



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.410.3.3.2024

Leszek Cichocki
Prezes Zarządu
Polski Związek Sportowy Cheerleadingu
ul. Ossowska 85D lok. 1
05-220 Zielonka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/024 Realizacja zadań przez polskie związki sportowe w ramach programów Ministra Sportu i Turystyki

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polski Związek Sportowy Cheerleadingu ¹ ul. Ossowska 85D lok. 1, 05-220 Zielonka
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Cichocki, Prezes Zarządu ² od 7 listopada 2022 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Piotr Patłaszyński, Prezes Zarządu, od 15 marca 2018 r. do 7 listopada 2022 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań przez polskie związki sportowe 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
Kontroler	Sylwia Materkowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/28/2024 z 22 kwietnia 2024 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: Związek lub PZSC.

² Dalej: Prezes Zarządu PZSC/Związku.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2019-2024 (I kwartał) Polski Związek Sportowy Cheerleadingu realizował zadania dofinansowane przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej w ramach Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym (edycje 2019-2023), na które wykorzystał środki z budżetu państwa w wysokości 1 053,2 tys. zł⁵. Stwierdzono jednak nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków dotacji po zakończeniu realizacji zadań publicznych, ewidencjonowania wydatków w ewidencji księgowej oraz nieprawidłowości dotyczące naruszenia zapisów zawartych umów o dofinansowanie.

Zaplanowane cele i efekty zadań w zakresie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym zostały w większości osiągnięte, a środki publiczne wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Na zadania realizowane w ramach Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym PZSC wykorzystał środki budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna w 2019 r. w kwocie 115 tys. zł, 2020 r. – 150 tys. zł, 2021 r. – 148,2 tys. zł, 2022 r. – 230 tys. zł i w 2023 r. – 410 tys. zł. Związek ponosił koszty bezpośrednie i pośrednie, które były zgodne z katalogiem kosztów określonym w Programie oraz umowami o dofinansowanie. PZSC dokonał prawidłowego i terminowego rozliczania zadań oraz terminowo dokonał zwrotu niewykorzystanego dofinansowania. Zaplanowane cele i efekty zadań w zakresie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym zostały w większości osiągnięte, tj. w latach 2019-2023 objęto szkoleniem 1.057 zawodników kadry narodowej, zorganizowano 16 akcji szkoleniowych, 18 zawodów krajowych i dwukrotnie brano udział w mistrzostwach świata w cheerleadingu.

Stwierdzono jednak, że PZSC w ramach umów o dofinansowanie na 2022 r. i 2023 r. wydatkował środki dotacji po zakończeniu realizacji zadań publicznych (tj. po 31 grudnia). Środki dotacji w ramach umowy na 2023 r. w kwocie 30 tys. zł wydatkowano 2 stycznia 2024 r., tj. dwa dni po terminie. Natomiast wydatek ze środków dotacji w ramach umowy na 2022 r. w wysokości 7 tys. zł nie został opłacony do dnia zakończenia kontroli. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 ww. umów na 2022 r. i 2023 r., stanowiącym że przyznane środki finansowe dotacji, Związek był zobowiązany wykorzystać poprzez zapłatę za zrealizowane zadania publiczne odpowiednio do 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2023 r. Dodatkowo ujęte w sprawozdaniu końcowym za 2019 r. dowody księgowe (17 szt.) nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, tj. nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Stwierdzono także nieprawidłowości w realizacji dofinansowanych zadań, w latach 2019-2023, dotyczące naruszenia zapisów zawartych umów o dofinansowanie w zakresie:

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

⁵ Tj. 115 tys. zł w 2019 r., 150 tys. zł w 2020 r., 148,2 tys. zł w 2021 r., 230 tys. zł w 2022 r. i 410 tys. zł w 2023 r.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

- nieprzechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadań publicznych, tj. umów wraz z aneksami i załącznikami oraz sprawozdań końcowych (umowy na lata 2019-2023);
- nieposiadania odrębnego rachunku bankowego na środki dotacji (umowy na lata 2019-2023);
- nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków przeznaczonych na realizację zadań oraz wydatków dokonywanych z tych środków (umowy na lata 2019-2023);
- braku publikacji w odrębnej zakładce na stronie internetowej Związku aktualnych wykazów prowadzonych akcji szkoleniowych, zawierających termin i miejsce każdej akcji oraz listę jej uczestników (umowy na lata 2019-2023);
- braku publikacji na stronie internetowej Związku dokumentów określonych w wytycznej 3B1 Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych, tj. strategii rozwoju cheerleadingu od 2021 r., sprawozdania z realizacji strategii, regulaminów obowiązujących w latach 2021-2023, w tym regulaminu dyscyplinarnego, protokołów z walnych zgromadzeń członków, protokołów z posiedzeń zarządu oraz grup roboczych lub komisji w latach 2021-2023, uchwał poszczególnych organów Związku (umowy na lata 2021-2023);
- braku realizacji obowiązku prowadzenia list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału (umowy na lata 2019-2023).

Ponadto w ramach umowy na 2022 r. Związek rozliczył faktury na łączną kwotę 6 tys. zł, wystawione przez osobę pozostającą w związku małżeńskim z Prezesem Zarządu PZSC, co naruszało art. 9 ust. 3 pkt 7 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁷, stanowiący, że członek zarządu polskiego związku sportowego nie może być osobą najbliższą, w rozumieniu art. 115 § 11 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny⁸, 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.

Ustalono, że Związek nie prowadził ksiąg rachunkowych za 2022 r. bezbłędnie i bieżąco, tj. zapłaty gotówkowe w kwocie 21 tys. zł dokonane w 2022 r. zostały ujęte w księgach 2024 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 24 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono także brak ustanowienia przez Związek reguł dyscyplinarnych w prowadzonym współzawodnictwie sportowym, co stanowi naruszenie art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy o sporcie, zgodnie z którym polski związek sportowy ma wyłączne prawo do ustanawiania i realizacji reguł sportowych, organizacyjnych i dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez związek, z wyjątkiem reguł dyscyplinarnych dotyczących dopingu w sporcie.

Zdaniem NIK brak realizacji lub naruszenie ww. obowiązków wynikały z niewłaściwego nadzoru Prezesa Zarządu PZSC nad realizacją zadań dofinansowanych ze środków publicznych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 2048, dalej: ustawa o sporcie.

⁸ Dz.U. z 2024 r. poz. 17, ze zm., dalej: ustawa Kodeks karny

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

Realizacja zadań dofinansowanych w ramach programów Ministra Sportu i Turystyki

Opis stanu faktycznego

1. Minister Sportu i Turystyki decyzją nr 30/2017/DP z 27 grudnia 2017 r.¹⁰ wyraził zgodę na utworzenie polskiego związku sportowego działającego w sporcie cheerleading pod nazwą Polski Związek Sportowy Cheerleadingu. PZSC został wpisany do KRS¹¹ 12 marca 2018 r. pod numerem 0000723040. Związek jest członkiem European Cheer Union¹² oraz International Cheer Union¹³. Ponadto od 2022 r. PZSC jest uznany przez ICU za jedyną narodową federację cheerleadingu w reprezentowaniu cheerleadingu i jego dyscyplin w Polsce.

Uchwałą nr 1/2021 z 8 października 2021 r.¹⁴ przyjęto zmianę statutu i tekst jednolity statutu. Uchwała została zatwierdzona przez Ministra¹⁵.

Władzami Związku są: Walne Zgromadzenie Członków, Zarząd oraz Komisja Rewizyjna. Związkiem kieruje Zarząd¹⁶. Natomiast organem kontrolnym PZSC jest Komisja Rewizyjna¹⁷. Głównymi celami działalności statutowej PZSC zgodnie z § 6 Statutu PZSC są: 1) rozwój i popularyzacja sportu cheerleadingu w Polsce; 2) zapewnienie warunków organizacyjnych i finansowych koniecznych dla uczestnictwa członków Związku sportowego w rywalizacji sportowej i kulturalnej; 3) umożliwienie lub ułatwienie członkom Związku sportowego udziału we współzawodnictwie sportowym; 4) reprezentowanie interesów sportu cheerleadingu w organizacjach krajowych i zagranicznych; 5) podejmowanie działań na rzecz promocji i rozwoju różnych form amatorskiego i profesjonalnego sportu cheerleadingu.

PZSC ma wyłączne prawo do organizowania i prowadzenia współzawodnictwa sportowego o tytuł Mistrza Polski oraz o Puchar Polski w cheerleadingu oraz ustanawiania i realizacji reguł sportowych, organizacyjnych i dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym które organizuje¹⁸, a także powoływania kadry narodowej oraz przygotowania jej do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, mistrzostw świata lub mistrzostw Europy oraz reprezentowania sportu cheerleadingu w międzynarodowych organizacjach sportowych. PZSC nie utworzył ligi zawodowej w cheerleadingu.

(akta kontroli str. 7, 13-37, 56-68, 1376-1380)

2. W latach 2019-2023 w PZSC było zrzeszonych łącznie 18 199 zawodników (posiadających licencję PZSC)¹⁹, tj.: 590 w 2019 r., 1 507 w 2020 r., 6 770 w 2021 r., 4 680 w 2022 r., 4 652 w 2023 r. i 4.045 w 2024 r.²⁰. W stosunku do 2021 r. latach

¹⁰ Pismo znak DP-WPL.4070.6.2017.PG.7.

¹¹ Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego.

¹² <https://www.cheerunion.eu/organization/members/> wg stanu na 26 kwietnia 2024 r. Dalej: ECU.

¹³ International Cheer Union (Dalej: ICU) z siedzibą w Memphis, USA jest uznany przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski (MKOl) za światowy organ zarządzający cheerleadingiem. Pismem z 8 czerwca 2024 r. Sekretarz Generalny ICU potwierdził, że PZSC od 2018 r. jest członkiem ICU. Posiadając status pełnoprawnego członka ICU, PZSC ma prawo do aktywnego udziału i głosowania w posiedzeniach Walnego Zgromadzenia ICU, w ciałach decyzyjnych ICU, konferencjach edukacyjnych oraz wysyłania drużyn na zawody i imprezy organizowane przez ICU.

¹⁴ Uchwała Walnego Zgromadzenia Członków Polskiego Związku Sportowego Cheerleadingu o przyjęciu zmian do statutu Polskiego Związku Sportowego Cheerleadingu i przyjęciu tekstu jednolitego statutu.

