²⁴ Umowa nr 2020/0157/00377/Sub.B/DS.-SWD/20ISz. z dnia 26.06.2020 r.; nr 2021/0258/0037/Sub.B/DS.-CSP/20/AM z dnia 16.06.2021 r.; nr 2022/0287/0037/Sub.B/DS.-CSP/20/AM z dnia 08.07.2022 r.; nr 2023/0062/0037/Sub.B/DS.-CSP/2-WJ z dnia 29.03.2023 r.

W latach 2019-2024 (I kwartał) PZPN nie korzystał z dofinansowania w ramach programów finansowanych z Funduszu Zająć Sportowych dla Uczniów²⁵.

(akta kontroli str. 166-175, 166-175, 1175-1412)

4.2. Badaniem objęto trzy umowy w ramach programów Ministra dotyczących sportu powszechnego:

- umowę nr 2022/0967/0276/UDot/DS./01/PW z dnia 12.08.2022 r. na zadanie pn. Organizacja XXII edycji Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku” w ramach Programu Sport dla Wszystkich (edycja 2022), kwota dotacji wykorzystana - 1 200 tys. zł,
- umowę nr 2023/0137/0276/UDot/DS./01/OW z dnia 21.04.2023 r. na zadanie pn. Organizacja XXIII edycji Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku” w ramach Programu Sport dla Wszystkich (edycja 2023), kwota dotacji wykorzystana – 1 200 tys. zł,
- umowę nr 2022/1135/0276/UDot/DS./07/KK z dnia 06.09.2022 r. na zadanie pn. Upowszechniania i promocji aktywności fizycznej w środowiskach wiejskich i w małych miejscowościach poprzez turnieje piłkarskie dla dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sportowe Wakacje+” (edycja 2022), do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 13 września 2022 r., zmieniający nr konta zleceńbiorcy oraz termin przekazania pierwszej transzy dotacji, kwota dotacji wykorzystana – 923 128,91 zł.

Zbadane wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem oraz warunkami określonymi w Programach.

4.3. W ramach umowy nr 2022/0967/0276/UDot/DS./01/PW z dnia 12.08.2022 r. na zadanie XXII edycja Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku” zbadano 421,5 tys. zł kosztów bezpośrednich (tj. 38,1% zrealizowanych kosztów bezpośrednich w kwocie 1 105,5 tys. zł), które zostały pokryte z dotacji. Zbadano także koszty pośrednie w wysokości 12 tys. zł (tj. 12,7 % zrealizowanych kosztów pośrednich). Zadanie rozliczono prawidłowo i terminowo. Kwotę dotacji wykorzystano w całości (100%). Z wykonania zadania PZPN prawidłowo sporządził i terminowo złożył do MSiT sprawozdanie częściowe oraz sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.

W ramach umowy nr 2023/0137/0276/UDot/DS./01/OW z dnia 21.04.2023 r. na zadanie XXIII „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku” zbadano 247 000 zł kosztów bezpośrednich (tj. 20,6 % zrealizowanych kosztów bezpośrednich w kwocie 1 200 tys. zł), które zostały pokryte z dotacji. W ramach tej umowy nie poniesiono kosztów pośrednich. Kwotę dotacji wykorzystano w całości (100%). Z wykonania zadania PZPN prawidłowo sporządził oraz terminowo złożył do MSiT sprawozdanie częściowe oraz sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.

PZPN prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków na realizację zadania w ramach ww. umów, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zbadane dowody księgowe z umów badanych kosztów bezpośrednich i pośrednich, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy. Faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną.

Zakupy realizowane przez PZPN z dofinansowania MSiT w ramach turniejów „Z podwórka na stadion o puchar Tymbarku” dokonano zgodnie z zapisami umowy,

²⁵ Fundusz został utworzony na podstawie art. 13³ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151).

bez zastosowania ustawy Pzp lub przetargu na podstawie Kodeksu Cywilnego ze względu na to, że charakter umów lub ich przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu.

Monitorowanie realizacji tych zadań XXII edycja Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku”, XXIII edycja Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku” odbywało się na bieżąco. Co najmniej raz w tygodniu sprawdzano liczbę zgłoszeń do turnieju, a w trakcie rozgrywek weryfikowano poprzez system Extranet uzupełnianie przez koordynatorów wojewódzkich i regionalnych informacji o rozgrywkach i ich przebiegu, wizyty koordynatorów podczas wybranych rozgrywek gminnych i powiatowych. Pracownicy PZPN byli obecni podczas Finałów Wojewódzkich.

PZPN w ramach ww. umów osiągnął zakładane we wniosku o dofinansowanie cele i efekty m.in. z zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży. Zrealizowane turnieje swoim zasięgiem objęły wszystkie województwa oraz prawie 98% powiatów w Polsce. W ramach zadań zorganizowano zawody - rozgrywki w piłkę nożną dzieci i młodzieży na szczeblu gminnym, powiatowym, wojewódzkim i ogólnopolskim (finały rozgrywane odpowiednio w dniu 14 czerwca 2022 r. oraz 16 czerwca 2023 r. w Warszawie na stadionie PGE Narodowy). Cztery spotkania finałowe każdej z badanych edycji były transmitowane przez TVP Sport. W ramach zadania XXII edycja Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku” zrealizowano zakładaną liczbę bezpośrednich uczestników zadania – dzieci i młodzieży, tj. 21 816 osób. W następnym roku, w ramach XXIII edycji Turnieju zakładano udział 25 320 osób – dzieci i młodzieży, a realizacja była na poziomie 29 900 osób. W XXII edycji Turnieju udział brało 2570 trenerów, a w XXIII edycji 3472.

PZPN ze środków własnych zapewnił uczestnikom stroje sportowe od następujących etapów:

- dla kategorii U-8, dla zawodników wszystkich drużyn uczestniczących w finale wojewódzkim koszulki, a dla zawodników 8 najlepszych drużyn w każdym województwie (4 drużyn dziewczęcych i 4 chłopięcych) dodatkowo jeszcze komplet strojów sportowych (koszulka, spodenki, getry);
- dla kategorii U-10 i U-12 - dla zawodników wszystkich drużyn uczestniczących w finale ogólnopolskim stroje sportowych (koszulki, spodenki, getry) oraz ortaliony, a dla trenerów koszulki sportowe i ortaliony.

