



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.12.1.2024

Pan
Jan Janik
Prezes Zarządu
Rybnickiego Klubu Sportowego –
Szkołki Piłkarskiej ROW w Rybniku
44-200 Rybnik ul. Gliwicka 72

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Rybnicki Klub Sportowy – Szkołka Piłkarska ROW w Rybniku 44-200 Rybnik ul. Gliwicka 72 ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Janik, Prezes Zarządu Klubu, od 4 listopada 2021 r. do nadal ² Poprzednio, w okresie od 9 grudnia 2016 r. do 4 listopada 2021 r., funkcję Prezesa Klubu pełnił Stanisław Jaszczuk
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań i wykorzystanie środków publicznych przez Szkołkę Piłkarską Klubu w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” Ministra Sportu i Turystyki ³
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 ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	1. Piotr Jużków, Starszy inspektor kp., na podstawie upoważnienia do kontroli nr LKA/92/2024 z 12 kwietnia 2024 r.

(akta kontroli str.1)

¹ Zwany dalej: „Klubem”.

² Zwany dalej: „Prezesem Klubu”.

³ Zwany dalej: „Programem”.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, zwana dalej: „ustawą o NIK”.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność prowadzonej przez Klub Szkołki Piłkarskiej w zakresie realizacji zadań i wykorzystania środków publicznych otrzymanych od Polskiego Związku Piłki Nożnej ⁶ na realizację w okresie objętym kontrolą Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” ⁷ Ministra Sportu i Turystyki.
Uzasadnienie	Klub i prowadzona w nim Szkołka Piłkarska⁸ prawidłowo realizowały zadania przewidziane w umowach z PZPN, a środki, które Klub otrzymał na ich realizację ewidencjonowane i wydatkowane były w sposób umożliwiający ich identyfikację i weryfikację. Klub każdorazowo, w całości wykorzystywał środki przyznane mu w ramach programu oraz rozliczał się z nich terminowo. PZPN, w ramach siedmiu wizyt monitorujących realizację programu, ocenił pozytywnie działalność Klubu w tym zakresie, choć w dwóch przypadkach stwierdzone zostały uchybienia we wprowadzaniu harmonogramów treningów do Systemu Zarządzania Szkołką Piłkarską⁹. Oprócz zadań szkoleniowych, Klub realizował cele określone w Programie, poprzez aktywny udział drużyn klubowych w rozgrywkach I ligi Młodzików D1.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR	Realizacja zadań i wykorzystanie środków publicznych przez Szkołkę Piłkarską w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” Ministra Sportu i Turystyki
Opis stanu faktycznego	1. Klub działał w formie stowarzyszenia kultury fizycznej, zarejestrowanego w Rejestrze Stowarzyszeń pod nr KRS 0000000650. Zasady i cele funkcjonowania Klubu określał statut, uchwalony 10 kwietnia 2015 r.¹¹ ze zm. Jako podstawowe cele Klubu ustalono: – kształtowanie u członków klubu wysokich wartości moralnych zgodnie z duchem fair play; – rozwijanie działalności prowadzącej do utrzymania i podnoszenia sprawności fizycznej społeczeństwa; – zapewnienie możliwości udziału w sporcie kwalifikowanym; – krzewienie zamiłowania do uprawiania sportu i rekreacji fizycznej; – wspieranie i organizacja działalności charytatywnej w zakresie sportu; – ochrona i promocja zdrowia poprzez uprawianie sportu; – działalność sportowa na rzecz osób niepełnosprawnych; – działalność o charakterze sportowym wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych; – rozwój nauki, edukacji, oświaty i wychowania poprzez sport;

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Zwany dalej: „PZPN”.

⁷ Zwanego dalej: „CSP”.

⁸ Zwana dalej: „Szkołką”.

⁹ Dalej: SZSP.

¹⁰ 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.

¹¹ Zmiana z 30 czerwca 2016 r. oraz 23 września 2021 r.

- wspieranie wypoczynku dzieci i młodzieży, zwłaszcza w formie obozów sportowych;
- upowszechnianie kultury, sztuki oraz ochrona dóbr kultury i tradycji związanych ze sportem;
- upowszechniania kultury fizycznej i sportu;
- upowszechnianie porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym poprzez sport;
- przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii poprzez profilaktykę sportową;
- upowszechnianie działań o charakterze sportowym na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijanie kontaktów i współpracy międzynarodowej w szczególności pomiędzy miastami partnerskimi Rybnika;
- promocja i rozwój wolontariatu wspierającego sport.

Statut określał, że organami klubu było walne zgromadzenie, zarząd klubu oraz komisja rewizyjna.