¹⁵ Decyzja nr 7/DP/2021 z 8 grudnia 2021 r. (pismo nr DP.9203).

¹⁶ Zapisy § 22 pkt 2 Statutu PZSC: do kompetencji Zarządu należy kierowanie całokształtem bieżącej działalności Związku sportowego. Zarząd składa się od czterech do siedmiu osób, w tym prezesa i wiceprezesa.

¹⁷ Zapisy § 26 pkt 1 Statutu PZSC. Komisja Rewizyjna składa się z trzech osób, w tym przewodniczącego lub sekretarza.

¹⁸ Z wyjątkiem reguł dyscyplinarnych dotyczących dopingu w sporcie.

¹⁹ Na dzień 31 grudnia danego roku.

²⁰ Wg stanu na 4 czerwca 2024 r.

2022 i 2023 nastąpił spadek liczby członków odpowiednio o 31% i 31,3%. Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że spadek liczby zawodników posiadających licencję PZSC w 2022 r. był wynikiem epidemii COVID-19.

(akta kontroli str. 73, 144, 229, 323, 1223)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 3 ustawy o sporcie PZSC powoływał Kadrę narodową (Kn) w cheerleadingu sportowym. W kontrolowanym okresie w Związku obowiązywał Regulamin powoływania zawodniczek i zawodników do kadry narodowej Polskiego Związku Sportowego Cheerleadingu²¹ oraz od 2022 r. Regulamin szczegółowy powołania kadry narodowej w cheerleadingu sportowym²². W latach 2019-2023 Zarząd PZSC corocznie powoływał uchwałami²³ członków Kadry narodowej na Mistrzostwa Europy i Mistrzostwa Świata. Ponadto w Regulaminie Pucharu Polski Polskiego Związku Sportowego Cheerleadingu zapisano, że w celu uzyskania nominacji do kadry narodowej (Kn) podmioty muszą wziąć udział w czterech turniejach z cyklu Pucharu Polski i uzyskać największą liczbę punktów. W strukturach PZSC od 2020 r. działała Komisja ds. Kadry Narodowej.

Prezes Zarządu Związku Leszek Cichocki wyjaśnił, że w Związku nie istnieją odrębne wewnętrzne procedury związane z monitorowaniem wymagań ICU i ECU w zakresie zgłoszenia i startu zawodników w Mistrzostwach Świata i Europy. Nad prawidłowością zgłoszeń czuwa Komisja ds. Kadry Narodowej (w skład której wchodzi dwóch członków zarządu) działająca w oparciu o informacje przekazywane przez trenera Kn.

W kontrolowanym okresie PZSC corocznie powoływał zawodników do Kadry narodowej. W 2019 r. do kadry narodowej powołano 20 zawodników (w tym 12 juniorów i ośmiu seniorów), w 2020 r. - 96 (w tym 90 juniorów i sześciu seniorów), w 2021 r. - 385 (w tym 352 juniorów i 33 seniorów), w 2022 r. - 385 (w tym 338 juniorów i 47 seniorów), w 2023 r. - 171 (w tym 18 juniorów młodszych, 72 juniorów, 12 młodzieżowców oraz 69 seniorów), w 2024 r. - 113 (w tym 44 juniorów, 47 młodzieżowców oraz 22 seniorów).

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że spadek liczby zawodników powoływanych do Kn w 2023 r. wynikał ze zmniejszenia się liczby zawodników posiadających licencję PZSC w 2022 r. na skutek epidemii COVID-19²⁴.

Związek w latach 2019-2024 przekazywał do Ministerstwa Sportu i Turystyki²⁵ informacje dotyczące zawodników Kn oraz trenerów Kn na załącznikach nr 10, 10a oraz 11 do zawieranych umów o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa.

Reguły sportowe i organizacyjne obowiązujące w PZSC zostały zawarte w przepisach turniejowych PZSC wprowadzonych w 2019 r. Do kontroli okazano przepisy turniejowe obowiązujące od 1 marca 2021 r. (wersja 1/2021), od 1 stycznia 2023 r.

²¹ Regulamin wszedł w życie od 1 grudnia 2018 r. W sprawach nieujętych w Regulaminie decyzje podejmuje każdorazowo Zarząd PZSC. Dalej: Regulamin.

²² Regulamin wszedł w życie 1 stycznia 2022 r. i zmieniony 1 stycznia 2023 r.

²³ Uchwały w sprawie ustanowienia kadry narodowej i reprezentacji Polski: na 2019 r. nr 04/03/2019 z 10 marca 2019 r., na 2020 r. nr 04/02/2020 z 5 lutego 2020 r., na 2021 r. nr 01/01/2021 z 10 stycznia 2021 r., na 2022 r. nr 03/01/2022 z 20 stycznia 2022 r., na 2023 r. nr 01/01/2023 z 2 stycznia 2023 r.

²⁴ Zawodnicy powoływani do Kn w danym roku są wybierani na podstawie wyników zawodów mistrzowskich rozgrywanych w poprzednim roku.

²⁵ Od 1 marca 2021 r. Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu - stosownie do § 1 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 lutego 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (Dz. U. poz. 360) utworzono Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Rozporządzenie weszło w życie 1 marca 2021 r. Od 26 października 2021 r. Ministerstwo Sportu i Turystyki - stosownie do § 1 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu i Turystyki, utworzono Ministerstwo Sportu i Turystyki w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Sportu (Dz. U. poz. 1953). Rozporządzenie weszło w życie 26 października 2021 r. Dalej: Ministerstwo lub MSiT.

(wersja 1/2023) oraz aktualną wersję przepisów obowiązującą od 10 maja 2024 r. (wersja 2/2024).

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że nie jest w stanie przedłożyć przepisów turniejowych z lat 2019–2020 z uwagi na brak archiwizacji dokumentów PZSC.

(akta kontroli str. 72-79, 143-151, 228-236, 322-333,
płyta CD 826-831, 1223-1226)

3. W latach 2019-2024 (I kw.) PZSC realizował zadania publiczne w ramach *Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym*. Zadania były dofinansowane na podstawie pięciu umów o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna, tj.:

- 1) nr 2019/0142/1566/UDot/111/DSW z 11 kwietnia 2019 r.²⁶ na kwotę 115 tys. zł;
- 2) nr 2020/0094/1566/UDot/111/DSW z 14 maja 2020 r.²⁷ na kwotę 150 tys. zł;
- 3) nr 2021/0372/1566/UDot/111/DSW z 14 lipca 2021 r.²⁸ na kwotę 150 tys. zł;
- 4) nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r.²⁹ na kwotę 230 tys. zł;
- 5) nr 2023/0112/1566/UDot/111/DSW z 4 kwietnia 2023 r.³⁰ na kwotę 410 tys. zł.

W latach 2019-2024 (I kw.) na realizację ww. zadań publicznych Związek ze środków otrzymanych z budżetu państwa wykorzystał łącznie 1.053,2 tys. zł, tj. 115 tys. zł w 2019 r., 150 tys. zł w 2020 r., 148,2 tys. zł w 2021 r., 230 tys. zł w 2022 r. i 410 tys. zł w 2023 r. W 2024 r. PZSC otrzymał dotację w kwocie 300 tys. zł³¹.

W latach 2019-2023 zadaniami objętych zostało:

- w 2019 r. 20 (zawodników, członków Kn) oraz trzy osoby kadry szkoleniowej, w tym dwóch trenerów Kadry narodowej;
- w 2020 r. 96 (zawodników, członków Kn) oraz trzy osoby kadry szkoleniowej, w tym dwóch trenerów Kadry narodowej;
- w 2021 r. 385 (zawodników, członków Kn) oraz trzy osoby kadry szkoleniowej, w tym dwóch trenerów Kadry narodowej i jedna osoba współpracująca;
- w 2022 r. 385 (zawodników, członków Kn) i trzy osoby kadry szkoleniowej, w tym dwóch trenerów Kn;
- w 2023 r. 171 (zawodników, członków Kn) oraz 15 osób kadry trenerskiej, w tym jeden trener Kadry narodowej i jedna osoba współpracująca;

(akta kontroli str. płyta CD 826-831)

4. Szczegółowym badaniem objęto wszystkie ww. pięć umów o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa zawartych w latach 2019-2023 na łączną kwotę 1 055 tys. zł w ramach *Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym* (edycje 2019-2023).

(akta kontroli str. płyta CD 826-831, 1137-1216)

W wyniku badania realizacji ww. umów stwierdzono, że:

²⁶ Wraz z aneksem nr 1 z 30 września 2019 r. Dalej umowa na 2019 r.

²⁷ Wraz z aneksem nr 1 z 14 września 2020 r., aneksem nr 2 z 3 listopada 2020 r. oraz aneksem nr 3 z 14 grudnia 2020 r. Dalej: umowa na 2020 r.

²⁸ Wraz z aneksem nr 1 z 6 października 2021 r. oraz aneksem nr 2 z 25 października 2021 r. Dalej: umowa na 2021 r.

²⁹ Wraz z aneksem nr 1 z 14 września 2022 r., aneksem nr 2 z 26 września 2022 r. oraz aneksem nr 3 z 14 grudnia 2022 r. Dalej: umowa na 2022 r.

³⁰ Wraz z aneksem nr 1 z 7 czerwca 2023 r., aneksem nr 2 z 25 września 2023 r., aneksem nr 3 z 13 grudnia 2023 r. oraz aneksem nr 4 z 19 grudnia 2023 r. Dalej umowa na 2023 r.

³¹ Umowa nr 2024/0157/1566/UDot/111/DSW z 24 kwietnia 2024 r.