Piłki były wykorzystywane w celu przeprowadzenia rozgrywek i pozostają w dyspozycji PZPN oraz Wojewódzkich Związków Piłki Nożnej, nie są przekazywane uczestnikom. Niemniej w XXIII edycji uczestnicy finału ogólnopolskiego – zawodnicy oraz trenerzy, otrzymali piłki treningowe, jako jeden z upominków za udział w turnieju. Ponadto od XXIII edycji PZPN nagradza sprzętem sportowym szkoły z największą liczbą drużyn, które wzięły udział w turnieju.

Wszystkie ww. działania PZPN realizował w ramach własnych środków poza zadaniem.

4.4. W ramach umowy nr 2022/1135/0276/UDot/DS./07/KK z dnia 06.09.2022 r. na zadanie Upowszechnianie i promocja aktywności fizycznej w środowiskach wiejskich i w małych miejscowościach poprzez turnieje piłkarskie dla dzieci i młodzieży w Programie „Sportowe Wakacje+” (edycja 2022), zbadano 126,8 tys. zł kosztów bezpośrednich (tj. 14,8 % zrealizowanych kosztów bezpośrednich w kwocie 858,7 tys. zł), które zostały poniesione z dotacji. Koszty pośrednie objęte badaniem w ramach tej umowy wyniosły 64 431,4 zł (tj. 100 % zrealizowanych kosztów pośrednich w kwocie 64 431,4 zł).

Wiceprezes PZPN Pan Adam Kaźmierczak, wyjaśnił, że monitorowanie zadania odbywało się na bieżąco poprzez analizę liczby zgłoszonych drużyn oraz przebieg etapu wojewódzkiego, analizę liczby drużyn i zawodników zgłoszonych do finałów

ogólnopolskich, skauci PZPN obserwowali zawodników i zawodniczki podczas turniejów finałowych, wysłanie sprawozdania merytoryczno-finansowego do MSiT. Zadanie rozliczono prawidłowo i terminowo. Z wykonania zadania PZPN złożył do Ministerstwa sprawozdanie częściowe oraz sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Niewykorzystaną kwotę dotacji terminowo zwrócono do Ministerstwa w wysokości 76 871,09 zł wraz z odsetkami w wysokości 1 403 tys. zł w dniu 15 grudnia 2022 r.

W ramach zadania Upowszechnianie i promocja aktywności fizycznej w środowiskach wiejskich i w małych miejscowościach poprzez turnieje piłkarskie dla dzieci i młodzieży zakładana liczba bezpośrednich uczestników – dzieci i młodzieży wynosiła 4200 osób, wykonanie wyniosło 4 016 osób. Według wyjaśnień Wiceprezesa PZPN Pana Adama Kaźmierczaka, liczba podana jako planowana była zakładaną orientacyjną liczbą uczestników, gdyż nie można było z wyprzedzeniem podać dokładnej łącznej liczby uczestników ok. 60 turniejów, które na dzień składania wniosku w dużej mierze były wydarzeniami przyszłymi. Patrząc na realne wykonanie szacunki okazały się bardzo precyzyjne – jedynie 2% błędu. Zorganizowano 59 turniejów piłkarskich. Uczestnicy otrzymali gadżety reprezentacji Polski. W ramach dotacji został również zakupiony sprzęt sportowy, tj. 644 piłki. Zakupu dokonano zgodnie z zapisami umowy, bez zastosowania ustawy Pzp lub przetargu na podstawie Kodeksu cywilnego ze względu na to, że charakter umów lub ich przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidywały inną formę i tryb zawierania umów.

(akta kontroli str. 523-541, 1175-1412, 1530-1540, 1548-1550, 1830-1873)

5.1. PZPN w latach 2020-2024 realizował ze środków FRKF zadania w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”. Program był nadzorowany przez Adama Kaźmierczaka, Wiceprezesa PZPN ds. piłkarstwa amatorskiego poprzez Departament Piłki Amatorskiej (Grassroots). Realizacja Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” w PZPN i Szkółkach piłkarskich była koordynowana przez koordynatora ds. organizacyjnych i koordynatora ds. finansowych.

Funkcję Koordynatora ogólnopolskiego Programu w zakresie merytorycznej i organizacyjnej realizacji programu pełnili:

- K K w latach 2019-2020 (do 30.09.2020 r.),
- B M od roku 2020 (od 1.10.2020 r.) do chwili obecnej.

Funkcję Koordynatora do spraw dofinansowania Programu w zakresie finansowej realizacji programu pełnili:

- M K w latach 2019-2022 (do 07.08.2022 r.),
- D N od roku 2022 (od 08.08.2022 r.) do chwili obecnej.

Osoby pełniące funkcję Koordynatora ogólnopolskiego Programu i koordynatora do spraw dofinansowania Programu były zatrudniane w PZPN na umowę o pracę bądź zawarto z nimi umowy zlecenia. Zakres ich obowiązków lub realizowanych usług był i jest określany każdorazowo w umowach zawieranych przez Sekretarza Generalnego PZPN na podstawie odrębnego upoważnienia zgodnie z Regulaminem Biura PZPN.

Pierwszy cykl ww. Programu odbył się w 2019 r. i nie był dofinansowywany ze środków Ministra. Założenia projektu były początkowo mniej rozbudowane – nie ujmowały części kryteriów merytorycznych, które zostały do niego dodane na późniejszym etapie. W pierwszym cyklu do obsługi Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” służyła platforma Extranet w PZPN. Wraz z rozbudową Programu – m.in. kryteriów, PZPN podjął decyzję o zbudowaniu nowego modułu operacyjnego – System Zarządzania Szkółką Piłkarską (dalej SZSP). Początki prac nad systemem rozpoczęły się w kwietniu 2020 r., niezależnie od platformy Extranetu. Szkółki

posiadające aktywny Certyfikat Cyklu I dokończyły uczestnictwo tego cyklu w starym Systemie. Finalnie od 1 stycznia 2022 r. wszystkie Szkoły uczestniczące w Programie Certyfikacji korzystały z jednego, nowego systemu.

