



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.009.02.2021

Pan Tomasz Wróbel
Prezes Zarządu
Akademickiego Związku Sportowego
Klub Uczelniany
Politechniki Opolskiej
ul. Prószkowska 76/9a,
45-758 Opole

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/024 – Wspieranie rozwoju sportu akademickiego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Akademicki Związek Sportowy Klub Uczelniany Politechniki Opolskiej ¹ , ul. Prószkowska 76/9A, 45-758 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Wróbel, Prezes Zarządu, od 4 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja programów i zadań wspierających rozwój sportu akademickiego. 2. Efekty realizacji programów i zadań dotyczących rozwoju sportu akademickiego.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2021 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych ²), z wykorzystywaniem 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 Delegatura w Opolu
Kontroler	Agnieszka Roszczak-Fedorowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/49/2021 z 19 maja 2021 r. (akta kontroli str. 1, 10)

¹ Dalej: AZS KU.

² 30 lipca 2021 r.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2017-2021 (do zakończenia kontroli) Akademicki Związek Sportowy – Klub Uczelniany Politechniki Opolskiej realizował zadania związane z rozwojem sportu akademickiego dofinansowane ze środków publicznych. W latach 2017-2020 (do 31 marca), AZS KU efektywnie pozyskiwał środki na realizację zadań związanych z rozwojem sportu akademickiego zarówno od Zarządu Głównego Akademickiego Związku Sportowego, w ramach dofinansowania realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej), Ministra Edukacji i Nauki, jak i środków jednostek samorządu terytorialnego, m.in.: od Miasta Opola i Województwa Opolskiego, a także od Politechniki Opolskiej i sponsorów. AZS KU na zadania związane z rozwojem sportu akademickiego wykorzystał środki publiczne w łącznej kwocie 9 556,4 tys. zł. Środki te wykorzystywane były na zadania zgodne z zawartymi umowami dotacji. Osiągnięto zakładane cele i efekty realizowanych zadań, a ze środków dotacji dofinansowano, m.in.: organizację Akademickich Mistrzostw Polski w różnych dyscyplinach sportowych, zgrupowania zawodników, zakup sprzętu sportowego, obsługę techniczną, medyczną i sędziowską, a także wynajem obiektów sportowych. AZS KU w ramach Akademickiego Centrum Szkolenia Sportowego zapewnił udział zawodników w zaplanowanych zawodach zagranicznych i krajowych, osiągając zakładaną liczbę zgrupowań/konsultacji krajowych i zagranicznych, a także uzyskał zakładane wyniki medalowe w zawodach. W ramach realizowanych zadań na rzecz rozwoju sportu akademickiego, AZS KU efektywnie współpracował z ZG AZS oraz Politechniką Opolską, która udzielała swoje pomieszczenia biurowe oraz obiekty sportowe. Stwierdzone nieprawidłowości związane z realizacją przez AZS KU zadań wynikających z ww. umów o dofinansowanie, dotyczyły: opisywania dowodów księgowych niezgodnie z zawartymi umowami i przepisami ustawy o rachunkowości, a w przypadku trzech umów zleceń realizowanych w ramach umowy zawartej z miastem Opole poniesienie wydatków uznanych za niegospodarne oraz nieterminowego sporządzenia sprawozdania z działalności klubu sportowego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja programów i zadań wspierających rozwój sportu akademickiego

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2017-2021 (do 31 marca 2021 r.) AZS KU realizował zadania na podstawie 125 otrzymanych dotacji na łączną kwotę 10 794,5 tys. zł⁶ (według stanu na 31 marca 2021 r. 117 zadań ze 125 na łączną kwotę 9 556,4 tys. zł⁷ zostało zakończonych i rozliczonych). Niewykorzystana i zwrócona kwota dotacji (na realizację 117 zadań) wynosiła łącznie 28,1 tys. zł⁸ (osiem zadań na kwotę 1 210 tys. zł według stanu na 31 marca 2021 r. było w trakcie realizacji). Realizowane przez AZS KU umowy dotacji w okresie objętym kontrolą zostały

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

⁵ 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.

⁶ 10 794 526,8 zł.

⁷ 9 746 401,73 zł.

⁸ Niewykorzystana kwota zrealizowanych i zakończonych 117 dotacji wynosiła łącznie 28 125,07 zł, z tego kwota 5 125,07 zł dotyczyła trzech umów zawartych z: Marszałkiem Województwa Opolskiego CRU 1120/20 z 6.08.2020 r. – 1 121,08 zł, Wójtą Gminy Turawa z 16.02.2020 r. – 1 306,99 zł oraz Ministrem Sportu i Turystyki – 2019/0231/0281/SubB/DSW z 17.06.2019 r. – 2 697 zł), oraz dwóch dotacji przekazanych przez sponsorów – 23 000 zł.

zawarte z: Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Sportu⁹ (32 umowy na łączną kwotę 2 612,5 tys. zł), Ministrem Edukacji i Nauki¹⁰ (dwie dotacje na łączną kwotę 25 tys. zł), jednostkami samorządu terytorialnego¹¹ (69 dotacji na łączną kwotę 5 261,6 tys. zł¹²) oraz Politechniką Opolską (pięć dotacji na kwotę 960 tys. zł – do 31 marca 2021 r. zrealizowano kwotę 770 tys. zł). AZS KU otrzymał również środki finansowe od sponsorów, na łączną kwotę 887,3 tys. zł. AZS KU nie realizował dotacji finansowanych ze środków państwowych funduszy celowych oraz ze środków budżetu Unii Europejskiej.

(akta kontroli str.88-110,111)

W okresie objętym kontrolą AZS KU realizował łącznie 32 zadania na łączną kwotę 2 612,5 tys. zł, w ramach umów dotacji zawartych pomiędzy Zarządem Głównym Akademickiego Związku Sportowego¹³ a Ministrem Sportu w związku z realizacją następujących programów: „Program dofinansowania ze środków FRKF¹⁴ zadań w zakresie szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży realizowanego w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego”, „Upowszechnianie sportu w środowisku akademickim - program Młodość Pełna Pasji – Regionalne i środowiskowe rozgrywki międzyuczelniane-organizacja, przygotowanie i udział w zawodach sportowych/zajęcia w sekcjach”, „Sport Akademicki - Młodość Pełna Pasji – program rozwoju sportu w środowisku akademickim”, „Upowszechnianie sportu w środowisku akademickim – Program Młodość Pełna Pasji- Akademickie Mistrzostwa Polski i inne imprezy centralne – organizacja, przygotowania i udział w ogólnopolskich i międzynarodowych imprezach sportowych”, „Sport wszystkich dzieci”, „Narodowa Strefa Aktywności”. Z otrzymanych środków dotacji w ramach ww. programów współfinansowano m.in. następujące zadania: Akademickie Mistrzostwa Polski futsalu kobiet – półfinał B, Akademickie Mistrzostwa Polski w piłce nożnej mężczyzn – półfinał D, Akademickie Mistrzostwa Polski w karate, Akademickie Mistrzostwa Polski w piłce siatkowej kobiet i mężczyzn – finał, Akademickie Mistrzostwa Polski – w badmintonie, Akademickie Mistrzostwa Polski w piłce ręcznej kobiet i mężczyzn – finał, Akademickie Mistrzostwa Polski w koszykówce mężczyzn, Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży z FRKF – Futsal Gram 2019 – ogólnopolski turniej futsalu dla dziewcząt i chłopców, Gala Sportu Akademickiego, Prowadzenie działań Narodowej Strefy Aktywności w środowisku opolskim, Szkolenie środowiskowe, Rozgrywki regionalne/ligi międzyuczelniane – całoroczne zajęcia w sekcjach w województwie opolskim, Akademickie Centra Sportowo Szkoleniowe Opole.