- zadania przewidziane do realizacji w umowach w zakresie organizacji zawodów, uczestnictwa w zawodach międzynarodowych oraz zakupów sprzętu sportowego zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami. Natomiast stwierdzono nieprawidłowości związane z organizacją akcji szkoleniowych, które zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- zmiany zakresu zadań przewidzianych do realizacji oraz zmiany związane ze zwiększeniem kwot dotacji zostały dokonane na podstawie aneksów do zawartych umów;
- Związek wykorzystał przyznane środki finansowe w ramach dotacji na 2022 r. w kwocie 7 tys. zł oraz dotacji na 2023 r. w kwocie 30 tys. zł poprzez brak zapłaty lub zapłatę za wydatki po zakończeniu realizacji zadań. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- koszty bezpośrednie zadań wyniosły łącznie 978,2 tys. zł, tj. 100 tys. zł w 2019 r., 140 tys. zł w 2020 r., 138,2 tys. zł w 2021 r., 215 tys. zł w 2022 r. i 385 tys. zł w 2023 r.³². Badaniem objęto wszystkie koszty bezpośrednie wykazane w sprawozdaniach do umów. Ww. koszty mieściły się w katalogu kosztów bezpośrednich określonym w Programach Ministra na lata 2019-2023;
- w kosztach bezpośrednich zadań ujęto faktury oraz rachunek za obsługę sędziowską i usługę trenerską wystawione przez trzech członków Komisji Rewizyjnej PZSC, tj. w 2019 r. o wartości 2 tys. zł, w 2022 r. – 3 tys. zł i w 2023 r. – 1,5 tys. zł³³;
- koszty pośrednie finansowane ze środków przyznanych dotacji, niezbędne do obsługi realizowanych zadań, nie przekraczały limitów określonych w umowach³⁴ i dotyczyły głównie³⁵ wynagrodzenia osoby obsługującej zadanie, tj. koordynatora projektu (zadania)³⁶. Badaniem objęto wszystkie koszty pośrednie wykazane w sprawozdaniach do umów. Ww. koszty mieściły się w katalogu kosztów pośrednich określonym w Programach Ministra na lata 2019-2023;
- Związek nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków na realizację zadania, zgodnie z postanowieniami zawieranych umów. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

³² Stanowiły one następujące grupy kosztów (wartości wykazane w rozliczeniach końcowych zadań – załącznikach nr 21 do umów na lata 2019-2023): w 2019 r. – 59,9 tys. zł szkolenia: zgrupowania i konsultacje krajowe; 18,3 tys. zł współzawodnictwo, zawody krajowe; 21,8 tys. zł wspomaganie: 18,1 zakup sprzętu sportowego oraz 3,7 tys. zł składki do organizacji międzynarodowych; w 2020 r. – 69,3 tys. zł szkolenia: zgrupowania i konsultacje krajowe; 63,2 tys. zł współzawodnictwo, zawody krajowe; oraz 7,6 tys. zł wspomaganie: zakup sprzętu sportowego; w 2021 r. – 58,2 tys. zł szkolenia: zgrupowania i konsultacje krajowe; 80 tys. zł współzawodnictwo: zawody krajowe; 2022 r. – 17 tys. zł szkolenia: zgrupowania i konsultacje krajowe; 198 tys. zł współzawodnictwo: 101 tys. zł zawody krajowe oraz 97 tys. zł zawody mistrzowskie (MŚ w Orlando); 2023 r. - 30 tys. zł szkolenia: zgrupowania i konsultacje krajowe; 329,1 tys. zł współzawodnictwo: 63,8 tys. zł zawody krajowe oraz 265,3 tys. zł zawody mistrzowskie (MŚ w Orlando); 25,9 tys. zł wspomaganie: zakup sprzętu sportowego.

³³ W 2019 r. faktura nr 2/05/2019 z 5 maja 2019 r. na kwotę 1 tys. zł wystawiona przez De Facto Michał Gawron z siedzibą w Warszawie oraz rachunek do umowy zlecenia nr 04/08/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. na kwotę 1 tys. zł wystawiony przez Ewę Wasilkę; w 2022 r. faktury: nr FBV 4/6/2022 z 20 czerwca 2022 r. na kwotę 1,5 tys. zł wystawiona przez De Facto Michał Gawron z siedzibą w Warszawie oraz nr 31/2022 z 19 czerwca 2022 r. na kwotę 1,5 tys. zł wystawiona przez Studio „BIT” Bartosz Penkala z siedzibą w Kielcach; w 2023 r. faktura nr 74/2023 z 21 listopada 2023 r. na kwotę 1,5 tys. zł wystawiona przez Studio „BIT” Bartosz Penkala z siedzibą w Kielcach.

³⁴ Tj. wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła limitów kwotowych i procentowych określonych w umowach, tj.: 15 tys. zł w 2019 r.; 10 tys. zł w latach 2020-2021 oraz 7,14% w 2020 r. i 6,75% w 2021 r.; 15 tys. zł i 6,98% w 2022 r.; 25 tys. zł i 6,49% kosztów bezpośrednich w 2023 r.

³⁵ W 2019 r. w kosztach pośrednich ujęto także wynajem lokalu na siedzibę PZSC (4,1 tys. zł).

³⁶ Tj. usług doradczych świadczonych na podstawie zawieranych umów zlecenia.

- w sprawozdaniu końcowym do umowy z 2019 r. rozliczono dowody księgowe na łączną kwotę 121,1 tys. zł, które nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- Związek w latach 2019-2023 nie utworzył na swojej stronie internetowej oddzielnej ogólnodostępnej zakładki dotyczącej publikacji aktualnego wykazu prowadzonych akcji szkoleniowych, zawierającego termin i miejsce każdej akcji oraz listę jej uczestników i nie publikował w zakładce aktualnych wykazów prowadzonych akcji szkoleniowych, zawierających ww. dane. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- PZSC nie przechowywał pełnej dokumentacji z realizacji zadań zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- dokumenty księgowe stanowiące podstawę rozliczenia przyznanych środków finansowych w ramach umów opatrzone były adnotacją pozwalającą na ich identyfikację („realizowane ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł”);
- Związek sporządził i przedłożył do Ministerstwa sprawozdania częściowe i sprawozdania końcowe z wykonanych zadań publicznych;
- powoływani w latach 2019-2023 trenerzy kadry narodowej nie byli członkami zarządu PZSC;
- Związek posiadał w dokumentacji zadania orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań do uprawiania sportu dla wybranej do badania próby zawodników Kn³⁷;
- zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego³⁸;
- Związek na swojej stronie internetowej nie opublikował dokumentów wskazanych w wytycznej 3B1 „Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych”, tj. opublikowano jedynie statut, sprawozdania z działalności, sprawozdania finansowe, strategię na lata 2018-2020. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- PZSC nie wyodrębnił rachunku bankowego dla przyznanych środków finansowych na realizację zadań publicznych w latach 2019-2023, Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- Związek nie prowadził ksiąg rachunkowych za 2022 r. bezbłędnie i bieżąco, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

³⁷ Zbadano próbę dla 115 losowo wybranych zawodników Kn z lat 2019-2023, tj. 20 z 2019 r., 20 z 2020 r., 25 z 2021 r., 25 z 2022 r., 25 z 2023 r.

³⁸ Tj. W 2019 r. 94,95% - całkowity koszt realizacji zadania publicznego wyniósł 121,1 tys. zł, w tym: dotacja 115 tys. zł, środki PZSC 6,1 tys. zł. W 2020 r. 94,76% - całkowity koszt realizacji zadania publicznego wyniósł 158,3 tys. zł, w tym: dotacja 150 tys. zł, środki PZSC 8,3 tys. zł. W 2021 r. 94,27% - całkowity koszt realizacji zadania publicznego wyniósł 157,2 tys. zł, w tym: dotacja 148,2 tys. zł, środki PZSC 9 tys. zł. W 2022 r. 81% - całkowity koszt realizacji zadania publicznego wyniósł 284,2 tys. zł, w tym: dotacja 230 tys. zł, środki PZSC 54,2 tys. zł. W 2023 r. 82,2% - całkowity koszt realizacji zadania publicznego wyniósł 498,8 tys. zł, w tym: dotacja 410 tys. zł, środki PZSC 88,8 tys. zł.

Realizując umowę z 2019 r. zorganizowano Mistrzostwa Polski w Ostrołęce oraz dwa obozy szkoleniowe w Ossie i DarłóWKu. W sprawozdaniu końcowym wskazano na planowane i osiągnięte efekty rzeczowe³⁹.

W 2020 r. w ramach realizacji umowy PZSC zorganizował pięć zgrupowań krajowych Kn⁴⁰ oraz Mistrzostwa Polski w Raszynie i zawody Pucharu Polski w Busku-Zdroju⁴¹. W sprawozdaniu końcowym wskazano, że planowane efekty rzeczowe⁴² nie zostały osiągnięte ze względu na epidemię COVID-19.

Realizując umowę z 2021 r. zorganizował pięć zgrupowań krajowych Kn⁴³. Zorganizowano także cztery zawody krajowe Pucharu Polski⁴⁴, na trzy z nich uzyskano dodatkowe środki w ramach programu⁴⁵. W sprawozdaniu końcowym wskazano, że planowane efekty rzeczowe nie zostały osiągnięte ze względu na epidemię COVID-19.

PZSC realizując umowę z 2022 r. zorganizował trzy zgrupowania Kn⁴⁶ oraz sześć zawodów krajowych⁴⁷, w tym cykl zawodów Pucharu Polski w: Busku-Zdroju, Kamienicy, Nowym Dworze Mazowieckim i Kielcach⁴⁸ oraz zawody w Chęcinach i Raszynie⁴⁹. Kadra narodowa wzięła udział w Mistrzostwach Świata w Orlando⁵⁰. W sprawozdaniu końcowym zapisano, że wskazane w ofercie efekty rzeczowe przewidywane do realizacji w 2022 r. zostały osiągnięte⁵¹.

³⁹ Tj. medale na ME w Sankt Petersburgu (28-30 czerwca 2019 r.) w kategorii freestyle pom drużyny junior i senior planowano: miejsca 6-10, osiągnięto: miejsce 8 – senior i miejsce 7 junior; w kategorii cheerleading pom drużyny All Girl junior i senior, planowano: miejsca 5-8 – drużyny nie wystąpiły ze względu na trudności organizacyjne (wizy) oraz wysokie koszty uczestnictwa. Natomiast w kategorii jazz duety junior, planowano: miejsca 1-3, osiągnięto miejsce 6.

⁴⁰ Zgrupowania w: Zakopanem, Kurowie, Rawie Mazowieckiej, Władysławowie i Teresinie w których wzięło udział 20 zawodników Kn. Członkowie Kn zostali podzieleni na grupy 20-osobowe, wg zaleceń Głównego Inspektoratu Sanitarnego.

⁴¹ Na dofinansowanie realizacji Pucharu Polski oraz Mistrzostw Polski PZSC uzyskał dodatkowe środki w ramach programu w wysokości 50 tys. zł. Zgodnie z pismem PZSC, która wpłynęła do MSiT 8 września 2021 r. Pismo Dyrektora DSW w MSiT znak DSW-WSW.9012.1.2021.RB z 4 października 2021 r.