Wraz z wprowadzeniem SZSP oraz zakończeniem Cyklu I i rozliczeniem się jego uczestników dostęp do pierwotnego systemu został zablokowany dla certyfikowanych Szkół. Dostęp zachował jedynie PZPN. Tym samym dostęp do zawartych w systemie dokumentów utraciły Szkoły.

Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy o dofinansowanie na 2020 r. zawartej z Ministrem Sportu²⁶ oraz § 5 ust. 6 umów zawartych pomiędzy PZPN a poszczególnymi Szkołami, dokumentacja związana z realizacją zadania powinna być przechowywana przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym PZPN i Szkoły realizowały zadanie. Według wyjaśnień Wiceprezesa PZPN Pana Adama Kaźmierczaka, PZPN zachował dostęp do Systemu i zgromadzonej w tym okresie dokumentacji, w związku z tym na wniosek Szkoły mógł przekazać jej potrzebne dokumenty, a zapisy przytoczonych umów nie precyzują miejsca przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania. Dodatkowo, fakt wprowadzenia dokumentacji do Systemu nie wykluczał konieczności jej archiwizowania w formie analogowej w Szkołach.

(akta kontroli str. 1735-1742)

5.2. W latach 2020-2023 PZPN wykorzystał udzielone przez Ministra dofinansowanie na realizację Programu „Certyfikacji Szkół Piłkarskich” w łącznej kwocie 168 549,64 tys. zł, na podstawie umów:

1) Umowa nr 2020/0157/00377/Sub.B/DS.-SWD/20ISz. z dnia 26.06.2020 r. na 2020 r. – kwota dofinansowania ogółem 31 341,3 tys. zł. Były to jedynie koszty Szkół otrzymujących dotację. PZPN i Szkoły nie ponosiły kosztów pośrednich z dofinansowania. Całkowity koszt zadania wyniósł 51 293,2 tys. zł. Środki Ministerstwa stanowiły 61,1%, środki własne 1 958,7 tys. zł, tj. 3,82%, inne środki 17 993,2, tj. 35,08%. Niewykorzystaną kwotę dofinansowania w wysokości 1 346,5 tys. zł zwrócono do Ministerstwa w dniach 15.01.2021 r. i 28.01.2021 r.;

2) Umowa nr 2021/0258/0037/Sub.B/DS.-CSP/20/AM z dnia 16 .06.2021 r. na 2021 r. – kwota dofinansowania ogółem 35 000 tys. zł; w tym kwota wykorzystana przez Szkoły Piłkarskie w wysokości 34 629,2 tys. zł i PZPN 370,8 tys. zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 40 497,1 tys. zł, środki Ministerstwa stanowiły 86,43%, środki własne 7 631,16, tj. 0,02%, inne środki 5 489,5 tys. zł (13,55%);

3) Umowa nr 2022/0287/0037/Sub.B/DS.-CSP/20/AM z dnia 8 lipca 2022 r. na 2022 r. – kwota dofinansowania ogółem 49 208,1 tys. zł; w tym wykorzystana przez Szkoły Piłkarskie w wysokości 42 624,2 tys. zł i PZPN 6 583,9 tys. zł.

Koszty pośrednie wyniosły 1 673,9 tys. zł i dotyczyły głównie wynagrodzenia osób obsługujących zadanie. Koszty ogólne zadania wyniosły 57 809,6 tys. zł, środki Ministerstwa wyniosły 85,12%, środki własne 848 tys. zł, tj. 1,47%, inne środki 7 753,4 tys. zł, tj. 13,41%. Kwota niewykorzystana w wysokości 791,9 tys. zł została zwrócona do Ministerstwa w dniu 16 stycznia 2023 r.;

4) Umowa nr 2023/0062/0037/Sub.B/DS.-CSP/2-/WJ z dnia 29.03.2023 r. na 2023 r. – kwota dofinansowania ogółem 53 000 tys. zł. w tym kwota wykorzystana przez Szkoły Piłkarskie 47 731,1 tys. zł i PZPN 5 268,9 tys. zł. Koszty ogólne zadania wyniosły 61 461,8 tys. zł, środki Ministerstwa stanowiły 86,23%, środki własne 1 069,9 tys. zł, tj. 1,74%, inne środki 7 391,9 tys. zł, tj. 12,03%.

W ramach Programu „Certyfikacji Szkół Piłkarskich” w latach 2020-2023 PZPN realizował zadania samodzielnie i nie powierzał zadań do realizacji swoim strukturom regionalnym.

²⁶ Nr 2020/0157/00377/Sub.B/DS.-SWD/20ISz. z dnia 26.06.2020 r.

PZPN zrealizował objęte szczegółowym badaniem zadania i wykorzystał dofinansowanie zgodnie z przepisami, zapisami programu na lata 2022-2023 i umów o dofinansowanie. Zbadane wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem oraz warunkami określonymi w programie.

5.3. Szczegółowym badaniem objęto dwie umowy na realizację dofinansowanych zadań w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”, tj.:

1) Umowa nr 2022/0287/0037/Sub.B/DS.-CSP/20/AM z dnia 8 lipca 2022 r. na 2022 r. – kwota dofinansowania ogółem 49 208,1 tys. zł; w tym wykorzystana przez Szkółki Piłkarskie w wysokości 42 624,2 tys. zł i PZPN 6 583,9 tys. zł. Koszty bezpośrednie poniesione przez PZPN dotyczyły głównie promocji przedsięwzięcia i obsługi systemu IT. Koszty pośrednie wyniosły 1 673,9 tys. zł i dotyczyły głównie wynagrodzenia osób obsługujących zadanie. Koszty ogólne zadania wyniosły 57 809,6 tys. zł, środki Ministerstwa wyniosły 85,12%, środki własne 848 tys. zł, tj. 1,47%, inne środki 7 753,4 tys. zł, tj. 13,41%. Kwota niewykorzystana w wysokości 791,9 tys. zł została zwrócona 16 stycznia 2023 r.