(akta kontroli str.103-106,111)

1.2. Badaniem objęto prawidłowość realizacji umów o dofinansowanie zadań dotacji udzielonych przez Ministra Sportu za pośrednictwem ZG AZS o wartości 33,2% (102,2 tys. zł) z 308,3 tys. zł wydatkowanego dofinansowania wykazanego w sprawozdaniu z realizacji ośmiu zadań: a/ w 2018 r. (cztery zadania na łączną

⁹Ministrem Sportu właściwym do spraw kultury fizycznej – Minister Sportu i Turystyki, od dnia 15 listopada 2019 r. Minister Sportu, od dnia 6 października 2020 r. Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. Dalej: Minister Sportu.

¹⁰ Minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki – Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego, od 19 października 2020 r. Minister Edukacji i Nauki. Dalej: Minister EIn.

¹¹ Dalej: jst.

¹² Dotacje udzielone zostały przez miasto Opole (52 dotacji na kwotę 3 937,4 tys. zł), Marszałka Województwa Opolskiego (14 dotacji na kwotę 1 293 tys. zł) oraz przez gminy: Turawa (2 dotacje na kwotę 21,7 tys. zł) i Krapkowice (1 dotacja na kwotę 9,5 tys. zł).

¹³ Dalej: ZG AZS.

¹⁴ Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej – państwowy fundusz celowy utworzony na podstawie art. 86 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2094, ze zm., dalej: ustawa o grach hazardowych). Źródłem przychodów Funduszu jest 75% wpływów pochodzących z dopłat do stawek w grach losowych. Wydatki FRKF są przeznaczone na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych, rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa oraz zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Dysponentem FRKF jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej. Dalej: FRKF.

kwotę 158,7 tys. zł¹⁵) i b/ w 2020 r. (cztery zadania na łączną kwotę 149,6 tys. zł¹⁶). Na podstawie dokumentacji realizacji ww. ośmiu zadań (m.in. umów o dofinansowanie, wniosków o dofinansowanie, sprawozdań z realizacji zadań, limitów udziału środków własnych i kosztów pośrednich określonych w programie oraz dowodów księgowych), ustalono:

a/ w 2018 r. środki dotacji przeznaczone na cztery objęte badaniem zadania zostały przekazane przez ZG AZS na podstawie umowy nr 2018 / 0128 /0281/ Sub.B./ DS -SWD/ 18/MS o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Akademicki”¹⁷ zawartej 23 kwietnia 2018 r. pomiędzy Ministrem Sportu, a ZG AZS (w łącznej kwocie 5 500 tys. zł);

- AZS KU realizował zlecone przez ZG AZS zadania na podstawie informacji przekazanej przez ZG AZS pismem z 3 kwietnia 2018 r. o pozyskaniu w roku 2018 dofinansowania z Ministerstwa Sportu (w ramach programu rozwoju sportu w środowisku akademickim „Młodość Pełna Pasji”), które zgodnie z uchwałą ZG AZS zostało podzielone na poszczególne jednostki AZS (w oparciu o kryteria podziału środków oraz bieżące założenia organizacyjne). W piśmie tym wskazano, również, iż AZS KU otrzyma dotację na realizację następujących zadań: rozgrywki regionalne/środowiskowe (liga międzyuczelniana (na kwotę dofinansowania 69,1 tys. zł), całoroczne systematyczne zajęcia w sekcjach sportowych w Klubach AZS, (na kwotę 39,1 tys. zł), organizacja Akademickich Mistrzostw Polski w: piłce ręcznej kobiet – finał (16 tys. zł), piłce ręcznej mężczyzn – finał, (16 tys. zł), oraz organizacja szkolenia (4,3 zł);

- w dokumencie pn. *Zasady rozliczania dofinansowania w ramach programu Młodość pełna pasji /zadań sportu powszechnego roku 2018* (z 12 maja 2018 r.)¹⁸, ZG AZS określił podział zadań do realizacji przez AZS oraz sposób ich dofinansowania, a w załączniku do ww. Zasad, tj.: w *Instrukcji rozliczania AMP*, ZG AZS określił sposób rozliczania przez AZS dofinansowania dotacji Akademickich Mistrzostw Polski.

(akta kontroli str.245-251,252, 253-255, 256-258)

b) w 2020 r. środki dotacji pochodziły z umowy nr 2020/0042/0281/Sub.B./DS.-SWD/18/BP o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁹ polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Akademicki”²⁰ zawartej 13 marca 2020 r. pomiędzy Ministrem Sportu a ZG AZS (w łącznej kwocie 6 000 tys. zł);

- AZS KU realizował zlecone przez ZG AZS zadania na podstawie informacji przekazanej przez ZG AZS, pn. *Organizacja Środowiskowa AZS Opole* w piśmie z 6 marca 2020 r. o pozyskaniu w roku 2020 dofinansowania zadań z Ministerstwa Sportu w ramach programu rozwoju sportu w środowisku akademickim „Młodość Pełna Pasji”, które zgodnie z uchwałą ZG AZS zostało podzielona na poszczególne jednostki AZS w oparciu o kryteria podziału środków oraz bieżące założenia

¹⁵ Rozgrywki regionalne/ligi międzyuczelniane. Całoroczne zajęcia w sekcjach w województwie opolskim (114,3 tys. zł), Akademickie Mistrzostwa Polski w badmintonie – Półfinał B (8 tys. zł), Akademickie Mistrzostwa Polski w piłce ręcznej kobiet i mężczyzn – Finał (32 tys. zł), Szkolenie środowiskowe (4,3 tys. zł). Łączna kwota wykorzystanej dotacji ww. czterech zadań wynosiła 158,7 tys. zł, z tego badaniem objęto 34,3 % wydatków na kwotę 54,4 tys. zł).

¹⁶ Rozgrywki regionalne/ligi międzyuczelniane. Całoroczne zajęcia w sekcjach w województwie opolskim (109,6 tys. zł), Akademickie Mistrzostwa Polski w piłce siatkowej mężczyzn – Półfinał D (10 tys. zł), Akademickie Mistrzostwa Polski w piłce ręcznej mężczyzn – Półfinał C (12 tys. zł), Akademickie Mistrzostwa Polski w piłce nożnej mężczyzn – Finał (18 tys. zł). Łączna kwota wykorzystanej dotacji ww. czterech zadań wynosiła 149,6 tys. zł, z tego badaniem objęto 31,9 % wydatków na kwotę 47,8 tys. zł).

¹⁷ Dalej: Umowa MS 2018 r.

¹⁸ Dalej: Zasady rozliczania 2018 r.

¹⁹ Dalej: FRKF.

²⁰ Dalej: Umowa MS z 2020 r.

organizacyjne. W ww. piśmie wskazano również, iż AZS KU otrzyma dotację na realizację następujących zadań: - rozgrywki regionalne/środowiskowe (liga międzyuczelniana, na kwotę dofinansowania 61,6 tys. zł), - całoroczne systematyczne zajęcia w sekcjach sportowych w klubach AZS (na kwotę 37,3 tys. zł), organizację Akademickich Mistrzostw Polski (w: piłce nożnej mężczyzn – finał na kwotę 18 tys. zł, piłce ręcznej mężczyzn – półfinał na kwotę 12 tys. zł, piłce siatkowej mężczyzn – półfinał na kwotę 10 tys. zł), oraz na wsparcie pracy biura na kwotę 10,7 tys. zł.;

- w dokumencie pn. *Zasady rozliczania dofinansowania w ramach programu Młodość pełna pasji /zadań sportu powszechnego roku 2020* (z 15 maja 2020 r.)²¹, ZG AZS określił podział zadań do realizacji przez AZS oraz sposób ich dofinansowania.