⁴² Tj. w kategorii freestyle pom drużyny junior i senior – miejsca 6-10; w kategorii cheerleading drużyny All Girl junior i senior – miejsca 5-8 oraz w kategorii jazz duety junior – miejsca 1-3.

⁴³ Zgrupowania w: Łochowie uczestniczyło - 70 zawodników, Teresinie - 100, Władysławowie - 96, Niechorzu - 50 i Mikoszewie – 40 wg zał. Nr 22 sprawozdania końcowego do umowy z 2021 r.

⁴⁴ Tj. w Karczewie, Busku-Zdroju, Łochowie i Kielcach. Łączny koszt zawodów krajowych zorganizowanych w 2021 r. wg załącznika nr 21 sprawozdania końcowego do umowy z 2021 r. – 85 tys. zł, w tym 80 tys. zł stanowiły środki dotacji.

⁴⁵ Na dofinansowanie trzech turniejów zaliczanych do Pucharu Polski w Łochowie, Busku-Zdroju i Kielcach PZSC uzyskało dodatkowe środki w ramach programu w wysokości 50 tys. zł. Zgodnie z ofertą PZSC, która wpłynęła do MSiT 8 września 2021 r. Pismo Dyrektora DSW w MSiT znak DSW-WSW.9012.1.2021.RB z 4 października 2021 r.

⁴⁶ Zgrupowania we Władysławowie, Murzasichle oraz Busku-Zdroju. Koszt zgrupowań wyniósł 17 tys. zł odpowiednio: 7 tys. zł, 5 tys. zł oraz 5 tys. zł. Wg załącznika nr 22 sprawozdania końcowego za 2022 r. W każdym zgrupowaniu brało udział 100 zawodników Kn.

⁴⁷ Łączny koszt zorganizowanych w 2022 r. zawodów: 112,6 tys. zł, w tym 101 tys. stanowiły środki dotacji.

⁴⁸ Na dofinansowanie trzech turniejów zaliczanych do Pucharu Polski w Nowym Dworze Mazowieckim, Busku-Zdroju i Kielcach PZSC uzyskało dodatkowe środki w ramach programu w wysokości 50 tys. zł. Pismo Dyrektora DSW w MSiT znak DSW-WSW.4012.22.2022 z 20 lipca 2022 r.

⁴⁹ W grudniu 2022 r. aneksem nr 3 został zwiększony zakres rzeczowo-finansowy oraz kwota dotacji o 30 tys. zł na realizację turnieju promującego cheerleading – International Christmas Dance Festiwal Raszyn 2022 zorganizowany w dniach 15-18 grudnia 2022 r. w Raszynie w obiekcie Centrum Sportu Raszyn. Środki z dotacji zostały przeznaczone na wynajem obiektu (9 tys. zł) oraz obsługę techniczną zadania (21 tys. zł). Organizacja turnieju w Raszynie miała za zadanie weryfikację efektów szkolenia sportowego zawodników oraz ich przegląd przed naborem do Kn. Pismo Dyrektora DSW w MSiT znak DSW-WSW.4012.22.2022 z 18 listopada 2022 r.

⁵⁰ Do Orlando poleciała reprezentacja 36 zawodników i trenerów. Koszt udziału Kn PZSC w MŚ wykazany w sprawozdaniu końcowym – załącznik 21, to 136,2 tys. zł, w tym 97 tys. zł stanowiły środki dotacji.

⁵¹ Tj. w złożonej ofercie (stanowiącej załącznik do umowy z 2022 r.) oraz w sprawozdaniu końcowym (załącznik nr 29 do umowy z 2022 r.) planowano i osiągnięto następujące wyniki na MŚ w Orlando: w kategorii freestyle pom drużyny w kategoriach wiekowych junior i senior planowano: miejsca 6-10, osiągnięto: 15 miejsce w freestyle pom senior; w kategorii cheerleading drużyny All Girl w kategoriach wiekowych junior i senior: planowano: miejsca 5-8, osiągnięto: miejsce trzecie (brązowy medal) – nie wskazano kategorii wiekowej; w kategorii jazz duety junior planowano: miejsca 1-3, nie osiągnięto zakładanych efektów. Natomiast

Realizując umowę z 2023 r. PZSC zorganizował zgrupowanie Kn w Raszynie⁵², w którym brało udział 120 zawodników Kn⁵³ oraz pięć zawodów krajowych⁵⁴, w tym cykl zawodów Pucharu Polski⁵⁵, zawody Mistrzostw Polski w Raszynie oraz zawody w Łochowie⁵⁶. Kadra narodowa wzięła udział w Mistrzostwach Świata w Orlando⁵⁷. W sprawozdaniu końcowym wskazano efekty rzeczowe (tj. w załączniku nr 29 do umowy z 2023 r.) MŚ w Orlando, tj.: w kategorii freestyle pom drużyny senior i junior planowano: miejsca 3-6, osiągnięto: 13 miejsce senior i 6 miejsce junior; w kategorii cheerleading drużynowy All Girl junior i senior planowano: miejsca 5-8, osiągnięto: miejsce 6 juniorzy i miejsce 8 youth; w kategorii freestyle pom duet senior planowano: miejsca 5-8, osiągnięto 19. Dodatkowo osiągnięto: w kategorii cheer hip-hop senior 12 miejsce oraz w kategorii cheer hip-hop senior duet – 13 miejsce. W zakładanych celach nie zakładano celów do osiągnięcia na ME w Weronie⁵⁸ oraz Pucharze Świata w Seulu⁵⁹.

W celu weryfikacji dokumentacji dotyczącej organizacji obozów sportowych wystąpiono w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK do podmiotów, u których organizowano w latach 2019-2023 obozy sportowe w miejscowościach: Ossa (2019 r. i 2020 r.), Teresin (2021 r.), Władysławowo (2022 r.) oraz Raszyn (2023 r.)⁶⁰. Z przesłanych dokumentów wynikało, że zawodnicy PZSC, w tym członkowie Kn, uczestniczyli w obozach sportowych⁶¹ oraz PZSC organizował zgrupowania dla swoich członków⁶². Natomiast PZSC nie posiadał list uczestników organizowanych akcji szkoleniowych (obozów sportowych) wraz z potwierdzeniami uczestnictwa z lat 2019-2023.

W okresie objętym kontrolą w PZSC obowiązywał Regulamin dokonywania zakupów współfinansowanych ze środków publicznych⁶³. Dokonując zakupów sprzętu sportowego Związek nie stosował przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶⁴. W odniesieniu do zbadanych zakupów sprzętu sportowego dokonanych w latach 2019-2020 oraz w 2023 r. przedstawiono dokumenty potwierdzające, że dokonywano ich zgodnie z zasadami wynikającymi z ww. Regulaminu w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, w drodze

wywalczone 9 miejsce w kategorii cheer hip-hop senior. Tj. osiągnięto jeden wynik powyżej oczekiwań w kategorii drużynowy All Girl oraz nieplanowane 9 miejsce w kategorii cheer hip-hop senior. Nie osiągnięto natomiast planowanych wyników w kategoriach: freestyle pom drużyny junior i senior, jazz duety junior, cheerleading drużynowy All Girl junior i senior.

⁵² Na dofinansowanie zgrupowania krajowego w Raszynie (8-10 grudnia 2023 r.) PZSC uzyskało dodatkowe środki w ramach programu w wysokości 30 tys. zł.

⁵³ Koszt zgrupowania wyniósł 30 tys. zł - wg załącznika nr 22 sprawozdania końcowego do umowy z 2023 r.

⁵⁴ Łączny koszt zorganizowanych w 2023 r. zawodów krajowych: 131 tys. zł, w tym 63,8 tys. stanowiły środki dotacji.

⁵⁵ W Raszynie, Busku-Zdroju i Chęcinach.

⁵⁶ Na dofinansowanie udziału członków Kn w zawodach w Łochowie (2 grudnia 2023 r.) PZSC uzyskało dodatkowe środki w ramach programu w wysokości 50 tys. zł. Wg. załącznika nr 28 sprawozdania końcowego do umowy z 2023 r. środki zostały wykorzystane w całości na koszty: opłata wpisowego 23 tys. zł, wynagrodzenie szkoleniowców oraz osób współpracujących (10 osób) – 4 tys. zł, transport – 16,7 tys. zł oraz zakwaterowanie.

⁵⁷ Na dofinansowanie udziału członków Kn w Mistrzostwach Świata w Orlando (9-12 kwietnia 2023 r.) PZSC uzyskało dodatkowe środki w ramach programu w wysokości 80 tys. zł. Koszt udziału Kn PZSC w MŚ wykazany w sprawozdaniu końcowym – załącznik 21 do umowy z 2023 r., to 281,1 tys. zł, w tym 265,4 tys. zł stanowiły środki dotacji.

⁵⁸ Reprezentacja Polski wywalczyła: trzy srebrne medale w kategoriach: Cheer Coed Youth, Cheer All Girl junior, Cheer Coed junior oraz 5 miejsce w kategorii Cheer Coed senior.

⁵⁹ Reprezentacja Polski wywalczyła brązowy medal w kategorii freestyle pom junior oraz 6 miejsce w kategorii cheer hip hop duety.

⁶⁰ Podmioty wystawiające faktury za organizację obozów zweryfikowano pod względem zasiadania w ich organach członków Zarządu PZSC.

⁶¹ W 2019 r. w Summer Dance Camp, w 2020 r. w Reliese Dance Camp.

⁶² Obozy w Teresinie, Władysławowie, Raszynie.

⁶³ Regulamin z dnia 4 stycznia 2019 r.

⁶⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r. Od dnia 1 stycznia 2021 r. obowiązuje ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.),

przeprowadzenia rozeznania rynku (tj. na podstawie informacji zamieszczonych na stronach internetowych lub w ogólnodostępnych wyszukiwarkach), w tym sprawdzeniu cen zamawianego sprzętu i porównaniu ofert, dokumentując wybór wykonawców w formie wydruku ze stron internetowych ich ofert cenowych.