(akta kontroli str.1-7)

Klub w latach 2019-2024 posiadał licencję przyznaną przez PZPN oraz nie zalegał ze składkami członkowskimi PZPN.

(akta kontroli str.26-27)

W latach 2020-2024 Klub ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹², w ramach realizowanego przez PZPN Programu CSP, realizował cztery umowy zawarte z PZPN, który pełnił rolę krajowego operatora Programu CSP, o łącznej wartości 1 005,3 tys. zł, w tym:

- umowa 2020/DOT_CERT/ŚL/437 z 30 czerwca 2020 r. o wartości 259,5 tys. zł;
- umowa 2021/DOT_CERT/ŚL/259 z 18 czerwca 2021 r. o wartości 306 tys. zł;
- umowa 2022/DOT_CERT/ŚL/752/S z 11 lipca 2022 r. o wartości 190,7 tys. zł;
- umowa 2023/DOT_CERT/ŚL/256/E z 11 kwietnia 2023 r. o wartości 205,3 tys. zł.

Z uzyskanych na ich podstawie środków Klub finansował funkcjonowanie od 13 do 16 drużyn męskich¹³. W latach 2021-2023 liczba drużyn korzystających z ww. środków wzrosła z 13 do 16, a w 2024 r. liczba ta spadła do 12. Klub w latach 2020-2024 nie utworzył dziewczęcych drużyn treningowych. Za realizację treningów odpowiadało od 11 do 14 wykwalifikowanych trenerów¹⁴.

(akta kontroli str.8,13,19)

Klub w latach 2020-2021 posiadał złoty poziom certyfikacji, a w latach 2022-2024 srebrny. Prezes wyjaśnił, że srebrny certyfikat Klub uzyskał ze względu na brak dziewczęcej drużyny treningowej.

Odnosząc się natomiast do kwestii największych i najczęściej napotykanym trudności w prowadzeniu Klubu, Prezes wskazał na:

- małą liczbę trenerów,
- skokowe zmiany demograficzne,
- małą ilość środków finansowych,
- konieczność ich prefinansowania
- oraz wymóg comiesięcznego rozliczania wydatków do 10 następnego miesiąca.

(akta kontroli str.25)

¹² Dalej: FRKF.

¹³ 13 drużyn składających się ze 160 zawodników w 2020 r., 15 drużyn w latach 2021 i 2022 składających się odpowiednio ze 184 i 190 zawodników, 16 drużyn składających się z 210 zawodników w 2023 r. oraz 12 drużyn składających się ze 185 zawodników w 2024 r.

¹⁴ 11 w 2020 r., 12 w latach 2021 i 2022, 13 w 2023 r. i 14 w 2024 r.

Klub organizował obozy treningowe letnie i zimowe, w których w okresie objętym kontrolą wzięło udział łącznie 669 uczestników¹⁵. W żadnym przypadku kwota dofinansowania do uczestnika obozu nie przekroczyła limitu określonego w programie CSP, tj. 100 zł za osobę.

(akta kontroli str.39-46)

2. Klub zarejestrował się w SZSP oraz posiadał konto administratora Szkółki. W ramach programu CSP w klubie funkcjonowali dwaj administratorzy, tj. administrator finansowy¹⁶ oraz administrator merytoryczny¹⁷. Klub zgłosił w SZSP do PZPN obiekty treningowe, które wykorzystywane były w całym okresie obowiązywania certyfikatów PZPN. Dla kategorii wiekowej Junior G, F, E (U6 - U11) było to boisko o wymiarach 100m x 56 m, a dla kategorii wiekowej Junior D (U12 - U13) – boisko o wymiarach 102 x 64 m oraz hale treningowe. Boiska były wynajmowane od Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Rybniku, a hale od dwóch szkół na terenie Rybnika.

(akta kontroli str.31-37)

W okresie objętym kontrolą sztab szkoleniowy Szkółki tworzyli trenerzy drużyn dla poszczególnych kategorii wiekowych, którzy posiadali odpowiednie kwalifikacje, wymagane przez PZPN oraz złożyli w SZSP zgody/oświadczenia na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie ich danych osobowych w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji dofinansowanego zadania. Do SZSP administrator merytoryczny wprowadzał aktualne zaświadczenia o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego oraz o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym.

Klub w ramach szkolenia uczestników realizował autorski program szkoleniowy. Trenerzy prowadzili dla drużyn dzienniki, plany oraz konspekty treningowe zatwierdzone przez PZPN, które zamieszczono w SZSP. Drużyny składały się z przewidzianej przez PZPN liczby zawodników, tj. między 10-14 zawodników przypadających na jednego trenera. Trenerzy zebrali od opiekunów prawnych uczestników, oświadczenia o zgodzie na odbywanie treningów a następnie zamieścili je w systemie SZSP. W latach 2020-2021, kiedy klub posiadał złoty certyfikat, w skład sztabu szkoleniowego Szkółki wchodził również lekarz.