Dodatkowo, ZG AZS zawarł z AZS KU umowę nr 20/2020 z 13 marca 2020 r.)²², której przedmiotem w myśl § 1 była współrealizacja zadań wynikających z ww. umowy MS 2020 r. na ww. kwotę 149,6 tys. zł (informacja ZG AZS);

c) na podstawie rozliczenia rzeczowo-finansowego kosztów objętych badaniem ośmiu zadań i wybranych do badania poniesionych wydatków (w związku z ich realizacją, zarówno w 2018 r. jak i 2020 r.) oraz deklaracji rozliczającej dotację (sprawozdania) stwierdzono, że udział środków własnych AZS KU w realizacji ww. zadań nie był mniejszy niż 5% całości kosztów zadania, stosownie do wytycznych umów zawartych pomiędzy ZG AZS i Ministrem Sportu, określonych w pkt. 13 Zasad rozliczania w 2018 r. i Zasad rozliczania w 2020 r.

W 2018 r., według deklaracji rozliczającej dotację, wykazano, że w kwocie 123 tys. zł (ogólnego kosztu zadania) - 114,3 tys. zł (tj. 92,9%) stanowiły środki Ministerstwa Sportu (FRKF), a 8,7 tys. zł (7,06%) środki finansowe pochodzące z innych źródeł. W 2020 r., według deklaracji rozliczającej dotację wykazano, że w kwocie 129,9 tys. zł (łącznie kosztu realizowanego zadania) – 109,6 tys. zł (tj. 84,36%) stanowiły środki Ministra Sportu, a 20,3 tys. zł (tj. 18,54%)²³ środki pochodzące z innych źródeł finansowania, tj.: zgodnie z umową MS 2020 r. (były nie mniejsze niż 5% całości kosztów) ale wynosiły mniej niż 20% minimalnego wkładu, wysokości określonej w § 3 pkt 3 ww. umowy nr 20/2020.

Stosownie do wytycznych § 3 pkt 3 ww. umowy nr 20/2020 ZG AZS zobowiązał AZS KU do wykazywania minimum 20% środków po stronie własnej przy realizacji każdego z zadań. Pomimo ww. wymogu wykazany przez AZS KU udział środków pochodzących z innych źródeł wynosił tylko 18,54 %²⁴. W rozliczeniu ww. umowy w tzw. *Deklaracji rozliczającej dotację* stanowiącej załącznik nr 3 do umowy 20/2020, w rozliczeniu ww. zadania (129,9 tys. zł) wykazano: 84% (109,6 tys. zł) dotacji Ministra Sportu i 18,54% (20,3 tys. zł) środki pochodzące z innych źródeł.

(akta kontroli str. 245-251, 254, 270,377, 384-386, 387,389-391, 392, 394-419, 409)

Wiceprezes AZS KU ds. organizacyjnych wyjaśnił, że *wykazany wkład własny do umowy nr 20/2020 z dnia 13 marca 2020 r. był niższy od zakładanego o 1,46% po uzyskaniu ustnej zgody ZG AZS. Rozliczenie zostało ustnie zaakceptowane i wysłane od siedziby ZG AZS.*

(akta kontroli str.833-834)

d/ badanie przeprowadzone na próbie wybranych do kontroli ośmiu zadań i poniesionych w związku ich realizacją 58 wydatków (wybranych do szczegółowego

²¹ Dalej: *Zasady rozliczania 2020 r.*

²² Dalej: *umowa nr 20/2020.*

²³ W rozliczeniu pięciu zadań objętych ww. umową (rozgrywki regionalne 61,6 tys. zł, całoroczne systematyczne zajęcia w sekcjach 37,3 tys. zł, organizacji Akademickich Mistrzostw Polski w piłce nożnej 18 tys. zł, piłce ręcznej 12 tys. zł, piłce siatkowej 10 tys. zł i wsparcie biura -10,7 tys. zł.

²⁴ W rozliczeniu ww. umowy w tzw. *Deklaracji rozliczającej dotację* stanowiącej załącznik nr 3 do umowy 20/2020, w rozliczeniu wykazano: 84% - (109,6 tys. zł) dotacji Ministra Sportu i 18,54% (20,3 tys. zł) środki pochodzące z innych źródeł.

badania) stanowiących 33,2% (102,2 tys. zł) łącznej kwoty dotacji udzielonej z FRKF na realizację tych zadań w 2018 r i 2020 r. (308,3 tys. zł) wykazało, że:

- dla zadań realizowanych zarówno w 2018 r. jak i w 2020 r. prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków dokonywanych z udziałem dofinansowania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (§4 pkt 1 umowy MS 2018 r. i umowy MS 2020 r.);

badanie wydatków/dowodów księgowych (58) w odniesieniu do obowiązujących zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵ oraz zapisów § 4 ust 1 i ust. 3 umowy MS 2018 r. i umowy MS 2020 r. wykazało, że: faktury/rachunki zakupu były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę uprawnioną. W § 4 ust 3 (ww. umowy MS z 2018 r. i umowy MS z 2020 r.) określono wytyczne w zakresie opisu ponoszonych wydatków. Zleceniobiorca został zobowiązany do opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych następującą treścią: „*płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia...nr...w kwocie...zł*”. Ustalenia kontroli wykazały, iż żaden z objętych badaniem 58 dowodów księgowych nie zawierał wymaganego opisu. Ww. dokumentach księgowych zamieszczano następujące opisy, m.in.: *Program Młodość Pełna Pasji (PRS sekcje), środki Zarządu Głównego AZS dotacja 8000 zł + PK środki Uniwersytetu Opolskiego*²⁶, *środki dotacji ZG AZS na Finał AMP w piłce nożnej*²⁷, *środki dotacji ZG AZS na Finał AMP w piłce siatkowej mężczyzn*²⁸, *środki własne zarządu*²⁹. Nieprawidłowości w zakresie kompletności 58 badanych dowodów księgowych w odniesieniu do art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zgodności ich opisu z wytycznymi umowy MS 2018 r. i umowy MS 2020 r. opisano w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

- koszty pośrednie zadań objętych badaniem nie przekroczyły 10% sumy kosztów bezpośrednich z dotacji umowy MS 2018 r. i umowy MS 2020 r.;
- wydatki poniesione w związku z realizacją objętych badaniem ośmiu zadań z uwagi na przeznaczenie i kwoty jednostkowe nie podlegały przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁰. Wydatki te dotyczyły m.in wynajęcia hali sportowej 4 tys. zł, obsługi technicznej zawodów 814 zł oraz delegacji sędziowskich 250 zł;
- koszty bezpośrednie i pośrednie poniesione w związku z: 1) zużyciem materiałów: dyplomów, medali, pucharów, sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji; 2) zakupem usług obcych: transportu uczestników, urządzeń i sprzętu, wynajmem obiektów, urządzeń, sprzętu, wsparciem logistycznym, promocją przedsięwzięcia i usługami wydawniczymi; 3) kosztami obsługi sędziowskiej, medycznej, technicznej, instruktorskiej i informatycznej; 4) wyżywieniem; 5) zakwaterowaniem – odpowiadały swym zakresem katalogowi kosztów bezpośrednich i pośrednich określonych w programie i umowie.
- rozliczenie zadań w 2018 r i 2020 r. AZS KU przekazywał ZG AZS zgodnie z terminami wskazanymi w pkt. 12 *Zasad rozliczania 2018 r.* i *Zasad rozliczania 2020 r.*, tj. dwa razy w ciągu roku, tj.: do 15 lipca i do 24 grudnia (każdego roku

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

²⁶ Rachunek nr 1 z dnia 04.04.2018 r. do umowy nr 1/03/AMP/Badminton z dnia 15.03.2018 r.

²⁷ Rachunek nr 11/2020 z dnia 24.09.2020 r.

²⁸ Faktura nr FBV 4/10/2020 z dnia 18.10.2020 r.

²⁹ Rachunek nr 1 z dnia 12.12.2018 r. do umowy nr 1/11/2018/Szkolenie z dnia 10.11.2018 r.

³⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Ustawa została 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 2021 r. poz. 1129, ze zm.). Dalej: Ustawa Pzp.

objętego badaniem) oraz terminami określonymi w umowie nr 20/2020 (do 15 lipca 2020 r. i 15 grudnia 2020 r.).