(akta kontroli str. płyta CD 826-831, 894-985, 1043-1047, 1130)

5. W 2021 r. PZSC otrzymał ze środków publicznych dotację od miasta stołecznego Warszawy⁶⁵ w wysokości 5,5 tys. zł na realizację zadania „Jesień dla seniora 60+”⁶⁶. Zadanie było prowadzone przez czterech trenerów PZSC. Natomiast w 2023 r. Związek podpisał umowę⁶⁷ z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji⁶⁸ na realizację zadania „Wsparcie rozwoju pracowników sportowego cheerleadingu w Polsce”. Projekt, realizowany w ramach Erasmus+, Akcja 1: Mobilność kadry sportowej, pozwoli na udział sześciu trenerów PZSC w szkoleniach w Szwecji i Austrii. Zgodnie z postanowieniami umowy projekt jest realizowany w okresie od maja 2024 r. do maja 2025 r.⁶⁹.

Ponadto w grudniu 2023 r. PZSC podpisał umowę⁷⁰ z Polskim Komitetem Olimpijskim na realizację zadań promocyjnych na rzecz ENEA S.A. z siedzibą w Poznaniu w okresie od stycznia 2024 r. do końca września 2027 r. o wartości 2 800 tys. zł. Do czerwca 2024 r. PZSC nie otrzymał żadnych środków z tytułu realizacji przedmiotowej umowy.

(akta kontroli str. 793-795)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. PZSC nie posiadał dokumentacji do zadań realizowanych na podstawie umów na lata 2019-2023⁷¹, tj. umów, aneksów do umów, załączników do umów oraz załączników do aneksów, sprawozdań końcowych (załączników wchodzących w skład sprawozdania końcowego), wniosków PZSC do realizowanych umów, tj. nie przedłożono do kontroli 195 dokumentów: 29 dokumentów z 2019 r., 49 z 2020 r., 24 z 2021 r., 36 z 2022 r. i 57 z 2023 r., co stanowiło naruszenie § 4 ust. 2 umów o dofinansowanie na lata 2019-2023.

PZSC był zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadań publicznych przez pięć lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym PZSC realizował zadanie publiczne. W odniesieniu do kontrolowanych umów, pięcioletni okres jeszcze nie upłynął⁷².

Piotr Patłaszyński, były Prezes Zarządu PZSC wyjaśnił, że w trakcie zmiany biura część dokumentów została utracona. Jednakże PZSC posiadał kopie wszystkich umów i aneksów. PZSC z uwagi na prowadzoną politykę racjonalnego gospodarowania zasobami i oszczędzania papieru, nie drukuje dwukrotnie dokumentów (raz do przekazania MSiT i drugi raz ad acta). Związek zostawia sobie wersje elektroniczne i na ich podstawie może sporządzić duplikat

⁶⁵ Umowa nr UMIA/PS/B/VI/3/10/387/2021 z 29 listopada 2021 r.

⁶⁶ https://www.pzsc.pl/232,Jesien_dla_Seniora_60+_wspieramy_aktywizacje_ruchowa_Seniorow.html.

⁶⁷ Nr 2023-1-PL01-KA182-SPO-000144239 z 2 sierpnia 2023 r. wartość umowy 18 172 EUR.

⁶⁸ Fundacja została ustanowiona przez Ministra Edukacji Narodowej, działającego w imieniu Skarbu Państwa.

⁶⁹ https://erasmusplus.org.pl/brepo/panel_repo_files/2023/06/14/x5zpgi/lista-z-wynikami-ka-182-spo-2023-1-nabor.pdf.

⁷⁰ ENEA S.A. została sponsorem Polskiego Komitetu Olimpijskiego (PKOl) oraz Olimpijskiej Reprezentacji Polski. Umowa sponsorska, zawarta w 2023 roku, obowiązuje na lata 2024-2027. W ramach umowy, ENEA S.A. wspiera pięć polskich związków sportowych, w tym PZSC za <https://olimpijski.pl/enea-s-a-staje-sie-sponsorem-polskiego-komitetu-olimpijskiego-i-olimpijskiej-reprezentacji-polski/> wg stanu na 17 czerwca 2024 r.

⁷¹ Tj. umowy: nr 2019/0142/1566/UDot/111/DSW z 11 kwietnia 2019 r., nr 2020/0094/1566/UDot/111/DSW z 14 maja 2020 r., nr 2021/0372/1566/UDot/111/DSW z 14 lipca 2021 r., nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r. oraz nr 2023/0112/1566/UDot/111/DSW z 4 kwietnia 2023 r. wraz z aneksami.

⁷² Najwcześniej upłyne w odniesieniu do umowy z 2019 r., tj. 31 grudnia 2024 r.

dokumentu. W związku z prośbą o przekazanie oryginałów dokumentów, Związek wystąpił do MSiT o wydanie poświadczonych za zgodność kopii dokumentów złożonych do MSiT.

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że Związek przechowuje dokumentację księgową potwierdzającą prawidłowe wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji. Natomiast Związek zmieniał siedzibę i w trakcie przeprowadzki niektóre dokumenty zostały utracone.

Brak przechowywania dokumentacji księgowej związanej z realizacją zadań publicznych przez pięć lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym PZSC realizował zadanie publiczne stanowi naruszenie § 4 ust. 2 umów o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa na lata 2019-2023.

Zdaniem NIK przepisy umów o dofinansowanie zobowiązywały PZSC do przechowywania pełnej dokumentacji umów o dofinansowanie i ich rozliczenia, a brak tych dokumentów w PZSC potwierdza niewłaściwy nadzór Prezesa Zarządu PZSC nad zachowaniem dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie przez Związek środków publicznych.

(akta kontroli str. 8-9, płyta CD 826-831, 797-803, 1068, 1073)

2. PZSC nie prowadził odrębnego rachunku bankowego dla realizacji zadań publicznych w latach 2019-2023, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 9 umów o dofinansowanie na lata 2019-2023⁷³.

W wyniku analizy wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli stwierdzono, że wskazany rachunek bankowy był wykorzystywany w latach 2019-2023 przez PZSC także na prowadzenie rozliczeń niezwiązanych z realizacją dofinansowanych zadań publicznych. Na wyciągach bankowych z rachunku widnieją m.in. wpływy z tytułu składek członkowskich, opłat z tytułu udziału w zawodach, licencji.

Były Prezes Zarządu PZSC Piotr Patłaszyński wyjaśnił, że PZSC posiadał tylko jeden rachunek z uwagi na konieczność oszczędnego wydatkowania środków.

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że nie wyodrębniono rachunku bankowego do otrzymywanych dotacji na realizację zadań publicznych ze względu na wysokie koszty jego utrzymania. PZSC w latach 2019-2024 (I kwartał) posiadał jeden rachunek w PLN, z którego dokonywał wszystkich płatności.

NIK wskazuje, że zgodnie z postanowieniem umów o dofinansowanie zadania publicznego ze środków z budżetu państwa zawartych pomiędzy MSiT a PZSC na lata 2019-2023, przyznane środki finansowe miały być przekazywane na prowadzony odrębny rachunek bankowy Związku dla realizacji zadania publicznego. Ponadto NIK zauważa, że zgodnie z programami Ministra opłaty bankowe są wykazane w kosztach pośrednich realizacji zadania i mogą być ponoszone ze środków dotacji.

(akta kontroli str. 9, 558-571, 574-597, 600-662, 664-707, 715-769, płyta CD 826-831, 1029, 1036-1037, 1082-1083, 1087)

3. W latach 2019-2023 PZSC nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej środków przeznaczonych na realizację zadania (tj. środków otrzymanych z dotacji oraz środków własnych PZSC) oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację

⁷³ Przyznane środki finansowe na realizację zadania publicznego miały zostać przekazane na prowadzony przez PZSC odrębny rachunek bankowy o nr 31 1140 1977 0000 3544 8500 1001. Ponadto w składanych przez PZSC ofertach na wsparcie realizacji zadania publicznego z udziałem środków finansowych z budżetu państwa, w latach 2019-2023 PZSC wskazywał ww. rachunek bankowy jako wydzielony do realizacji zadania.

poszczególnych operacji księgowych w ramach zawartych umów. Stanowiło to naruszenie § 4 ust. 1 umów⁷⁴ o dofinansowanie.

W przedłożonych do kontroli Zasadach (polityce) rachunkowości PZSC obowiązujących w Związku latach 2019-2023⁷⁵ brak jest regulacji odnoszących się do szczegółowego sposobu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla zawartych umów dotacyjnych. W latach 2019-2023 nie prowadzono odrębnych kont analitycznych dla kosztów obsługi zadania dla umów dotacyjnych. Natomiast w latach 2020-2023 w Zakładowym planie kont wykazano konto 702-5 – Dotacje oraz konto 502-1 - Koszty działalności statutowej z dotacji, Ministerstwo Kultury i Sportu.

W 2019 r. wydatki dokonywane ze środków dotacji były ewidencjonowane na kontach kosztowych⁷⁶ wraz innymi wydatkami PZSC niezwiązanymi z realizacją zadań. Do kontroli nie przedłożono zakładowego planu kont obowiązującego w 2019 r. oraz wydruków wyodrębnionej ewidencji księgowej środków przeznaczonych na realizację zadania oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z tych środków. W Zasadach (polityce) rachunkowości PZSC obowiązujących w Związku latach 2019-2023 brak jest regulacji odnoszących się do szczegółowego sposobu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla dotacji ze środków publicznych w ramach zawartych umów dotacyjnych. Natomiast w latach 2020-2023 w Zakładowym planie kont wykazano konto 702-5 – Dotacje oraz konto 502-1 - Koszty działalności statutowej z dotacji, Ministerstwo Kultury i Sportu.

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki odnosząc się do braków w dokumentacji księgowej za 2019 r. wyjaśnił, że Związek odbierając dokumentację od biura rachunkowego nie otrzymał planu kont oraz wydruków z kont wyodrębnionych do ewidencjonowania i nie posiada takich wydruków⁷⁷.