Koszty bezpośrednie objęte badaniem poniesione w 2022 r. wynosiły 3 318 542,16 zł, tj. 67% kosztów bezpośrednich poniesionych przez PZPN. Koszty pośrednie objęte badaniem poniesione w 2022 r. przez PZPN wynosiły 1 173 393,75 zł, tj. 70% kosztów pośrednich poniesionych przez PZPN. W badanych próbach nie stwierdzono nieprawidłowości.

PZPN dla ww. umów prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zbadane dowody księgowe z umów badanych kosztów bezpośrednich i pośrednich stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy. Faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną.

Zbadano postępowanie przetargowe zorganizowane na podstawie art. 70¹ kodeksu cywilnego na kwotę 2 424,3 tys. zł dotyczące postępowania pn. Działania promocyjne w zakresie programu „Certyfikacja Szkółek Piłkarskich” (znak 02/2022).

2) Umowa nr 2023/0062/0037/Sub.B/DS.-CSP/2-/WJ z dnia 29.03.2023 r. na 2023 r. – kwota dofinansowania ogółem 53 000 tys. zł, w tym kwota wykorzystana przez szkółki piłkarskie 47 731,1 tys. zł i PZPN 5 268,9 tys. zł. Rodzaje kosztów były analogiczne jak w poprzednim roku. Koszty ogólne zadania wyniosły 61 461,8 tys. zł, środki Ministerstwa stanowiły 86,23%, środki własne 1 069,9 tys. zł, tj. 1,74%, inne środki 7 391,9 tys. zł, tj. 12,03%.

Koszty bezpośrednie objęte badaniem poniesione w 2023 r. wynosiły 2 294 390,58 zł, tj. 60% kosztów bezpośrednich poniesionych przez PZPN. Koszty pośrednie objęte badaniem poniesione w 2023 r. wynosiły 1 099 752,48 zł, tj. 76% kosztów pośrednich poniesionych przez PZPN. W badanych próbach nie stwierdzono nieprawidłowości.

PZPN dla ww. umów prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zbadane dowody księgowe z umów badanych kosztów bezpośrednich i pośrednich stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy. Faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną.

Zbadano postępowanie przetargowe zorganizowane na podstawie art. 70¹ kodeksu cywilnego na kwotę 461,1 tys. zł dotyczące dostarczenia materiałów reklamowych w ramach Programu Certyfikacji.

PZPN zawierał ze wszystkimi szkołkami umowy, w których przekazywał kwoty dotacji dla Szkólek na realizację Programu „Certyfikacji Szkólek Piłkarskich”. W 2020 r. podpisano 557²⁷ umów ze szkołkami, w 2021 r. 324²⁸, w 2022 r. 1100²⁹, a w 2023 r. 1121³⁰.

Kwoty przyznanych dotacji wahały się od 0,3 tys. zł (poziom brązowy) do 698 tys. zł (poziom złoty).

Szczegółowym badaniem objęto dofinansowanie następujących Szkólek piłkarskich:

- Akademia Piłkarska Jaguar w Gdańsku (2022 r. umowa po aneksie na 464,3 tys. zł);
- Wejherowska Akademia Piłki Nożnej „Błękitni” Wejherowo (2023 r. umowa po aneksie na 124,4 tys. zł);
- Rybnicki Klub Piłkarski – Szkołka Piłkarska ROW w Rybniku (2022 r. umowa po aneksie na 205,9 tys. zł);
- Uczniowski Klub Sportowy RUCH Radzionków (2023 r. umowa po aneksie na 293,1 tys. zł);
- Klub Sportowy POLONIA (2023 r. umowa po aneksie na 250,9 tys. zł);
- Towarzystwo Młodzieży Sportowej SUCHARY w Suchym Lesie (2022 r. umowa po aneksie na 136,3 tys. zł);
- Chrobry Głogów – spółka akcyjna (2022 r. umowa po aneksie na 317,6 tys. zł);
- Klub Sportowy Ślęza Wrocław (2022 r. umowa po aneksie na 316,1 tys. zł);
- Stowarzyszenie Olympic Wrocław Piłkarska Akademia Mistrzów Dariusz Sztylka & Krzysztof Wołczek (2023 r. umowa po aneksie na 198,5 tys. zł);
- Miejski Klub Sportowy „Polonia-Stal” Świdnica (2021 r. umowa na 133,5 tys. zł);
- Stowarzyszenie Bianconeri Football Academy Wrocław (2023 r. umowa po aneksie na 91,2 tys. zł);
- Miejski Klub Sportowy „Karkonosze – Jelenia Góra” (2023 r. umowa po aneksie na 73,9 tys. zł).

PZPN podpisał z ww. Szkołkami umowy na realizację zadania w ramach Programu „Certyfikacji Szkólek Piłkarskich”, w ramach których przekazał kwoty dofinansowania. Objęte badaniem Szkołki złożyły do PZPN sprawozdania z realizacji zadania i wykorzystania dofinansowania zgodnie z zawartymi umowami z PZPN. Rozliczanie odbywało się pomiędzy Szkołkami a PZPN za pomocą Systemu Zarządzania Szkołką Piłkarską. W formie papierowej Szkołki przesyłały do PZPN:

- Rok 2020 - umowy i aneksy do umów PZPN-szkołka oraz deklaracje rozliczające dotację;
- Rok 2021 - umowy i aneksy do umów PZPN-szkołka oraz deklaracje rozliczające dotację;
- Rok 2022 - umowy i aneksy do umów PZPN-szkołka (deklaracje rozliczające dotację już tylko w formie skanu);
- Rok 2023 - oświadczenia do umów PZPN-szkołka (umowy i aneksy do umów podpisywane były elektronicznie, a deklaracje zbierane w formie skanu).

²⁷ Poziom złoty 113, poziom srebrny 125, poziom brązowy 319.

²⁸ Poziom złoty 88, poziom srebrny 88, poziom brązowy 152.