(akta kontroli str.245-303, 304-376, 377-419, 420-483, 484)

1.3. AZS KU w okresie objętym kontrolą nie realizował zadań w ramach Programu „Sport dla Wszystkich” w ramach upowszechniania sportu w społeczeństwie poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu różnych grup społecznych i środowiskowych, ogłaszanego przez Ministra Sportu.

(akta kontroli str.83)

1.4. W okresie objętym kontrolą AZS KU realizował zadania z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży realizowanego w Akademickich Centrach Szkolnictwa Sportowego³¹, dofinansowane przez Ministra Sportu w ramach Programu dofinansowania ze środków FRKF zadań w zakresie szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży, realizowanego w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego, na podstawie czterech umów³², przewidujących dofinansowanie w łącznej kwocie 1 506,5 tys. zł.

Badaniem prawidłowości realizacji umów o dofinansowanie objęto zadania realizowane na podstawie dwóch umów zawartych przez ZG AZS z Ministrem Sportu, które ograniczono do zbadania 47 wydatków (i odpowiadających im dowodów księgowych) stanowiących 39,8%, (tj. 387,3 tys. zł) wartości wydatkowanego dofinansowania z Ministerstwa Sportu w 2019 r. i 2020 r. (łącznie 974,1 tys. zł)³³. Na podstawie dokumentacji realizacji ww. zadań (m.in. umów o dofinansowanie, końcowych sprawozdań z realizacji zadań, limitów udziału środków własnych i kosztów pośrednich określonych w programie) stwierdzono, że:

a/ w 2019 r. i w 2020 r. AZS KU realizował zadania na podstawie otrzymanej od ZG AZS recertyfikacji³⁴ (kontynuacji) realizowanego w roku ubiegłym programu ACSS, (w związku z zawartymi przez ZG AZS umowami z Ministrem Sportu³⁵). Poziom dofinansowania ACSS określono w dokumencie *Kryteria dofinansowania zadań związanych ze szkoleniem i współzawodnictwem sportowym młodzieży realizowanych w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego* (dla każdego roku oddzielnie). Poziom finansowania w wysokości 25% środków ustalano według liczby zawodników proponowanych do szkolenia przez realizatorów i spełniających wszystkie formalne kryteria do programu na dany rok, w tym także liczby zawodników AZS oraz w wysokości 35% środków według poziomu sportowego zawodników AZS w ocenie ZG AZS za rok 2019 uczestniczących w programie w roku 2019, (i odpowiednio 25% w roku 2017 i 15% roku 2016). AZS KU 16 lipca 2019 r. złożył deklarację, iż podczas realizacji zadania ACSS 2019 finansowanego ze środków FRKF zgodnie z zawartą umową, będzie przestrzegał wszystkich zapisów Decyzji nr 3 Ministerstwa Sportu i Turystyki z 28 stycznia 2019 r.;

b) wkład własny i pochodzący innych źródeł (innych umów) na realizację zadania w 2019 r. i 2020 r. nie był niższy niż wysokość 5% wnioskowanej dotacji, wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła 10% kosztów bezpośrednich przyznanego

³¹ Dalej: ACSS.

³² 2017/0051/0281/sub/B/DSW z 11 kwietnia 2017 r. (otrzymane dofinansowanie dla AZS KU wynosiło 192,8 tys. zł), 2018/0243/0281/sub/B/DSW z 8 czerwca 2018 r. (otrzymane dofinansowanie dla AZS KU wynosiło 348,6 tys. zł), 2019/0231/0281/sub/B/DSW z 17 czerwca 2019 r. (otrzymane dofinansowanie dla AZS KU wynosiło 487 tys. zł), 2020/0222/0281/sub/B/DSW z 31 lipca 2020 r. (otrzymane dofinansowanie dla AZS KU wynosiło 478,1 tys. zł).

³³ Badaniem wydatków dla zadania realizowanego w 2019 r. objęto 19 wydatków i odpowiadających im dowodów księgowych o wartości 176,4 tys. zł stanowiących 36,2 % podniesionych wydatków w 2019 r. (487 tys. zł). Badaniem wydatków dla zadania realizowanego w 2020 r. objęto 28 wydatków i odpowiadających im dowodów księgowych o wartości 210,9 tys. zł stanowiących 43,3% podniesionych wydatków w 2020 r. (487,1 tys. zł).

³⁴ Pismo ZG AZS z 26 lutego 2019 r. i 16 grudnia 2019 r.

³⁵ Umowa nr 2019/0231/0281/SubB/DSW/ o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowanych FRKF (11 800 tys. zł, z tego kwota dofinansowania dla AZS KU wynosiła 487 tys. zł), dalej: umowa ACSS 2019 r. i umowa nr 2020/0222/0281/SubB/DSW o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowanych FRKF (11 500 tys. zł, z tego kwota dofinansowania dla AZS KU wynosiła 487,1 tys. zł), dalej: umowa ACSS 2020 r.

dofinansowania, a w 2020 r. wynagrodzenie osoby wskazanej jako koordynator ACSS nie przekroczyło kwoty 5 000 zł brutto miesięcznie;

c) w zadaniu realizowanym w 2019 r. i w 2020 r. uczestniczyli zawodnicy, których udział został zatwierdzony przez ZG AZS (24 zawodników w 2019 r. i 12 zawodników w 2020 r.³⁶). Listy zawodników (z wymaganymi danymi dotyczącymi m.in. wyników sportowych) przed ich zakwalifikowaniem do programu ACSS przesyłane były do ZG AZS, w celu ich zatwierdzenia;

- zawodnicy objęci szkoleniem ACSS zostali zatwierdzeni do udziału w tym programie przez ZG AZS (24 zawodników w 2019 r. i 12 zawodników w 2020 r.). Przed zatwierdzeniem zakwalifikowania zawodnika do udziału w programie ACSS, ZG AZS weryfikował posiadanie licencji właściwego Polskiego Związku Sportowego³⁷ lub innego dokumentu potwierdzającego uczestnictwo zawodnika we współzawodnictwie sportowym, organizowanym przez dany PZS;

- badanie dokumentacji realizowanych umów, wykazało, iż AZS KU posiadał oświadczenia uczestników/zawodników o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, w tym na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie ww. danych osobowych przez Ministra Sportu;

- w ramach realizowanego zadania w 2019 r. i 2020 r. nie stwierdzono aby finansowano ze środków dotacji wynagrodzenie Zarządu AZS KU;

d) badanie przeprowadzone na próbie wybranych do kontroli 47 wydatków (i odpowiadających im dowodów księgowych) stanowiących 39,8 % (387,3 tys. zł) wartości dofinansowania Ministerstwa Sportu w związku z realizacją przez AZS KU zadań ACSS w 2019 r. i w 2020 r. wykazało, że:

- faktury/rachunki zakupu były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę uprawnioną stosownie do obowiązujących zasad wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zapisów § 4 ust. 1 i ust. 3 umowy ACSS 2019 r. i umowy ACSS 2020 r. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków dokonywanych z udziałem dofinansowania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dowody księgowe stosownie do zapisów § 4 ust. 3 realizowanej umowy ACSS 2019 r. i umowy ACSS 2020 r. zawierały w opisie wymagany zapis o treści: „*płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia ... nr ... w kwocie ... zł*”. Nieprawidłowości w zakresie kompletności opisów 47 badanych dowodów księgowych w odniesieniu do art. 21 ustawy o rachunkowości opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

- dla wydatków objętych badaniem, dotyczących m.in.: zakupu sprzętu sportowego, odzieży sportowej, prowadzono dokumentację ich przekazania, m.in.: protokoły zdawczo-odbiorcze, oraz wykazy i listy zawodników dla których dokonywane były zakupy;

- objęte badaniem wydatki poniesione w związku z realizacją umów ACSS w 2019 r. i w 2020 r. z uwagi na przeznaczenie i kwoty jednostkowe oraz na możliwość zakupu sprzętu u jednego dostawcy, nie podlegały przepisom ustawy Pzp. Przykładowo wydatek w kwocie 28 tys. zł dotyczący zakupu dwóch kajaków mógł zostać zrealizowany u jednego dostawcy w Polsce (dla ww. zakupu przygotowano specyfikację);

- objęte badaniem wydatki były zgodne z katalogiem kosztów bezpośrednich i pośrednich;

- wysokość dofinansowania wynagrodzeń kadry trenerskiej i osób współpracujących była zgodna ze stawkami określonymi w programie ACSS, tj.: nie przekraczała

³⁶ Spadek liczby zawodników podyktowany, był wykreśleniem zawodników-kajakarzy, posiadających osiągnięcia na dystansach nieolimpijskich.