W latach 2020-2023 r. pomimo braku odpowiednich regulacji w zasadach (polityce) rachunkowości, wydatki dokonywane ze środków dotacji były ewidencjonowane na kontach kosztowych zespołu 4⁷⁸ oraz na koncie 502-1 – koszty działalności statutowej z dotacji, Ministerstwo Kultury i Sportu. Do kontroli przedłożono:

- „Listę księgową na kontach analitycznych. Zapisy wszystkie w dzienniku, za rok 2020 z konta 502”, które zawierały listę księgową od 23 sierpnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. i wykazały obroty za okres: 150.000,00 zł.
- „Listę księgową na kontach analitycznych. Zapisy wszystkie w dzienniku, za rok 2021 dla konta 502” konto 502-1 Ministerstwo Kultury i Sportu zawierające listę księgową od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wykazujące obroty za okres: 133.200,00 zł;
- „Listę księgową na kontach analitycznych. Zapisy wszystkie w dzienniku, za rok 2022 dla konta 502-1” zawierające listę księgową od 3 kwietnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazujące obroty za okres: 284.205,09 zł;

⁷⁴ 2019/0142/1566/UDot/111/DSW z 11 kwietnia 2019 r., nr 2020/0094/1566/UDot/111/DSW z 14 maja 2020 r., nr 2021/0372/1566/UDot/111/DSW z 14 lipca 2021 r., nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r., nr 2023/0112/1566/UDot/111/DSW z 4 kwietnia 2023 r.

⁷⁵ Zarządzenie kierownika jednostki Polski Związek Sportowy Cheerleadingu z 1 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zasady (polityka) rachunkowości Polskiego Związku Sportowego Cheerleadingu obowiązująca od dnia 1 lipca 2021 r.

⁷⁶ Tj. 401-1 - zużycie materiałów i energii artykuły biurowe, 402-2 – opłaty biurowe, 402-3 – usługi obce, usługi taneczne, 404- wynagrodzenia.

⁷⁷ Pismo z 23 maja 2024 r. stanowiące odpowiedź na pismo nr KNO.410.3.3.2024/9.

⁷⁸ Tj. 409-1- pozostałe koszty proste noclegi, zakwaterowania; 409-4 – pozostałe koszty proste, inne, 402-3 – usługi obce, prace sędziów w zawodach, 402-9 – usługi obce, usługi pozostałe, 401-5 zużycie materiałów i energii, inne materiały, 404-wynagrodzenia.

- „Listę księgowania na kontach analitycznych. Zapisy wszystkie w dzienniku, za rok 2023 dla konta 502-1” zawierające listę księgowania od 25 marca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazujące obroty za okres: 410.000,00 zł;

W latach 2019-2024 (I kw.) na realizację ww. zadania publicznego Związek ze środków otrzymanych z budżetu państwa wykorzystał łącznie 1.053,2 tys. zł, tj. 115 tys. zł w 2019 r., 150 tys. zł w 2020 r., 148,2 tys. zł w 2021 r., 230 tys. zł w 2022 r. i 410 tys. zł w 2023 r.

Przekazane środki dotacji były ujmowane na koncie 702-5, które wykazało obroty na koniec: 2020 r. – 150 tys. zł, 2021 r. – 153,3 tys. zł, 2022 r. – 230 tys. zł oraz 2023 r. – 474,9 tys. zł.

Z powyższego wynika, że w latach 2019-2023 PZSC nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej środków przeznaczonych na realizację zadania⁷⁹ oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Były Prezes Zarządu PZSC Piotr Patłaszyński wyjaśnił m.in., że „sposób prowadzenia ewidencji księgowej środków otrzymanych i przeznaczonych na realizację zadań dofinansowanych ze środków MSiT oraz wydatków dokonanych z tych środków, mimo że nie był w księgach wystarczająco szczegółowy według obsługującego związek biura rachunkowego umożliwiał identyfikację wszystkich poszczególnych operacji księgowych i wyodrębnienia przychodów i kosztów objętych dotacjami”.

Odnosząc się do opisanego powyżej stanu Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej środków otrzymanych i przeznaczonych na realizację zadań dofinansowanych ze środków MSiT oraz wydatków dokonanych z tych środków, mimo że nie był w księgach wystarczająco szczegółowy, według obsługującego Związek biura rachunkowego umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych i wyodrębnienia przychodów i kosztów objętych dotacjami. Ponadto Prezes Zarządu Związku podkreślił, że prowadzona przez biuro rachunkowe ewidencja dowodów księgowych spełniała warunki określone w ustawie o rachunkowości⁸⁰ oraz umowy dotacyjne nie określały szczegółowego sposobu prowadzenia ewidencji księgowej. Poinformował także, że opracowano aneks do Zasad (polityki) rachunkowości, który wprowadza uszczegółowienia ewidencji księgowej dla umów dotacyjnych i którego uregulowania będą obowiązywać od 1 stycznia 2024 r.

NIK nie podziela argumentów przedstawionych w powyższych wyjaśnieniach, bowiem w § 4 ust. 1 ww. umów o dofinansowanie określono, że wyodrębniona ewidencja księgowa ma być prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich poszczególnych operacji księgowych, przy czym wskazano, że Związek jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków przeznaczonych na realizację zadania (tj. środków otrzymanych z dotacji, środków własnych i z innych źródeł) oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania. Przedłożone do kontroli ww. wydruki z programu księgowego PZSC wskazują na prowadzenie przez Związek ewidencji środków otrzymanych od Ministerstwa – konto 702-5 oraz środków wydatkowanych z dotacji - konto 502-1, oba funkcjonujące w latach 2020-2023.

(akta kontroli str. 117-142, 196-227, 283-321, 379-430, 470-516,

⁷⁹ Tj. 121.060,0 zł w 2019 r., 158.300 zł w 2020 r., 158.500,0 zł w 2021 r., 245.600,0 zł w 2022 r. i 433.300,0 zł w 2023 r.

⁸⁰ Rozdział 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

530-555, płyta CD 826-831, 873, 878-879, 1028, 1081-1082, 1087)

4. PZSC wykorzystał przyznane środki finansowe w ramach dotacji na 2022 r. w kwocie 7 tys. zł oraz dotacji na 2023 r. w kwocie 30 tys. zł poprzez zapłatę za wydatki w latach następnych, tj. po zakończeniu realizacji zadań lub brak zapłaty za poniesione wydatki. Powyższe stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 ww. umów, stanowiącym że przyznane środki finansowe dotacji, Związek był zobowiązany wykorzystać poprzez zapłatę za zrealizowane zadania publiczne odpowiednio do 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2023 r.

- 1) W sprawozdaniu końcowym za 2022 r. do umowy nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r., w załączniku nr 28 „Zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego działania” ujęto fakturę, której zapłata nie nastąpiła w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. - nr 8/2022/08 z 5 sierpnia 2022 r. na kwotę 7 tys. zł wystawioną przez Paulina Turska Willa Pomorzanka.

W wyniku analizy wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli za 2022 r. stwierdzono, że faktura nr 8/2022/08 nie została zapłacona⁸¹.

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił: „W dokumentacji Związku nie ma potwierdzenia przelewu, ale też żadnego wezwania do zapłaty, co wskazuje na to, że roszczenie zostało zaspokojone”. Następnie wobec prośby o przedłożenie dokumentacji potwierdzającej zapłatę za ww. fakturę wyjaśnił, że jej nie posiada. Natomiast były Prezes Zarządu PZSC Piotr Patłaszyński w odniesieniu do braku płatności za fakturę FV nr 8/2022/08 wyjaśnił, że brak zapłaty musiał wynikać z niedopatrzienia.

- 2) W sprawozdaniu końcowym do umowy nr 2023/0112/1566/UDot/111/DSW z 4 kwietnia 2023 r., w załączniku nr 28 „Zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego działania” ujęto dwie faktury na łączną kwotę 30 tys. zł, których zapłata nie nastąpiła w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., tj.: 1) F nr 733/12/2023/CSR z 8 grudnia 2023 r. na kwotę 15,9 tys. zł wystawioną przez Gminę Raszyn; 2) FV 4/12/2023 z 12 grudnia 2023 r. na kwotę 14,1 tys. zł wystawioną przez Heart2Art Sp. z o.o. W wyniku analizy wyciągów bankowych za 2023 r. stwierdzono, że ww. faktury nie zostały zapłacone z rachunku bankowego wskazanego do realizacji zadania. Natomiast przedłożone wyciągi bankowe za styczeń 2024 r. potwierdziły realizację płatności za ww. faktury 2 stycznia 2024 r.

Prezes Zarządu Związku Leszek Cichocki wyjaśnił, że PZSC nie zdażył opłacić ww. faktur przed przerwą świąteczno-noworoczną w funkcjonowaniu biura i opłacono je niezwłocznie po zakończeniu przerwy. Faktury zostały ujęte w rozliczeniu 2023 r. z uwagi na zrealizowany zakres rzeczowy i merytoryczny w 2023 r.

Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸² wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przyznane środki dotacji oraz środki przekazane przez PZSC, Związek był zobowiązany wykorzystać poprzez zapłatę za zrealizowane zadania publiczne do 31 grudnia 2023 r. (§ 6 ust. 1 umowy z 2023 r.).

NIK nie podzieliła złożonych wyjaśnień. Z dokumentacji bankowej (wyciągi) bezspornie wynika, że zapłaty za faktury dokonano w roku następnym, tj.

⁸¹ Brak płatności za fakturę został również potwierdzony przez podmiot wystawiający fakturę, do którego wystąpiono z pismem w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f oraz art. 40 ust. 7 ustawy o NIK.

⁸² Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

w 2024 r. (na łączną kwotę 30 tys. zł), natomiast faktura z 2022 r. (na kwotę 7 tys. zł) nie została opłacona.

Zdaniem NIK powyższe działanie wynikało z niewłaściwego nadzoru Prezesa Zarządu PZSC nad realizacją oraz finansowym rozliczeniem zadań. Środki w łącznej kwocie 37 tys. zł - nie zostały zapłacone (7 tys. zł) oraz zapłacono je po okresie realizacji zadań (30 tys. zł).

(akta kontroli str. 388-390, 512-516, 771, 940-941, 1059, 1064, 1069, 1074-1075, 1079, 1091, 1093)

5. W sprawozdaniu końcowym do umowy z 2019 r. PZSC rozliczył dowody księgowe na łączną kwotę 121,1 tys. zł, które nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu końcowym do ww. umowy nr 2019/0142/1566/UDot/111/DSW z 11 kwietnia 2019 r. – załącznik nr 28 wykazano faktury/rachunki na łączną kwotę 121,1 tys. zł. Ujęte w sprawozdaniu dowody księgowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zgodnie z tym przepisem, dokumentacja księgowa operacji gospodarczych, w tym faktury, musi obejmować podstawy księgowe (czyli informacje opisujące operacje gospodarcze), dekretowanie (czyli przypisanie operacji do właściwych kont i ustalenie kwot) oraz zatwierdzanie operacji przez osoby upoważnione.