(akta kontroli str.31-36)

3. W latach 2020-2023, Klub zawarł z PZPN cztery umowy wraz z aneksami¹⁸ o łącznej wartości 1 005,3 tys. zł, na podstawie których finansowano działania Szkółki. Ze środków tych pokryte zostały wyłącznie koszty bezpośrednie, określone w Programie CSP¹⁹, tj. na:

- wynagrodzenia trenerów, na które wydatkowano łącznie²⁰ 442,1 tys. zł;
- podwyższanie kwalifikacji trenerów²¹ 4,9 tys. zł;
- wynajem obiektów²² 2 tys. zł;
- zakup sprzętu sportowego²³ 77,3 tys. zł;

¹⁵ 121 w 2020 r., 165 w 2021 r., 150 w 2022 r., 118 w 2023 r. oraz 105 w 2024 r. (zima).

¹⁶ Pełnomocnik zarządu.

¹⁷ Jeden z trenerów.

¹⁸ W 2020 r. 246 791,14 zł; w 2021 r. 306 012,00 zł; w 2022 r. 190 665,00 zł oraz w 2023 r. 221 818,00 zł.

¹⁹ Stawki wynagrodzenia trenerów realizujących zajęcia w Klubie nie przekraczały stawki maksymalnej, tj. 60 zł za godzinę, a koszty zakupu sprzętu sportowego nie przekroczyły 10% sumy kosztów bezpośrednich Klubu.

²⁰ 94 080 zł w 2020 r.; 136 725 zł w 2021 r.; 88 961 zł w 2022 r.; 122 312,58 zł w 2023 r.

²¹ 4 920 zł w 2020 r.; 0 zł w 2021 r.; 0 zł w 2022 r.; 0 zł w 2023 r.

²² 0 zł w 2020 r.; 2 000 zł w 2021 r.; 0 w 2022 r.; 0 zł w 2023 r.

²³ 21 955 zł w 2020 r.; 31 465,65 zł w 2021 r. 6 900 zł; w 2022 r.; 16 983,42 zł w 2023 r.

- organizację obozów sportowych²⁴ 395 tys. zł;
- wyjazdy na mecze i udział w turniejach²⁵ 57,8 tys. zł;
- organizację meczów i turniejów²⁶ 32,3 tys. zł.

(akta kontroli str.61-95,137-161)

Badaniem objęto 80% rozliczonych środków pochodzących z Programu w każdym z poszczególnych lat okresu objętego kontrolą. Za rok 2021 było to 135 faktur na łączną kwotę 265 959,94 zł; za 2022 r. - 58 faktur na łączną kwotę 166 450,00 zł, a za 2023 r. 88 faktur na łączną kwotę 177 784,38 zł.

Klub prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków oraz wydatków na realizację zadania. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dowody księgowe dokumentujące wydatki z dofinansowania, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷ były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, były kompletne, tj. zawierały wszystkie dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy. Wszystkie faktury, realizowane w ramach Programu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Prezesa Klubu lub upoważnionego członka zarządu. Faktury za dostawy i usługi zostały opłacone do zakończenia realizacji zadania.

Faktury zawierały również klauzulę o płatności ze środków Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu oraz wskazywały na umowę zawartą z PZPN. Klub rozliczył się z PZPN z otrzymanego dofinansowania w ramach zawartych umów na lata 2020-2023 r. składając Deklarację Rozliczającą Dotację²⁸, w której każdorazowo wskazywał kwotę jaką wykorzystał w ramach realizacji zadania oraz procentową relację środków własnych do środków otrzymanych z tyt. zawartej umowy. Kwoty dofinansowania wykorzystano w całości.

(akta kontroli str.96-99,144,162,251-255)

Pełnomocnik zarządu Klubu wyjaśnił, że PZPN na bieżąco weryfikował faktury, od momentu podpisania umowy z PZPN co miesiąc, poprzez wprowadzanie skanów faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz niezbędnymi opisami merytorycznymi i księgowymi do SZSP. Merytoryczne aspekty realizacji Programu realizowano poprzez wprowadzanie do SZSP zeskanowanych dokumentów. Dokumenty te zgodnie z umowami z PZPN oraz DRD przechowywane były w siedzibie klubu.