³⁷ Dalej: PZS.

kwoty 4,5 tys. zł miesięcznie dla trenera / koordynatora (kwoty ww. dofinansowania określono w tabeli 2. *Wysokość dofinansowania kadry trenerskiej i osób współpracujących* określonych w decyzjach Ministra Sportu: nr 3 z 28 stycznia 2019 r. i nr 1 z 7 stycznia 2020 r.);

- sprawozdanie końcowe za rok 2019 i 2020 złożono do ZG AZS w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj.: 7 stycznia 2020 r. za rok 2019 i 8 stycznia 2021 r. za rok 2020 r.;

- nie stwierdzono przypadku niewykonania zadania lub niewykorzystania dofinansowania, zarówno w 2019 r. jaki i w 2020 r.

(akta kontroli str.537-575,578-583, 584,625-626,627,628-635,636,637-638,639, 662, 641-698, 689-746,747)

1.5. W okresie objętym kontrolą AZS KU nie realizował zadań w ramach *Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży* Ministra Sportu.

(akta kontroli str.83)

1.6. W latach 2017 i 2018 AZS KU otrzymał dwa dofinansowania ze środków Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego³⁸ w łącznej kwocie 25 tys. zł.³⁹ przekazane za pośrednictwem ZG AZS⁴⁰ w ramach: *Programu organizowanie działań na rzecz rozwoju sportu akademickiego*, i tak:

- dofinansowanie przekazane i zrealizowane w 2017 r. (w kwocie 10 tys. zł) dla 10 osób, dotyczyło kosztów zgrupowania sekcji short-track oraz sekcji kajakowej i udziału w zawodach. Podniesione wydatki dotyczyły, m.in.: zakwaterowania, wyżywienia, wynajmu obiektów, wynagrodzenia kadry trenerskiej i obsługi technicznej, transportu, zakupu sprzętu sportowego i ubioru. Z realizacji zadania sporządzono sprawozdanie merytoryczne zawierające informacje o zrealizowanym celu zadania, opis wykonania zadania. Brak było w AZS KU informacji co do dat przekazania sporządzonego przez AZS KU sprawozdania końcowego. Środki dotacji wykorzystano w całości;

- dofinansowanie przekazane i zrealizowane w 2018 r. (w kwocie 15 tys. zł) dla 10 osób, dotyczyło kosztów zgrupowania sekcji short-track oraz sekcji kajakowej. Podniesione wydatki dotyczyły, m.in.: zakwaterowania, wyżywienia, wynajmu obiektów, wynagrodzenia kadry trenerskiej i obsługi technicznej, transportu. Z realizacji zadania sporządzono sprawozdanie merytoryczne zawierające informacje o zrealizowanym celu zadania, opis wykonania zadania. Brak było w AZS KU informacji co do dat przekazania sporządzonego sprawozdania. Środki dotacji wykorzystano w całości.

(akta kontroli str.483, 484-491, 492-500, 501-515)

Badanie szczegółowe poniesionych wydatków w ramach ww. dofinansowania Ministra EiN przekazanego za pośrednictwem ZG AZS przeprowadzono na próbie: dwóch wydatków na łączną kwotę 6,1 tys. zł (stanowiących 40,6 % wydatków ogółem dla zadania realizowanego w 2017 r.) i dwóch wydatków na łączną kwotę 3,3 tys. zł (stanowiących 33,3 % poniesionych wydatków w 2018 r.), wykazało że: poniesione wydatki objęte badaniem były bezpośrednio związane z realizacją zadania. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kompletności ww. czterech zbadanych dowodów księgowych (na łączną kwotę 9,4 tys. zł) w odniesieniu do wytycznych określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.516-527,521-526)

³⁸ Dalej: Minister EiN.

³⁹ 15 tys. zł. w 2018 r. i 10 tys. zł w 2017 r.

⁴⁰ Pismo - mail ZG AZS z dnia 26 lipca 2017 r. zawierające zestawie ofert oraz przyznanych kwot dofinansowania poszczególnym AZS w 2018 r.

1.7. W okresie objętym kontrolą AZS KU nie realizował projektów/zadań w ramach programów Ministra EiT: *Program Rozwój Sportu Akademickiego*, „Inicjatywa doskonałości – uczelnia badawcza”, „Regionalna inicjatywa doskonałości”. AZS KU nie realizował również zadań inwestycyjnych w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* ani innych programów lub zadań dofinansowanych przez Ministra Sportu lub Ministra EiT w tym zakresie.

Prezes AZS KU wyjaśnił, iż nie ma żadnej wiedzy na temat programów Inicjatywa doskonałości - *uczelnia badawcza, Regionalna Inicjatywa doskonałości, Dydaktyczna inicjatywa doskonałości oraz innych tego typu programów. Są one chyba przeznaczone tylko dla uczelni, a nie dla stowarzyszeń i nigdy nie mieliśmy z nimi nic do czynienia.*

(akta kontroli str.83, 829)

1.8. W latach 2017-2021 (do 30 marca) AZS KU zawarł z jst 69 umów dotacji⁴¹, przewidujących przekazanie środków publicznych w łącznej kwocie 6 279 tys. zł. Do 30 marca 2021 r. zrealizowano 62 umowy, na podstawie których uzyskano łącznie kwotę 5 261,6 tys. zł (według stanu na 30 marca 2021 r. trakcie realizacji było siedem dotacji na łączną kwotę 1015 tys. zł, a kwotę 2,4 tys. zł zwrócono w związku niewykorzystaniem dotacji otrzymanych od Miasta Opola - 1,1 tys. zł i Gminy Turawa - 1,3 tys. zł).

(akta kontroli str.88-102,111)

Badaniem objęto trzy umowy dotacji: dwie dotacje udzielone przez miasto Opole na łączną kwotę 320 tys. zł (umowa nr CRU 347/19 z 12 lutego 2019 r. na kwotę 70 tys. zł⁴², i umowa nr CRU-85/20 z 22 stycznia 2020 r. na kwotę 250 tys. zł⁴³) i jedną dotację udzieloną przez Województwo Opolskie na kwotę 340 tys. zł (umowa nr R.U. DKS-II.042.1.1.2020 z 30 stycznia 2020 r.⁴⁴). W ramach ww. trzech umów, analizie szczegółowej poddano wydatki i odpowiadające im 53 dowody księgowe na łączną kwotę 199,3 tys. zł⁴⁵ (próbą objęto wydatki wynoszące 30% kwoty dotacji trzech umów z jst 660 tys. zł). Powyższe badanie wykazało, że:

- dofinansowanie wydatkowano na zadania związane z realizacją ww. umów objętych badaniem;
- prawidłowo i terminowo rozliczono zadania wynikające z zawartych ww. umów dotacji, a sprawozdania zostały zatwierdzone przez dysponentów ww. dotacji objętych badaniem;
- stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły zobowiązań umownych, wskazanych w §6 ust 1 umowy miasto z 2019 r. i umowy miasto z 2020 r. oraz §5 ust. 1 umowy województwo z 2020 r. (w myśl których, AZS KU został zobowiązany do opisywania dokumentacji finansowo księgowej zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości), co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.51, 111, 112-129,130-150, 151-199, 200-209, 749-772, 773-818,819, 916-925)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków związanych z realizacją umów: Umowa MS z 2018 r. i Umowa MS z 2020 r. nie spełniały wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości, tj.: opisy objętych badaniem 55

⁴¹ 14 dotacji Województwa Opolskiego (1 653 tys. zł), 52 dotacje (4 593 tys. zł), gmina Turawa (23 tys. zł), gmina Krapkowice (9,5 tys. zł).