Faktury/rachunki dokumentujące poniesienie kosztów bezpośrednich i pośrednich ujęte w sprawozdaniu końcowym do umowy z 2019 r. – 17 szt. zawierały jedynie odręczny zapis dekretu, tj. wskazanie kont: 401-1 - zużycie materiałów i energii, artykuły biurowe, 402-2 – opłaty biurowe, 402-3 – usługi obce, usługi taneczne, 404- wynagrodzenia.

Były Prezes Zarządu PZSC Piotr Patłaszyński wyjaśnił, że prowadzenie księgowości w 2019 r. należało do biura rachunkowego. Z tego względu zakładano, że dokumentacja prowadzona jest prawidłowo. Z uwagi na trudności w komunikacji umowa z biurem została przez PZSC wypowiedziana i zmieniono biuro rachunkowe.

Do kontroli nie przedłożono umowy z biurem rachunkowym prowadzącym księgowość Związku w 2019 r.

Zdaniem NIK powierzenie przez PZSC zadań w zakresie księgowania wydatków z dotacji pomiotom zewnętrznym, nie zwalnia PZSC jako beneficjenta środków publicznych z przestrzegania zasad i wymogów dotyczących ewidencjonowania dokumentów księgowych, określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 117, 119-123, 125-128, 130-135, 137-142, 530-537, 872, 878, 1068, 1073)

6. PZSC w latach 2021-2023 nie opublikował na swojej stronie internetowej wszystkich dokumentów wskazanych w wytycznej 3B1 „Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych”, co stanowiło naruszenie zapisów Programu⁸³.

PZSC w latach 2021-2023 zawarł umowy o dofinansowanie zadań publicznych ze środków budżetu państwa⁸⁴ w ramach programów Ministra⁸⁵. Zgodnie

⁸³ Rozdział VII, pkt 3, ppkt 8.

⁸⁴ Tj. umowy nr 2021/0372/1566/UDot/111/DSW z 14 lipca 2021 r., nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r., nr 2023/0112/1566/UDot/111/DSW z 4 kwietnia 2023 r. wraz z aneksami.

⁸⁵ Tj., Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2021 roku, Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2022 roku,

z zapisami ww. programów Związek był zobowiązany utworzyć, na swojej stronie internetowej, oddzielną ogólnodostępną zakładkę i opublikować w niej dokumenty wskazane w wytycznej 3B1 „Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych”⁸⁶. Na stronie internetowej Związku⁸⁷ z dokumentów wymienionych w wytycznej 3B1 Kodeksu opublikowano statut Związku, sprawozdania z działalności, sprawozdania finansowe, strategię na lata 2018-2020, tj. brak jest publikacji strategii rozwoju cheerleadingu od 2021 r., sprawozdania z realizacji strategii, regulaminów obowiązujących w latach 2021-2023, w tym regulaminu dyscyplinarnego, protokołów z walnych zgromadzeń członków (opublikowano dwa protokoły tj. z 13 listopada 2020 r. oraz 7 listopada 2022 r.), protokołów z posiedzeń zarządu oraz grup roboczych lub komisji w latach 2021-2023, uchwał poszczególnych organów związków. Do kontroli nie okazano archiwalnych stron internetowych PZSC, które potwierdzałyby publikacje ww. danych.

Prezesa Zarządu PZSC Piotr Patłaszyński oraz Leszek Cichocki wyjaśnili, że na stronie internetowej Związku publikowane są dokumenty istotne dla działalności Związku i jego członków takie jak: statut, sprawozdania finansowe i merytoryczne oraz protokoły z walnych zgromadzeń. Opublikowane są także m.in. przepisy turniejowe. Ponadto poinformowali, że „Innych regulaminów PZSC nie posiada, albo dotyczą one wyłącznie spraw technicznych i nie wpływają na prawa i obowiązki członków związku”.

Zdaniem NIK działania PZSC nie zapewniały pełnej transparentności w zakresie publikacji wymaganych dokumentów dotyczących działalności Związku. W ocenie NIK wynikało to z niewłaściwego nadzoru Prezesa Zarządu PZSC nad realizacją ww. zadań dofinansowanych ze środków publicznych.

(akta kontroli str. 1058, 1064, 1067-1068, 1073, 1135, 1137-1215)

7. Związek w latach 2019-2023 nie utworzył na swojej stronie internetowej oddzielnej ogólnodostępnej zakładki dotyczącej publikacji aktualnego wykazu prowadzonych akcji szkoleniowych, zawierającego termin i miejsce każdej akcji oraz listę jej uczestników i nie publikował w niej (zakładce) aktualnych wykazów prowadzonych akcji szkoleniowych, zawierających ww. dane, co stanowiło naruszenie zapisów Programu⁸⁸.

Prezesa Zarządu PZSC Piotr Patłaszyński oraz Leszek Cichocki na ww. okoliczność wyjaśnili, że związek zgodnie z zapisami programu ma obowiązek publikowania aktualnego wykazu prowadzonych akcji szkoleniowych. Umowa i program nie wymagają, aby te dane były przechowywane na stronie przez 5 lat. Związek co roku w styczniu dokonuje przeglądu strony i usuwa nieaktualne dane.

Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2023 roku.

⁸⁶ Tj. a) statut, b) obowiązujące regulaminy, w tym regulamin dyscyplinarny, c) strategię rozwoju danego sportu, d) sprawozdania z realizacji strategii, e) protokoły z walnych zgromadzeń członków lub delegatów, posiedzeń zarządu oraz grup roboczych lub komisji, f) uchwały poszczególnych organów związków, g) roczne sprawozdania finansowe, h) roczne sprawozdania z działalności.

⁸⁷ www.pzsc.pl wg stanu na 6 czerwca 2024 r.

⁸⁸ Tj. Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2019 roku (rozdział VII, pkt 3, ppkt 9), Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2020 roku (rozdział VII, pkt 3, ppkt 9); Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2021 roku (rozdział VII, pkt 3, ppkt 7); Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2022 roku (rozdział VII, pkt 3, ppkt 7); Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2023 roku (rozdział VII, pkt 3, ppkt 7).

Ponadto Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że Związek nie przechowuje wydruków stron internetowych przed dokonaniem na nich zmian.

Brak potwierdzenia publikacji na stronie internetowej PZSC, w odrębnej zakładce, aktualnych wykazów akcji szkoleniowych za lata 2019-2023, zawierających terminy i miejsce akcji oraz listę jej uczestników stanowi naruszenie zapisów Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym, którego kolejne edycje miały miejsce w latach 2019-2023.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień. Z programów Ministra wynikają obowiązki dla beneficjentów środków publicznych, w tym utworzenie na swojej stronie internetowej zakładki dotyczącej publikacji aktualnego wykazu prowadzonych akcji szkoleniowych. Zdaniem NIK brak realizacji tego obowiązku wynikał z niewłaściwego nadzoru Prezesa Zarządu PZSC nad wykonywaniem zadań dofinansowanych ze środków publicznych

(akta kontroli str. 839-840, 846, 1057, 1063, 1066, 1072, 1090, 1093, 1135, 1137-1215)

8. PZSC w latach 2019-2023 nie realizował obowiązku prowadzenia list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału w ramach umów na lata 2019-2023, co stanowiło naruszenie zapisów Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym, którego kolejne edycje miały miejsce w latach 2019-2023 (rozdział VII, pkt 3, ppkt 6 lit. d Programu).

Związek zawarł umowy o dofinansowanie zadań publicznych ze środków budżetu państwa⁸⁹ w ramach programów Ministra⁹⁰. Zgodnie z zapisami przedmiotowych programów PZSC miał obowiązek prowadzenia list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału. W latach 2019-2023 PZSC organizował zgrupowania i konsultacje krajowe⁹¹. Do kontroli nie przedłożono list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniami ich udziału za lata 2019-2023. Okazano jedynie listę uczestników szkolenia w Raszynie z grudnia 2023 r., ale bez potwierdzeń udziału zawodników w szkoleniu.

Brak list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniami uczestnictwa uniemożliwia potwierdzenie realizacji akcji szkoleniowych przez PZSC w latach 2019-2023 i prawidłowe wydatkowanie środków dotacji na ten cel, tj. 59,9 tys. zł w 2019 r., 69,3 tys. zł w 2020 r., 60 tys. zł w 2021 r., 17 tys. zł w 2022 r. i 30 tys. zł w 2023 r.

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że Związek do grudnia 2023 r. nie prowadził list uczestników akcji szkoleniowych. Natomiast w 2023 r. organizowane było tylko jedno zgrupowanie, którego lista uczestników została

⁸⁹ Tj. umowy nr 2019/0142/1566/UDot/111/DSW z 11 kwietnia 2019 r., nr 2020/0094/1566/UDot/111/DSW z 14 maja 2020 r., nr 2021/0372/1566/UDot/111/DSW z 14 lipca 2021 r., nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r., nr 2023/0112/1566/UDot/111/DSW z 4 kwietnia 2023 r. wraz z aneksami.

⁹⁰ Tj. Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2019 roku, Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2020 roku, Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2021 roku, Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2022 roku, Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2023 roku.

⁹¹ Zgrupowania treningowe kadry: w 2019 r. w Rawie Mazowieckiej i Darłówku; w 2020 r. w Zakopanem, Kurowie, Rawie Mazowieckiej, Władysławowie i Teresinie; w 2021 r. w Łochowie, Teresinie, Władysławowie, Niechorzu i Mikoszewie; w 2022 r. w Władysławowie, Murzasichle i Busku-Zdroju; w 2023 r. w Raszynie.

przekazana. Listy uczestników zgrupowań organizowanych w poprzednich latach zostały utracone w wyniku przeprowadzki.

Były Prezes Zarządu PZSC Piotr Patłaszyński wyjaśnił, że nie posiada list szkoleniowych za lata 2019-2022 i „nie jest w stanie ustalić, czy znajdują się one w biurze związku (związek zmieniał biuro i w trakcie przeprowadzki część dokumentów mogła zostać utracona)”.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień. Z programów Ministra wynikają obowiązki dla beneficjentów wykorzystujących środki publiczne, w tym prowadzenia list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału. Zdaniem NIK brak realizacji tego obowiązku wynikał z niewłaściwego nadzoru Prezesa Zarządu PZSC nad realizacją obowiązków w ramach realizowanych zadań publicznych.