²⁹ Poziom złoty 49, poziom srebrny 118, poziom brązowy 181, poziom zielony 752.

³⁰ Poziom złoty 56, poziom srebrny 133, poziom brązowy 183, poziom zielony 749.

NIK zauważył, że PZPN nie zapewnił Szkółkom (m.in. prowadzone przez Rybnicki Klub Piłkarski - Szkoła Piłkarska ROW w Rybniku, Uczniowski Klub Sportowy RUCH Radzionków, Klub Sportowy POLONIA w Środzie Wielkopolskiej, inne) dostępu do wytworzonych na potrzebę realizacji zadania dokumentów za 2020 i 2021 rok w SZSP (m.in. oświadczeń dotyczących udziału uczestników w Programie, zaświadczeń osób prowadzących szkolenie (trenerów), oświadczeń trenerów i administratorów szkoły, Dzienników treningowych, Harmonogramów treningowych, Planów treningowych, Konspektów treningowych itd.), pomimo że zgodnie z § 5 ust. 2 umowy o dofinansowanie na 2020 r. (nr 2020/157/0037/Sub.B/DS.-SWD/20/ISz) oraz na 2021 r. (nr 2021/0258/0037/Sub.B/DS-CSP/20/AM), a także w § 5 ust. 6 umów za 2020 i 2021 r. zawartych pomiędzy PZPN a poszczególnymi szkołkami – przewidują obowiązek przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku w którym PZPN i Szkołki realizowały zadanie.

Pan Adam Kaźmierczak, Wiceprezes PZPN wyjaśnił, że Szkołki Rybnicki Klub Piłkarski - Szkoła Piłkarska ROW w Rybniku, Klub Sportowy POLONIA w Środzie Wielkopolskiej przystąpiły do Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” w 2019 roku i dlatego w okresie 2019-2021 korzystały z Systemu dla Cyklu I. System ten został zdezaktywowany po zakończeniu Cyklu I (i rozliczeniu się jego uczestników z otrzymanej dotacji), a dostęp do niego dla certyfikowanych Szkółek został zablokowany, co wynikało z konieczności przeniesienia wszystkich działań dotyczących Programu do nowego Systemu. Zablokowanie dostępu miało na celu optymalizację kosztów (uniknięcie jednoczesnego utrzymywania dwóch Systemów), jak również wymuszenie na uczestnikach korzystania z nowego Systemu. Według wyjaśnień, PZPN zachował jednak dostęp do Systemu zatem również do zgromadzonej w ww. okresie dokumentacji i w związku z tym na wniosek Szkołki może przekazać jej potrzebne dokumenty. Przytoczone wyżej zapisy umów na 2020 r. zawartej z Ministrem Sportu oraz na 2021 r., a także w § 5 ust. 6 umów za 2020 i 2021 r. zawartych pomiędzy PZPN a poszczególnymi szkołkami) nie precyzują miejsca przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania. Fakt wprowadzania jej do Systemu nie wyklucza konieczności archiwizowania ich w formie analogowej w Szkółce.

Wiceprezes PZPN, Pan Adam Kaźmierczak zwrócił jednocześnie uwagę, że nie wszystkie dokumenty były wprowadzane do Systemu przez cały ww. okres. Zwłaszcza System Cyklu I nie posiadał funkcjonalności pozwalających na gromadzenie i obsługę (weryfikację) umów z trenerami, badan lekarskich czy oświadczeń rodziców - Szkołki były zobowiązane gromadzić je w formie analogowej, co następnie podlegało weryfikacji w ramach wizyt wstępnych i audytów w Szkółkach. Z kolei wprowadzanie konspektów treningowych do Systemu było możliwe, ale nie stanowiło wymogu regulaminowego w Cyklu I (obowiązek ten został wprowadzony dopiero w Cyklu II).

Zdaniem NIK wprowadzone przez PZPN w umowach ze Szkołkami zapisy nie określają w jakiej formie oraz jakie dokumenty powinny być przechowywane w Szkółkach przez 5-letni okres od daty zakończenia realizacji zadania dofinansowanego ze środków Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”. Zdaniem NIK PZPN nie zapewnił wystarczającego nadzoru, zgodnie z § 1 ust. 4 umów pomiędzy PZPN a Szkołkami nad przechowywaniem dokumentacji dotyczącej realizacji zleconych Szkołkom zadań ze środków publicznych.

PZPN monitorował realizację zadania w Szkółkach piłkarskich poprzez wizyty monitorujące, miesięczne raporty ewaluacyjno-finansowe składane do Ministerstwa zawierające m.in. comiesięczną informację o liczbie Szkółek i liczbie drużyn

w programie poniesionych kosztach bezpośrednich i pośrednich zadania, zobowiązaniach, ryzykach, rezygnacjach/utratach certyfikatu.

Na poziomie zielonym nie dofinansowano Szkółek w 2020 i 2021 r. W latach 2022-2023 dofinansowano ich kolejno 752 i 749. Na poziomie brązowym w latach 2020-2023 dofinansowano kolejno 319, 152, 181, 183 Szkółek. Na poziomie srebrnym w tych samych latach dofinansowano kolejno 125, 84, 118, 133 Szkółki. Na poziomie złotym było to kolejno 2, 88, 49, 56 Szkółek.

W latach 2020-2023 liczba Szkółek, które zrezygnowały z udziału w Programie „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” po zawarciu umowy o dofinansowanie wynosiła odpowiednio 45, 25, 13 i 14. Pan Adam Kazimierzczak, wiceprezes PZPN wyjaśnił, że główną przyczyną rezygnacji było niespełnianie przez szkoły kryteriów programu.

W latach 2020-2023 liczba zawodników objętych dofinansowaniem w certyfikowanych Szkółkach na poziomie złotym, srebrnym i brązowym wynosiła łącznie 354 014, w tym w 2020 r. – 56 757, w 2021 r. – 90 503, w 2022 r. – 93 619, w 2023 r. – 113 135 zawodników. Liczba zawodników objętych dofinansowaniem w latach 2020-2023 systematycznie rosła od poziomu 56 757 do 113 135, tj. o 99,3%³¹. W tym samym okresie liczba trenerów wzrosła od 2 990 do 4 050, tj. o 35,5%.