⁴² Dalej: umowa miasto z 2019 r.

⁴³ Dalej: umowa miasto z 2020 r.

⁴⁴ Dalej: umowa województwo z 2020 r.

⁴⁵ 30,4% dotacji dla umowy miasto 2019 r. (11 dowodów księgowych na kwotę 21,3 tys. zł), 30% umowy miasto 2020 r. (19 dowodów księgowych na kwotę 75 tys. zł) i 30,3% dotacji umowy marszałek 2020 r. (22 dowodów księgowych na kwotę 103 tys. zł).

dowodów księgowych na łączną kwotę 98,9 tys. zł, nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), mimo wymogu wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości⁴⁶. Ponadto, w Umowa MS z 2018 r. i w Umowa MS z 2020 r. w §4 ust. 1 zobowiązano zleceniobiorcę do dokonywania wydatków zgodnie z ustawą o rachunkowości.

(akta kontroli str.53-58, 304-376, 420-483, 484, 485-487,488-489,490-492)

2. W przypadku 58 dowodów księgowych na łączną kwotę 102,2 tys. zł⁴⁷ dokumenty te nie zawierały opisu wymaganego § 4 pkt 3: Umowa MS 2018 r. i Umowa MS 2020 r. o treści „płatne ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia...nr...w kwocie...zł”.

(akta kontroli str. 420-483, 484)

Prezes AZS KU w odniesieniu do nieprawidłowości opisanych w punkcie 1 i 2 wyjaśnił, że *Jest dla mnie oczywiste, że Program Młodość Pełna Pasji jest realizowany ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie stosownej umowy. Stąd też traktujemy te dwa stwierdzenia absolutnie w sposób tożsamy. Jest to przeoczenie służb księgowych i pewnie mnie samego, nie mające na celu wprowadzania nikogo w błąd czy też zatajania jakichkolwiek informacji w tym błędów w rozliczeniach. Mimo nieprecyzyjnego opisu, najważniejsze jest to, że stosowne dokumenty księgowe opisywane są zgodnie z faktami i rozliczane tylko i wyłącznie w ramach przedmiotowej umowy. W związku z niniejszą uwagą, zobowiązujemy się do uzupełnienia poprawnych opisów na dokumentach księgowych i stosowanie tego rozwiązania obecnie i w przyszłości.*

(akta kontroli str.485-487,488-489)

3. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków związanych z realizacją umowy ACSS z 2019 r. i umowy ACSS z 2020 r. nie spełniały wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości, tj.: w opisach wszystkich objętych badaniem 47 dowodów księgowych, dokumentujących poniesienie wydatków w łącznej kwocie 387,3 tys. zł⁴⁸ brak było dekretacji, tj. wskazania sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych AZS KU, wbrew wytycznym określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, stosownie do treści § 4 ust. 1 umowy ACSS z 2019 r. i umowy ACSS z 2020 r. wydatki dokonywane ze środków FRKF na realizację zadań powinny być zgodne z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Wobec powyższego zapisu dowody księgowe związane z realizacją zadań muszą spełniać wymagania dla dowodu księgowego, zgodnie z treścią art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str.641-688, 689-745,747)

Prezes AZS KU wyjaśnił, że: (...) *brak dekretacji wymienionych dokumentów jest niedopatrzeniem biura księgowego.*

(akta kontroli str.748)

4. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków z dotacji Ministra EiN nie spełniały wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości, tj.: w opisach wszystkich objętych badaniem czterech dowodach księgowych, dokumentujących poniesienie wydatków w łącznej kwocie 9,4 tys. zł stwierdzono,

⁴⁶ Ustawa o rachunkowości wskazuje w art. 21 ust. 1a, że dekretacja dokumentów księgowych nie jest obowiązkowa wprost na dowodzie księgowym, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. W Polityce rachunkowości AZS KU z 1 stycznia 2020 r. nie było zapisów wskazujących na przyjęcie takiej techniki księgowania.

⁴⁷ 102 179,65 zł.

⁴⁸ 387 309,88 zł.

brak dekretacji dowodu księgowego, tj. wskazania sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych AZS KU, wbrew wytycznym określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str.516-526, 521-526, 527)

Prezes AZS KU wyjaśnił, że *przez niedopatrzenie brak było dekretacji (...).*

(akta kontroli str.528-529)

5. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków z tytułu realizacji trzech umów zawartych z jst, tj.: umowy miasto z 2019 r., umowy miasto z 2020 r. i umowy województwo z 2020 r. nie spełniały wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości, tj.:

- w opisach trzech dowodów księgowych umowy miasto z 2019 r. na łączną kwotę 3,8 tys. zł, brak było zatwierdzenia merytorycznego dowodu⁴⁹ oraz dekretacji⁵⁰ co było sprzeczne z wytycznymi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;

- w opisach czterech dowodów księgowych umowy miasto z 2020 r. na łączną kwotę 17,9 tys. zł, brak było dekretacji, wbrew wytycznym art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;

- w opisach 12 dowodów księgowych umowy województwo z 2020 r. (na łączną kwotę 61 tys. zł), brak było dekretacji, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a w dwóch dowodach księgowych (na łączną kwotę 4,8 tys. zł) brak było numeru pozycji ujęcia w księgach rachunkowych AZS KU wbrew wytycznym określonym w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Stosownie do treści w § 6 ust 1 umowy miasto 2019 r. i umowy miasto 2020 r. i § 5 ust. 1 umowy województwo z 2020 r., AZS KU został zobowiązany do opisywania dokumentacji finansowo księgowej zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str.51, 111, 112-129,130-150, 151-199,
200-209, 749-772, 773-818,819,821)

Prezes wyjaśnił m.in., że brak dekretacji wynikał z niedopatrzenia biura księgowego, a brak podpisu kierownika sekcji w niektórych dokumentach mógł wynikać z wcześniejszego przesłania drogą elektroniczną dokumentu do biura, niemniej jednak jest to niedopatrzenie z naszej strony.

(akta kontroli str. 210-211,820)

6. Zapłaty trzech rachunków dokonano po jednym i trzech dniach od dnia zawarcia umowy, pomimo, że stosownie do §3 umowy zlecenia nr 2/2020/koszykówka i nr 8/2020/koszykówka, oraz §6 umowy zlecenia nr 12/2020/koszykówka⁵¹ zapłata wynagrodzenia miała być dokonana po wykonaniu usługi polegającej na uczestnictwie w procesie treningowym i udziale w zawodach. Powyższe dotyczyło trzech umów zleceń zawartych w ramach umowy miasto z 2019 r. na łączną kwotę 14,7 tys. zł., (69% wydatków objętych badaniem), a okres obowiązywania umów wynosił od trzech do czterech miesięcy. W § 5 ust. 3 umowy zobowiązano AZS KU do dokonywania wydatków opłacanych z zawartej umowy w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Tymczasem AZS KU wydatkował kwotę 14,7 tys. zł z naruszeniem ww. zasad, co było działaniem niegospodarnym.

(akta kontroli str.152-161)

⁴⁹ Dokumenty nr: 000065/2019 z 23.11.2019r – 1149,2 zł, 1/11/2019/M – 1390 zł.

⁵⁰ Dokumenty nr: 1/11/2019/M – 1390 zł., A4/3/2019 z 11.03.2019 r. – 1300 zł.