(akta kontroli str.96-99,245)

4. W latach 2021-2024, w Klubie funkcjonowało od 12 do 16 drużyn²⁹, składających się z od 184 do 210 zawodników³⁰, prowadzonych przez od 11 do 14 trenerów³¹. Jeden trener wziął udział w 2023 r. w szkoleniu na trenera kategorii UEFA B, jednak szkolenie to nie było finansowane ze środków uzyskanych od Ministra Sportu i Turystyki. W latach 2020-2023 liczba zawodników korzystających ze środków Programu wzrastała i wynosiła, odpowiednio: 160, 184, 190 i 210. Zmniejszenie liczby zawodników do 185 miało miejsce w 2024 r. i wynikało ze zmian demograficznych.

(akta kontroli str.8-24)

²⁴ 94 200 zł w 2020 r.; 118 000 zł w 2021 r.; 100 315 zł; w 2022 r. 82 522 zł w 2023 r.

²⁵ 26 886 zł w 2020 r.; 25 153,15 zł w 2021 r.; 5 744 zł w 2022 r.; 0 w 2023 r.

²⁶ 4 710 zł w 2020 r.; 23 633,20 zł w 2021 r.; 4 000 zł w 2022 r.; 0 w 2023 r.

²⁷ Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

²⁸ Zwana dalej: „DRD”.

²⁹ 15 w 2021 r. i 2022 r., 16 w 2023 r. oraz 12 w 2024 r.

³⁰ 184 w 2021 r., 190 w 2022 r., 210 w 2023 r. oraz 185 w 2024 r.

³¹ 12 w 2021 r. i 2022 r., 13 w 2023 r. oraz 14 w 2024 r.

W okresie objętym kontrolą PZPN przeprowadził w Klubie, siedem wizyt monitorujących, w trakcie których Klub za każdym razem uzyskał wymaganą ilość punktów³² w obszarze merytorycznym wizyty monitorującej. Pięć z tych wizyt zakończyło się oceną pozytywną w zakresie kryteriów programu, a w dwóch przypadkach obszar ten nie został zaliczony. W protokołach z wizyt monitorujących z 8 marca 2022 r. oraz 26 września 2023 r. klub został oceniony negatywnie w zakresie spełniania kryterium programu pn. „Weryfikacja harmonogramu treningowego w systemie zarządzania szkołą piłkarską”. PZPN wskazał klubowi, że „*Harmonogram treningowy wymagany jest na minimum miesiąc w przód. Administrator szkoły powinien utworzyć harmonogram w systemie zarządzania szkołą piłkarską najpóźniej na 7 dni przed rozpoczęciem miesiąca, w którym ma on być realizowany. Niespełnienie tego kryterium ma wpływ na ocenę negatywną z wizyty monitorującej*” oraz że „*W monitorowanym okresie od 25.09 do 22.10.2023 w w/w drużynach harmonogram został wprowadzony niezgodnie z założeniami Autorskiego Programu Szkolenia, brakuje realizacji właściwej liczby jednostek treningowych, właściwej liczby jednostek meczowych, występują duże braki w zakresie kompletności harmonogramu względem posiadanego certyfikatu. W monitorowanym okresie od 4.09 do 15.10.2023 w drużynach (2012 B, 2012 C) brakuje właściwej liczby jednostek treningowych oraz jednostek meczowych, występują duże braki w zakresie kompletności harmonogramu względem posiadanego certyfikatu. W drużynach (2011 A, 2011 B, 2012 C) harmonogram zgodny z założeniami Autorskiego Programu Szkolenia*”. W ramach pozostałych wizyt uwag w zakresie kryteriów nie wniesiono.

(akta kontroli str.166-244)

W latach 2021, 2023 i 2024 PZPN przeprowadził w klubie także trzy³³ wizyty kontrolne, w ramach których weryfikował ustalenia z wizyt monitorujących. Wszystkie wizyty kontrolne zakończyły się uzyskaniem oceny pozytywnej.

(akta kontroli str.201-220)

W latach objętych kontrolą drużyna Juniorska Szkoły regularnie brała udział w rozgrywkach I ligi wojewódzkiej D1 młodzik, a na dzień zakończenia kontroli znajdowała się na czwartym miejscu.

(akta kontroli str.27)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

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

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

³² Minimum wynosiło 60 pkt. Klub uzyskał podczas wizytacji: 25 stycznia 2022 r. - 82 pkt., 8 marca 2022 r. - 86 pkt., 26 sierpnia 2022 r. - 87 pkt., 12 kwietnia 2023 r. - 79 pkt., 16 sierpnia 2023 r. - 85 pkt., 26 września 2023 r. - 80 pkt., 79 pkt - 13 lutego 2024 r. - 79 pkt., a 5 kwietnia 2024 r. - 91 pkt.

³³ 15 marca 2021 r.; 20 marca 2022 r. oraz 8 maja 2024 r.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. 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.

Katowice, dnia 8 lipca 2024 r.

Kontroler

Tomasz Kaczyński
Doradca nadzorujący

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....