W latach 2020-2023 przeprowadzono w Szkółkach 5357 wizyt monitorujących³², 8100 wizyt edukacyjnych³³ i 1522 wizyt wstępnych³⁴.

W latach 2021-2024 audyt roczny w certyfikowanych Szkółkach na poziomach brązowym, srebrnym i złotym przeprowadzono pięciokrotnie, przy czym w 2022 roku wyłącznie w Szkółkach posiadających wówczas certyfikat Cyklu II (przyznany na lata 2021-2022), co było efektem przedłużonego – trwającego do kwietnia – procesu rekrutacji na Cykl III. W okresie tym wykonano następującą liczbę audytów rocznych: 2020 – 585; 2021 – 301; 2022 – 31; 2023 – 368.

Na poziomie zielonym koordynatorzy wojewódzcy przeprowadzali comiesięczną weryfikację spełniania kryteriów przez certyfikowane Szkółki. W Szkółkach, które w ramach bieżących kontroli wykazywały dużą liczbę uchybień organizowany był audyt. W 2023 r. odbył się on w 19 Szkółkach na poziomie zielonym.

PZPN prowadził coroczną wewnętrzną ewaluację w ramach przygotowania dokumentacji na kolejny rok funkcjonowania Programu. Uczestniczyli w niej w szczególności trenerzy monitorujący, pracownicy zespołu certyfikacji oraz przedstawiciele Departamentu Szkolenia i Reprezentacji Narodowych PZPN. Według wyjaśnień Wiceprezesa PZPN Pana Adama Kaźmierczaka, największy wpływ na aktualny kształt Programu miały analizy przeprowadzone po dwóch latach jego funkcjonowania, znaczące zmniejszenie się liczby uczestników oraz negatywny wizerunek Programu w środowisku piłkarskim skutkowały potrzebą przebudowy kryteriów oraz wprowadzeniem dodatkowego – zielonego – poziomu certyfikacji. Dzięki otwarciu się na Szkołki z mniejszych miejscowości wzrosła znacząco liczba uczestników.

Zgodnie z § 2 ust. 5 umowy nr 2023/0062/0037/Sub.B/DS.-CSP/20/WJ z dnia 29 marca 2023 r. pomiędzy PZPN a Ministrem Sportu i Turystyki, w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się w załączniku nr 6 (Rozliczenie rzeczowo-finansowe kosztów zadania) przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu kosztów

³¹ W 2020 r. liczba drużyn na poziomie złotym wynosiła 928, na poziomie srebrnym 732, na poziomie brązowym 1295. Liczba zawodników wynosiła 56 757. W 2021 r. liczba drużyn na poziomie złotym wynosiła 866, na poziomie srebrnym 606, na poziomie brązowym 926. Liczba zawodników wynosiła 90 503. W 2022 r. liczba drużyn na poziomie złotym wynosiła 664, na poziomie srebrnym 1057, na poziomie brązowym 1322, na poziomie zielonym 1320. Liczba zawodników wynosiła 93 619. W 2023 r. liczba drużyn na poziomie złotym wynosiła 736, na poziomie srebrnym 1129, na poziomie brązowym 1376, na poziomie zielonym 1368. Liczba zawodników wynosiła 113 135.

³² W 2020 r. 1322, w 2021 r. 1177, w 2022 r. 1303, w 2023 r. 1513.

³³ W 2021 r. 296, w 2022 r. 3205, w 2023 r. 4599.

³⁴ W 2020 r. 58, w 2021 r. 268, w 2022 r. 247.

bezpośrednich pokrywanych z dotacji ujętymi w załączniku nr 2 (Preliminarz kosztów bezpośrednich) o 10% wartości kosztów bezpośrednich pokrywanych z dotacji. Zleceniobiorca, na żądanie zleceniodawcy ma obowiązek pisemnie uzasadnić dokonane przesunięcia. Przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu w zakresie kosztów ogółem zadania są dopuszczalne, o ile nie naruszają innych postanowień umowy. Wyżej wymieniony wymóg został zapisany także w umowach o dofinansowanie na 2020, 2021 i 2022 r. W rozliczeniu końcowym ww. umów za lata 2020-2023 (załącznik nr 6) stwierdzono różnice pomiędzy planowanymi a wykonanymi kosztami bezpośrednimi w pozycjach kosztów bezpośrednich o wartościach mniejszych niż 10% oraz o wartościach przekraczających 10%.

W umowie nr 2020/0157/0037/Sub.B/DS.-SWD/20/ISz z 20 czerwca 2020 r., w rozliczeniu dofinansowania w kosztach bezpośrednich różnice pomiędzy kosztami - plan ze środków Ministerstwa a wykonanie ze środków Ministra w nw. pozycjach wynosiły:

- podwyższanie kwalifikacji trenerów (szkolenia) – 19,8% (plan 1 596 155,91 zł/wykonanie 1 279 510,21 zł);
- ubezpieczenie zawodników i trenerów (NNW) – 25,8% (plan 252 714,45 zł/wykonanie 187 469,72 zł);
- organizacja meczów i turniejów – 14,3% (plan 1 683 283,92 zł/wykonanie 1 442 876,61 zł).

W umowie nr 2021/0258/0037/Sub.B/DS-CSP/20/AM z 16 czerwca 2021 r., w rozliczeniu dofinansowania, w kosztach bezpośrednich w pozycji obsługa IT różnica pomiędzy kosztami planowanymi a wykonanymi wynosiła 295,1% (plan 93 832,02 zł/wykonanie 370 769,48 zł).

W umowie nr 2023/0062/0037/Sub.B/DS.-CSP/20/WJ z 29 marca 2023 r., w rozliczeniu dofinansowania, w kosztach bezpośrednich różnice pomiędzy kosztami - plan ze środków Ministerstwa a wykonanie ze środków Ministerstwa w pozycjach wynosiły: organizacja meczów i turniejów – 19,7% (plan 689 611,03 zł/wykonanie 553 673,54 zł) i obsługa systemu IT – 55,2% (plan 1 870 000 zł/wykonanie 838 435,04 zł).