⁵¹ Umowy te obejmowały reprezentowanie AZS KU Politechniki Opolskiej, uczestnictwo w procesie treningowym i zawodach sportowych rozgrywanych przez drużynę I ligi koszykówki mężczyzn i zawodach kontrolnych zgodnie z planem treningowym.

Wiceprezes, wyjaśnił m.in., że wypłaty środków w krótkim czasie po zawarciu umów zleceń, miały na celu odpowiednią motywację dla zawodników do wyłożonej pracy na treningach.

(akta kontroli str.210-211, 213-220, 221-224)

NIK zwraca uwagę, że w treści przedłożonych przez zleceniobiorców rachunków, stanowiących podstawę dokonania objętych badaniem wydatków nie wskazano zakresu czynności, których wykonanie uzasadniało częściową zapłatę wynagrodzenia przed upływem okresu obowiązywania umowy.

OCENA CZĄSTKOWA

W ramach realizowanych umów środki udzielonych i przekazanych przez AZS ZG dotacji wykorzystywane były na zadania związane z ich realizacją. W latach 2017-2021 (do 31 marca) AZS KU na zadania związane z rozwojem sportu akademickiego wykorzystał środki publiczne w łącznej kwocie 9 556,4 tys. zł, otrzymanych od Ministra Sportu, Ministra EiT, jednostek samorządu terytorialnego (Miasta Opola, Województwa Opolskiego, Gminy Krapkowice i Gminy Turawa) oraz sponsorów. Dotacje zostały prawidłowo wykorzystane i terminowo rozliczone. Jednakże stwierdzono nieprawidłowości związane z realizacją ww. umów dotyczyły sporządzania dowodów księgowych niezgodnie z wymogami wynikającymi z ustawy o rachunkowości i zawartych umów (łącznie nieprawidłowości dotyczyły 183 zbadanych dowodów księgowych na łączną kwotę 680,5 tys. zł), a także w przypadku trzech umów zleceń zawartych w ramach umowy z jst podniesienie wydatków uznanych za niegospodarne w kwocie łącznej 14,7 tys. zł.

OBSZAR

2. Efekty realizacji programów i zadań dotyczących rozwoju sportu akademickiego

Opis stanu faktycznego

2.1. AZS KU działał w oparciu o statut ZG AZS oraz własnego statutu, zatwierdzonego przez ZG AZS. AZS KU jest terenową jednostką organizacyjną AZS posiadającą osobowość prawną. Dla realizacji celów statutowych AZS KU współdziałał z Urzędem Miasta Opola, Urzędem Marszałkowskim Województwa Opolskiego, oraz Opolskim Urzędem Wojewódzkim. AZS KU działał w środowisku akademickim Politechniki Opolskiej. Członkowie AZS KU dzielili się na członków: zwyczajnych, uczestników, honorowych i wspierających. Władze AZS KU to: Walne Zebranie Klubu, Zarząd, Komisja Rewizyjna, Sąd Koleżeński. W statucie AZS KU określono m.in. cele i środki działalności, a także prawa i obowiązki władz i członków. W skład Zarządu AZS KU w latach 2017-2021 (do marca 2021 r.) wchodził: Prezes, dwóch Wiceprezesów, Skarbnik, Sekretarz oraz od trzech do czterech członków. Sposób reprezentacji ww. Zarządu w latach objętych kontrolą przedstawiał się następująco: w imieniu Zarządu umowy, zobowiązania i pełnomocnictwa podpisywały dwie osoby spośród następujących: Prezes, upoważniony do tego Wiceprezes, Skarbnik, Sekretarz (§26 ust. 3 Statutu AZS KU obowiązującego do 15 stycznia 2018 r. oraz §28 ust. 3 Statutu AZS KU obowiązującego od 15 stycznia 2018 r. do 1 czerwca 2020 r.), a od 1 czerwca 2020 r. sposób reprezentacji został zmieniony, i do reprezentacji w zakresie podpisywania umów, zobowiązań i pełnomocnictw wyznaczony został Prezes wspólnie z Wiceprezesem lub Sekretarzem.

(akta kontroli str.10-65, 11)

Prezes AZS KU wyjaśnił, że: *Nasza struktura organizacyjna wygląda następująco. Co dwa lata wybierany jest zarząd klubu w skład którego wchodzi Prezes Zarządu, dwóch wiceprezesów, sekretarz i członkowie zarządu. Zarząd decyduje o większości kluczowych rzeczy w Klubie a pracami zarządu kieruje Prezes.*

W klubie mamy sekcje rekreacyjne i wyczynowe. W tych drugich o rozliczenia dbają kierownicy sekcji, którzy wraz z trenerami w oparciu o dotacje gospodarują środkami finansowymi w ramach swojej sekcji. Upraszczając jeśli sekcja chce transferować zawodnika albo zakupić droższy sprzęt to zatwierdza to zarząd natomiast zarząd nie wnika w to jakie np. odżywki kupuje sekcja dla zawodników czy też jak planuje swój cykl treningowy. Aby zostać członkiem klubu trzeba opłacić roczną składkę członkowską, którą u nas w klubie jest legitymacja AZS.

Ponadto, Prezes poinformował, iż AZS KU nie posiada dokumentu Strategii rozwoju (...) z tego co się orientuję to nikt nie obligował klubu do posiadania takiej strategii.

(akta kontroli str.68, 80-81)

W okresie objętym kontrolą AZS KU przekazał do Urzędu Statystycznego w Rzeszowie dwa sprawozdania KFT 1 - *Sprawozdanie z działalności klubu sportowego* według stanu na 31 grudnia za lata 2018 i 2020. Ww. sprawozdania sporządzono i przekazano odpowiednio: 11 kwietnia 2019 r. – tj. 76 dni po wymaganym terminie, co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*, i 25 stycznia 2020 r. – z dochowaniem terminu). W ww. sprawozdaniach za lata 2018 i 2020 wykazano odpowiednio następujące dane:

a/ 1430 (2018 r.) i 858 (2020 r.) – łączną liczbę zrzeszonych członków AZS KU. Liczba członków AZS KU spadała o 40% (tj. o 572 członków w 2020 r.);

- 879 mężczyzn (w tym do 18 lat – 95 mężczyzn) i 551 kobiet (w tym do 18 lat – 110 kobiet) ćwiczących w AZS KU w 2018 r. oraz 487 mężczyzn (w tym do 18 lat – 122 mężczyzn) i 369 kobiet (w tym do 18 lat – 161 kobiet) ćwiczących w AZS KU w 2020 r.;

b/ 189 (2018 r.) i 299 (2020 r.) – liczba zarejestrowanych zawodników w PZS lub Okręgowym Związku Sportowym. Liczba zarejestrowanych zawodników wzrosła o 58% (tj. o 110 zawodników w 2020 r.);

- 127 mężczyzn (w tym do 18 lat – 56 mężczyzn) i 62 kobiet (w tym do 18 lat – 32 kobiet) zawodników AZS KU zarejestrowanych ww. związkach sportowych, w 2018 r. i 195 mężczyzn (w tym do 18 lat – 80 mężczyzn) i 104 kobiet (w tym do 18 lat – 52 kobiet) zawodników AZS KU zarejestrowanych ww. związkach sportowych, w 2020 r.;

c/ 53 w tym 19 kobiet (2018 r.) i 33 w tym 10 kobiet (2020 r.) – łączną liczbę kadry szkoleniowej, medycznej i administracyjnej AZS KU;

- w 2018 r.: 37 trenerów (w tym 11 kobiet), 11 instruktorów (w tym 5 kobiet), 3 innych prowadzących zajęcia sportowe (w tym 2 kobiety) oraz 2 pracowników administracyjnych (w tym 1 kobieta);

- w 2020 r. 22 trenerów (w tym 5 kobiet), 13 instruktorów (w tym 4 kobiety), 2 innych prowadzących zajęcia sportowe oraz 2 pracowników administracyjnych (w tym 1 kobieta);

d/ 33 (2018 r.) i 30 (2020 r.) liczba sekcji sportowych (spadła o trzy sekcje w porównaniu do 2020 r.).