(akta kontroli str. 839, 845, 869-870, 1021, 1026, 1067, 1073, płyta CD 826-830, 1137-1215)

9. PZSC w latach 2019-2024 (I kw.) nie ustanowił reguł dyscyplinarnych w prowadzonym współzawodnictwie sportowym, co stanowi naruszenie art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy o sporcie, zgodnie z którym polski związek sportowy ma wyłączne prawo do ustanawiania i realizacji reguł sportowych, organizacyjnych i dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez związek, z wyjątkiem reguł dyscyplinarnych dotyczących dopingu w sporcie.

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że od maja 2024 r. rozpoczęto prace nad stworzeniem przepisów dyscyplinarnych. Przepisy dyscyplinarne nie były tworzone, gdyż opierano się każdorazowo na regulaminie zawodów. Natomiast Zarząd PZSC nie widział potrzeby tworzenia tego typu przepisów.

Zdaniem NIK ustanowienie reguł dyscyplinarnych w prowadzonym współzawodnictwie sportowym w cheerleadingu było obowiązkiem Prezesa Zarządu PZSC określonym w ustawie o sporcie. Natomiast brak jego realizacji wynikał z niewłaściwego nadzoru Prezesa Zarządu PZSC nad działalnością Związku.

(akta kontroli str. 1021, 1027, 1217-1218, 1223, 1226)

10. Związek rozliczył faktury na łączną kwotę 6 tys. zł, wystawione przez osobę pozostającą w związku małżeńskim z Prezesem Zarządu PZSC. Stanowiło to naruszenie art. 9 ust. 3 pkt 7 ustawy o sporcie, stanowiącego, że członek zarządu polskiego związku sportowego nie może być osobą najbliższą, w rozumieniu art. 115 § 11 ustawy Kodeks karny 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.

W sprawozdaniu końcowym za 2022 r., do umowy nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r., ujęto dwie faktury wystawione przez Perfekta Dance - Sylwana Patłaszyńska, tj. faktury: nr 7/04/2022 z 29 kwietnia 2022 r. na kwotę 4,5 tys. zł (poniesioną ze środków dotacji) oraz nr 4/06/2022 z 23 czerwca 2022 r. na kwotę 1,5 tys. zł (0,5 tys. zł poniesiono ze środków dotacji). Pani Sylwana Patłaszyńska prowadziła działalność gospodarczą od 1 października 2020 r., zawieszoną od 1 sierpnia 2022 r. Natomiast od sierpnia 2021 r. pozostawała w związku małżeńskim z Prezesem Zarządu PZSC Piotrem Patłaszyńskim.

Były Prezes Zarządu PZSC Piotr Patłaszyński wyjaśnił, że informował członków PZSC oraz innych członków Zarządu PZSC, że jest mężem Sylwany Patłaszyńskiej. Zgromadzenie członków PZSC, na którym miał zostać odwołany

pierwotnie miało się odbyć w czerwcu 2022 r., ale ze względu na okres wakacyjny (w okresie wakacyjnym odbywają się obozy sportowe) zostało przeniesione. Zgromadzenie zostało zwołane w listopadzie i wówczas ustąpił z funkcji Prezesa Zarządu PZSC⁹².

Zdaniem NIK powyższe działanie stanowiło złamanie obowiązującego zakazu określonego w ustawie o sporcie oraz wynikało z braku właściwego nadzoru Komisji Rewizyjnej nad działalnością Związku.

(akta kontroli str. 391, 394-395, 400-401, 1069, 1074)

11. PZSC zaewidencjonował zapłaty gotówkowe dokonane w 2022 r. na łączną kwotę 21 tys. zł. za trzy faktury o numerach: FBV 12/2022, FV 112/12/2022, FV 1/12/2022 w ewidencji księgowej 2024 r.

Związek 28 grudnia 2022 r. dokonał⁹³ zapłaty gotówką za trzy faktury na łączną kwotę 21 tys. zł⁹⁴. Faktury wykazano w sprawozdaniu końcowym za 2022 r. do umowy nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r., w załączniku nr 28 „Zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego działania”.

Do kontroli okazano wydruki ewidencji księgowej PZSC za 2024 r., w której pod datą 20 czerwca 2024 r. ujęto zapłaty za przedmiotowe faktury⁹⁵.

Prezes Zarządu PZSC Leszek Cichocki wyjaśnił, że faktury nr FBV 12/2022, FV 112/12/2022, FV 1/12/2022 zostały zapłacone 28 grudnia 2022 r., jednak informacja ta nie została przekazana do biura rachunkowego. Z uwagi na fakt, że księgi za 2022 r. zostały zamknięte, zapłaty zaewidencjonowano w księgach 2024 r.

Powyższe działanie PZSC stanowi naruszenie art. 24 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej PZSC, tj. księgi rachunkowe PZSC nie były prowadzone bezbłędnie i bieżąco.

Zdaniem NIK zaewidencjonowanie zapłat za ww. trzy faktury w 2024 r., tj. niezgodnie z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczej wynikał z niewłaściwego nadzoru Prezesa Zarządu PZSC.

(akta kontroli str. 414-416, 419-422, 1060, 1065, 1090, 1096, 1229-1231, 1434-1439)

IV. Wnioski

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

Wnioski

1. Podjęcie działań w celu uzupełnienia brakującej dokumentacji z lat 2019-2023 związanej z realizacją zadań publicznych, zmierzających do zapewnienia przestrzegania zapisów zawartych umów oraz wdrożenia systemu archiwizacji, wszystkich dokumentów związanych z realizacją tych zadań.

⁹² Walne Zgromadzenie Członków PZSC odbyło się 7 listopada 2022 r. Uchwałą nr 03/11/2022 powołano na Prezesa Zarządu PZSC Leszka Cichockiego.

⁹³ PZSC przedłożył do kontroli trzy pokwitowania z 28 grudnia 2022 r. potwierdzające zapłatę gotówką tj. pokwitowania w których pan Łukasz Ogrzebacz działając w imieniu Stageplan Sp. z o.o., Stage Plan Art. Sp. z o.o. oraz Stage Plan Technika Sceniczna Sp. z o.o. kwotuje odbiór od PZSC kwot: 1) 1,6 tys. zł tytułem zapłaty za fakturę nr FV 1/12/2022; 2) 15,6 tys. zł tytułem zapłaty za fakturę FBV 12/2022 oraz 3) 3,8 tys. zł tytułem zapłaty za fakturę FV 112/12/2022.

⁹⁴ Tj. 1) FBV 12/2022 z 27 grudnia 2022 r. na kwotę 15,6 tys. zł wystawioną przez Stage Plan Art. Sp. z o.o.; 2) FV 112/12/2022 z 27 grudnia 2022 r. na kwotę 3,8 tys. zł wystawioną przez Stage Plan Technika Sceniczna Sp. z o.o.; 3) FV 1/12/2022 z 27 grudnia 2022 r. na kwotę 1,6 tys. zł wystawioną przez Stageplan Sp. z o.o.

⁹⁵ Tj. przedłożono wydruki: Lista księgowości na kontach analitycznych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. dla kont: 202-1-STAGE_PLAN_ART, 202-1-STAGE_PLAN_TECHNIKA ORAZ 202-1-STAGE_PLAN prowadzone dla kontrahentów (odpowiednio): Stage Plan Art. Sp. z o.o., Stage Plan Technika Sceniczna Sp. z o.o. oraz Stageplan Sp. z o.o.

2. Ustanowienie zasad dotyczących prowadzenia odrębnych rachunków bankowych, które będą przeznaczone wyłącznie do realizacji zadań ze środków publicznych przyznanych na podstawie zawieranych umów o dofinansowanie.
3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji środków otrzymywanych dotacji i wydatków ze środków dotacji dla umów o dofinansowanie.
4. Wprowadzenie procedury zapewniającej weryfikację dowodów księgowych pod względem spełniania wymogów ustawy o rachunkowości, w tym stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
5. Zwrot do Ministerstwa Sportu i Turystyki środków dotacji wydatkowanych po okresie realizacji zadań wynikających z umowy nr 2022/0094/1566/UDot/111/DSW z 12 kwietnia 2022 r. w kwocie 7 tys. zł oraz umowy nr 2023/0112/1566/UDot/111/DSW z 4 kwietnia 2023 r. w kwocie 30 tys. zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
6. Dokonanie przeglądu wymaganych w programach Ministra publikacji dokumentów na stronie internetowej z zapewnieniem dostępu do treści archiwalnych dokumentów oraz publikację dokumentów zgodnie z wymogami realizowanych programów Ministra.
7. Opracowanie i wdrożenie procedur rejestrowania uczestników wszystkich akcji szkoleniowych, zgodnie z wymogami realizowanych programów Ministra, tj. obowiązku tworzenia list uczestników oraz pozyskiwania potwierdzeń ich udziału.
8. Zwiększenie nadzoru Prezesa Zarządu PZSC nad działalnością Związku oraz realizacją i rozliczaniem zadań dofinansowanych ze środków publicznych.
9. Opracowanie i wprowadzenie zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa reguł dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym, zatwierdzonych przez odpowiednie organy PZSC i opublikowanie ich na stronie internetowej Związku oraz przeprowadzenie szkolenia dla zawodników, trenerów, sędziów i innych osób zaangażowanych w zawody w zakresie stosowania reguł dyscyplinarnych.
10. Ustanowienie wewnętrznych procedur umożliwiających weryfikację konfliktów interesów dotyczących członków Zarządu i osób świadczących na rzecz Związku usługi, dostawy lub roboty budowlane, w tym usługi sponsoringu finansowego lub rzeczowego oraz wprowadzenie obowiązku składania przez członków Zarządu pisemnych deklaracji o braku konfliktu interesów, regularnie aktualizowanych i weryfikowanych.
11. Ustanowienie wewnętrznych procedur – Instrukcji obiegu dokumentów, która określałaby m.in. zasady rejestracji i obiegu dokumentów w PZSC.

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 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. 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 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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, 12 sierpnia 2024 r.

Kontroler
Sylwia Matkowska
Główny specjalista kontroli
państwowej

/ - /

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
p.o. Dyrektora
Sławomir Żyła
wz. p.o. Wicedyrektora
Konrad Janiec

/ - /

.....
podpis