Według wyjaśnień Wiceprezesa PZPN Pana Adama Kaźmierczaka w trakcie realizacji zadań, w każdym roku, PZPN kontaktował się z przedstawicielami MSiT w celu doprecyzowania rozumienia zapisów wskazanych w piśmie. Przedstawiciele MSiT zarówno podczas spotkań jak i rozmów telefonicznych tłumaczyło, że 10% należy liczyć od sumy kosztów bezpośrednich i odnosić obliczoną kwotę do różnicy pomiędzy planem a wykonaniem w każdej pozycji osobno. Żadna z pozycji nie mogła zmienić się o kwotę stanowiącą maksymalnie 10% sumy kosztów bezpośrednich. Odzwierciedlenie powyższego znajduje się w pismach otrzymanych od MSiT przez PZPN. Pracownicy PZPN dopytywali mailowo o dokonywanie przesunięć pomiędzy pozycjami, co również znajduje potwierdzenie w dokumentach. Zdaniem Wiceprezesa PZPN Pana Adama Kaźmierczaka zapisy umieszczone w umowach pomiędzy MSiT a PZPN są nieprecyzyjne, nie definiują one dokładnie jak należy poprawnie wyliczyć ewentualne zmiany w wykonaniu budżetu, w związku z tym PZPN przyjął interpretację przedstawioną przez przedstawicieli MSiT.

(akta kontroli 176-183, 185-329, 355-522, 551-563, 564-1174, 1830-1873)

6.1. W kontrolowanym okresie PZPN wydatkował z dofinansowania udzielonego przez Ministra ze środków FRKF w ramach sportu młodzieżowego - *Program Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży* 28 496,6 tys. zł na zadania, tj. :

- 1) w 2019 r. w kwocie 7 000 tys. zł – umowa nr 2019/0168/0037/SubB/DSW z dnia 10.05.2019 r., dofinansowanie 1 164 tys. zł na zadanie Szkolenie młodzieży

uzdolnionej sportowo w Szkołach Mistrzostwa Sportowego, Niepublicznych Szkołach Mistrzostwa Sportowego i Ośrodkach Szkolenia Sportowego Młodzieży polskich związków sportowych i nr 2019/0266/0037/SubB/DSW z dnia 16.07.2019 r., dofinansowanie 5 836 tys. zł na zadanie Szkolenie kadr narodowych – centralne;

- 2) w 2020 r. w kwocie 4 432,7 tys. zł – umowa nr 2020/0099/0037/SubB/DSW z dnia 22.05.2020 r. na zadanie Szkolenie kadr narodowych – centralne;
- 3) w 2021 r. w kwocie 4 777 tys. zł – umowa nr 2021/0308/0037/SubB/DSW z dnia 23.07.2021 r. na zadanie Szkolenie kadr narodowych – centralne;
- 4) w 2022 r. w kwocie 5 100 tys. zł – umowa nr 2022/0363/0037/SubB/DSW z dnia 13.08.2022 r. na zadanie Szkolenie kadr narodowych – centralne;
- 5) w 2023 r. w kwocie 7 200 tys. zł – umowa nr 2023/0205/0037/SubB/DSW z dnia 17.08.2023 r. na zadanie Szkolenie kadr narodowych – centralne.

W badanym okresie zadania dofinansowane w ramach programu Ministra w zakresie sportu młodzieżowego były realizowane i rozliczane przez Związek zgodnie z przepisami prawa, programem i umową o dofinansowanie.

6.2. Badaniem objęto dwie umowy; jedną dotyczącą szkolenia centralnego i jedną dotyczącą szkolenia grupowego:

- 1) Umowę nr 2019/0266/0037/SubB/DSW z dnia 16.07.2019 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dot. wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – Szkolenie centralne. Termin zadania ustalono na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Do umowy zostały podpisane dwa aneksy, z dnia 01.10.2019 r. oraz z dnia 19.12.2019 r.

Zadanie publiczne zostało dofinansowane w kwocie 5 836 tys. zł, w tym w ramach dotacji koszty pośrednie ustalono na kwotę 277,2 tys. zł, a koszty bezpośrednie na kwotę 5 558,8 tys. zł. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 9 173,6 tys. zł. Dotacja została wykorzystana w całości.

Badaniu poddano dokumenty związane z wynagrodzeniem trenerów, transportem zawodników, zakwaterowaniem i wyżywieniem, wynagrodzeniem terapeutów, przelotami, transportem sprzętu na kwotę 1 182,7 tys. zł, co stanowiło 21,2% kosztów bezpośrednich zadania. Badaniem objęto także dokumenty księgowe kosztów pośrednich na kwotę 60 tys. zł, co stanowiło 21,6 % kosztów pośrednich poniesionych na wynagrodzenia osobowe za obsługę zadania.

Zbadane dowody księgowe badanych kosztów bezpośrednich i pośrednich stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy. Faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną.

W ramach realizacji ww. umowy PZPN nie stosował Pzp ani Kodeksu cywilnego. Zastępca Sekretarza Generalnego PZPN, pan Marek Łukiewski wyjaśnił, że zgodnie z zapisami umów z MSiT, ze względu na to, że charakter umów lub ich przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu. Wydatki były ponoszone przez PZPN bez stosowania PZP czy przetargu na podstawie Kodeksu cywilnego, ale w dalszym ciągu ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, poprzez np. wysyłanie zapytań ofertowych, rozeznanie dostępnych na rynku ofert, czy negocjacje cen oferowanych przez kontrahentów. PZPN w realizacji ww. zadania nie ponosił kosztów pośrednich. W badaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Celami zadania dla reprezentacji mężczyzn (U15, U16, U17, U18, U19, U20, U21) i kobiet (U15, U17, U19) były: obserwacja i selekcja zawodników i zawodniczek,

szkolenie, zgrzywanie zespołów, rywalizacja na poziomie międzypaństwowym, awans (w przypadku eliminacji do Mistrzostw Europy). Większość postawionych celów została zrealizowana. Nie zrealizowano następujących celów: awans U19 do ME, awans U17 do Finału ME, wyjście z grupy ME U21 i awans na Igrzyska Olimpijskie w Tokio, awans do turnieju finałowego ME WU17.

Zgodnie z celami zorganizowano 11 startów głównych w kraju i zagranicą, 50 zgrupowań, 22 badania lekarskie, w których wzięło udział 496 zawodniczek i zawodników. W ramach umowy dofinansowaniem objęto 71 trenerów oraz 496 zawodników (328) i zawodniczek (168). W ramach umowy nie nabywano sprzętu sportowego, suplementów diety, odżywek. Zawodnicy i sztaby kadr objęci byli grupowym ubezpieczeniem NNW w ramach wykupionej przez PZPN polisy. Koszty polisy nie były pokrywane z umowy o dofinansowanie. PZPN terminowo złożył sprawozdania częściowe i końcowe z realizacji ww. zadania. Departament Sportu Wyczynowego Ministerstwa Sportu w dniu 29.01.2020 r. przyjął rozliczenie umowy nr 2019/0266/0037/SubB/DSW.

- 2) Umowę nr 2019/0168/0037/SubB/DSW z dnia 10.05.2019 r. o dofinansowanie zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dot. wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym w Ośrodkach Szkolenia Sportowego Młodzieży. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 01.01.2019 r. do 12.07.2019 r. Do umowy został podpisany aneks w dniu 12.07.2019 r.

Zadanie publiczne zostało dofinansowane w kwocie 1 164 tys. zł, w tym w ramach dotacji koszty pośrednie ustalono na kwotę 91,4 tys. zł, a koszty bezpośrednie na kwotę 1 072,6 tys. zł. Całkowity koszt realizacji zadania ustalono na 1 881,7 tys. zł. PZPN terminowo złożył sprawozdanie z realizacji zadania. Departament Sportu Wyczynowego Ministerstwa Sportu i Turystyki w dniu 04.09.2019 r. przyjął rozliczenie umowy nr 2019/0168/0037/SubB/DSW. Niewykorzystana kwota dotacji 13 073,59 zł. została zwrócona do Ministerstwa w terminie określonym w umowie. Szczegółowym badaniem objęto dokumenty księgowe związane z organizacją zgrupowań i konsultacjami na kwotę 251,6 tys. zł, co stanowiło 23,5% kosztów bezpośrednich zadania oraz dokumenty księgowe dotyczące kosztów poniesionych na wynagrodzenia wizytatorów na kwotę 19,6 tys. zł, co stanowiło 21,4 % kosztów pośrednich zadania.

Wysokość dofinansowania wynagrodzeń trenerów i osób współpracujących były zgodne ze stawkami określonymi w Programie. Zbadane dowody księgowe kosztów bezpośrednich i pośrednich stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy. Faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną. W ramach realizacji ww. umowy PZPN nie stosował Pzp ani Kodeksu cywilnego. Zastępca Sekretarza Generalnego PZPN wyjaśnił, że zgodnie z zapisami umów z MSiT, ze względu na to, że charakter umów lub ich przedmiot czyniły niezasadnym zastosowanie formy przetargu. Wydatki były ponoszone przez PZPN bez stosowania PZP czy przetargu na podstawie Kodeksu cywilnego, ale w dalszym ciągu ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, poprzez np. wysyłanie zapytań ofertowych, rozeznanie dostępnych na rynku ofert, czy negocjacje cen oferowanych przez kontrahentów.

W badaniu dowodów księgowych ww. umów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Celami zadania było zapewnienie regularnego i wysokiej jakości szkolenia w Ośrodkach Szkolenia Sportowego Młodzieży, umożliwiającego połączenie trenowania piłki nożnej z nauką w szkole. W ramach zadania zorganizowano

13 zgrupowań, 50 konsultacji w kraju, przeprowadzono 40 badań lekarskich. Dofinansowaniem w ramach ww. umowy objęto 98 trenerów oraz 640 zawodników. W ramach umowy nie kupowano sprzętu sportowego, suplementów diety, odżywek. Zawodnicy i sztaby kadr objęci byli grupowym ubezpieczeniem NNW w ramach wykupionej przez PZPN polisy. Koszty polisy nie były pokrywane z umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 1551-1721, 1830-1873)

7. W ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2023 PZPN przyznano dofinansowanie ze środków FRKF na zadanie inwestycyjne pn. „Narodowe Centrum Szkolenia, Badań i Treningu Piłki Nożnej - I etap” na podstawie wniosku inwestycyjnego złożonego przez PZPN w kwocie 186 123 700 zł³⁵ na podstawie Protokołu zbiorczego nr 26 z dnia 27 listopada 2023 r. z oceny formalno-merytorycznej Zespołu do spraw opiniowania wniosków o dofinansowanie zadań inwestycyjnych ze środków FRKF, podpisanego przez ówczesnego Ministra Sportu i Turystyki, Pana Kamila Bortniczuka. Aktualny Minister odrzucił ww. wniosek w dniu 16 lutego 2024 r. w Protokole zbiorczym Nr 26a – Korekta wysokości dofinansowania (odrzućenie wniosku) w protokole nr 26 z dnia 27 listopada 2023 r. z oceny formalno-merytorycznej Zespołu do spraw opiniowania wniosków o dofinansowanie zadań inwestycyjnych ze środków FRKF. Z PZPN nie została podpisana umowa o dofinansowanie realizacji ww. zadania inwestycyjnego.

(akta kontroli str. 1874-1921)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. 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 ust. 1 i 2 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.

Warszawa, 30 lipca 2024 r.

Kontrolerzy:
Piotr Rebizant
główny specjalista k.p.

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

p.o. Dyrektor
Sławomir Żyła

³⁵ PZPN złożył do Ministerstwa do oceny wniosków o dofinansowanie ze środków FRKF w kwocie 304 264 318 zł.

Marcel Knyżewski
specjalista k.p.

/podpisano elektronicznie/

z up. p.o. Wicedyrektor
Konrad Janiec

/podpisano elektronicznie/