W ww. sprawozdaniach KFT-1 za 2018 i za 2020 r. wskazano, że AZS KU uczestniczył we współzawodnictwie sportowym systemu sportu młodzieżowego oraz seniorów na poziomie ogólnopolskim.

(akta kontroli str.73-76, 77-79)

Prezes AZS KU wyjaśnił, że *Spadek liczby członków wynika z coraz mniejszej liczby osób studiujących na Politechnice Opolskiej. Pomimo starań jakie wnosimy, jak np. otwieranie nowych sekcji rekreacyjnych, ta liczba regularnie spada. Spadek liczby trenerów wynika z mniejszego zapotrzebowania oraz mniejszej liczby członków. Realnie oceniam, że w normalnych warunkach jesteśmy w stanie posiadać 1000 członków przy dzisiejszym stanie ilościowym Politechniki Opolskiej. Do tego*

potrzebne jest jednak zakończenie pandemii i trwały powrót do zajęć stacjonarnych. Klub Uczestniczył we współzawodnictwie sportowym systemu sportu młodzieżowego na poziomie ogólnopolskim badanym okresie. Niestety z uwagi na zmiany ministerialnej strony nie pamiętam i nie jestem w stanie stwierdzić które miejsca mieliśmy w latach 2017-2019, ale za każdym razem byliśmy najwyżej z klubów województwa opolskiego. W 2020 roku zajęliśmy najwyższą lokatę w historii - 18. Obecnie jesteśmy na 40 miejscu, ale jeszcze sporo przed nami.

(akta kontroli str.68, 80-81)

2.2. W okresie objętym kontrolą AZS KU zawierał corocznie z Politechniką Opolską⁵² umowy o współpracy i pomocy materialnej. Z tytułu realizacji ww. umów AZS KU otrzymał i wykorzystał (w 100%) dofinansowanie w łącznej wysokości 770 tys. zł: w 2017 r. 140 tys. zł; w 2018 r. 130 tys. zł; w 2019 r. 190 tys. zł, w 2020 r. 310 tys. zł. W 2021 r. kwota dofinansowania wynosiła 190 tys. zł. (z której do 31 marca wykorzystano 100 tys. zł).

Według zapisów ww. umów celem ich zawarcia było stworzenie warunków rozwoju kultury fizycznej studentów oraz zapewnienie uczestnictwa studentów i pracowników Politechniki w prowadzonych przez AZS KU zajęciach sportowo-rekreacyjnych oraz realizacji celów AZS KU, o którym mowa w jego statucie. Na podstawie ww. umów AZS KU otrzymał zgodę na bezpłatne korzystanie z pomieszczeń biurowych w budynku Politechniki (oraz miejsca na serwerze Politechniki). Ponadto użyczone zostały obiekty sportowe wraz z zapleczem sanitarnym, w wymiarze niezbędnym do realizacji celów statutowych AZS KU. Ww. umowach przewidziano również możliwość odpłatnego lub nieodpłatnego wynajmowania obiektów sportowych Politechniki, gdy działalność ta nie jest kierowana do środowiska akademickiego Politechniki (§3 ust. 4 umowy).

W ramach ww. umów zobowiązano AZS KU do rozliczenia wykorzystanych środków Politechniki, we wskazanych terminach, i tak: a/przekazanie pierwszej transzy możliwe było po złożeniu rozliczenia za rok poprzedni, b/ przekazanie drugiej transzy było możliwe po złożeniu sprawozdania merytorycznego oraz rozliczenie z wykorzystania pierwszej transzy i ich zatwierdzenie przez Rektora. AZS KU z realizacji ww. umów przekazywał Politechnice sprawozdania merytoryczne oraz rozliczenia finansowe z otrzymanej pomocy wraz ze zbiorczym zestawieniem faktur i innych dokumentów finansowych raz w semestrze: do 30 czerwca i 31 stycznia. AZS KU w ramach realizowanych zadań sportowych, zobowiązał się do występowania w czasie zawodów sportowych i innych imprez w strojach sportowych z napisem AZS Politechnika Opolska lub z logo Politechniki; umieszczania w miejscach zawodów baneru lub stojaka z logo Politechniki lub napisem AZS Politechnika Opolska; eksponowania ww. nazwy podczas relacji prasowych, radiowych i telewizyjnych; dbałości o dobre imię Politechniki i umieszczania nazwy AZS Politechnika Opolska lub logo Politechniki na plakatach i ulotkach informujących o zawodach.

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej otrzymywanych dotacji stwierdzono, że AZS KU realizował zadania związane z działalnością statutową. Rozliczenia były zgodne z warunkami umów (zawierały faktury VAT, rachunki wraz ze zbiorczym ich zestawieniem oraz sprawozdania z działalności AZS KU zawierające informacje o zawodach i imprezach, z podaniem osiągnięć sportowych zawodników oraz informacji o miejscach i sposobie umieszczania logo Politechniki lub AZS KU).

(akta kontroli str. 88,111,904-914,915)

Prezes AZS KU w sprawie efektów współpracy z podmiotami przekazującymi dotacje i uczelnią, wyjaśnił, że wyjaśnił że, *Politechnika Opolska jest to uczelnia*

⁵² Dalej: Politechnika.

z którą ściśle współpracujemy. Trudno jednoznacznie mierzyć efekty tej współpracy bowiem staramy się stworzyć jak najlepsze warunki studentom do trenowania (...) Kluczowe są dla nas jednak sygnały od uczelni mówiące o tym, że są zadowoleni z naszej działalności. W okresie pandemicznym zajęcia były często ograniczone czasowo a niektóre sekcje miały uniemożliwione funkcjonowanie poprzez zamknięcie obiektów (...). Współpraca z polskimi związkami sportowymi odbywa się na normalnej zależności. Mamy w klubie zawodników uprawiających dany sport i nie da się aby zawodnicy startowali w różnych zawodach bez akceptacji lub organizacji związku. W przypadku lepszych sportowców, którzy są powoływani do kadry Polski jest to dla klubu korzystne bowiem mogą oni szkolić się pod okiem trenera kadry i na obozach kadrowych co często odbywa się podczas zagranicznych zgrupowań i byłoby nie do pokrycia przez Klub. Współpracujemy głównie z Polskim Związkiem Łyżwiarstwa Szybkiego, Polskim Związkiem Kajakarskim i Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki. Efektem współpracy polskich związków sportowych i klubu mogą być wszystkie tytuły które wywalczyli nasi sportowcy. (...) Najłatwiej wskazać efekty współpracy z Miastem Opole i Urzędem Marszałkowskim Województwa Opolskiego, gdyż środki od tych instytucji są największe. Dzięki dofinansowaniu z UMWO i Opola mamy środki potrzebne na zabezpieczenie procesu treningowego dla większości naszych zawodników. Kilkudziesięciu zawodników naszego klubu otrzymuje od tych instytucji stypendia sportowe. Efektem naszej współpracy jest choćby coraz wyższa lokata we współzawodnictwie dzieci i młodzieży. W koszykówce awansowaliśmy do 1 ligi centralnej i w mijającym sezonie awansowaliśmy do play off. W kajakarstwie nasi zawodnicy przywożą kilkadziesiąt medali w ciągu sezonu z różnych imprez. W short tracku oprócz medali Mistrzostw Polski i Młodzieżowych Mistrzostw Polski mieliśmy w 2018 roku na Igrzyskach Olimpijskich w Pyonchang Magdalenę Warakomską, która jako pierwsza Polka zakwalifikowała się na Igrzyska na trzech dystansach. Obecnie Mateusz Krzemiński i Magdalena Zych będący medalistami młodzieżowych Igrzysk Europejskich są naszymi wielkimi nadziejami na Igrzyska w Pekinie. W lekkoatletycznej Ekstralidze znajdujemy się corocznie w czołówce, a nasi zawodnicy rywalizują na mityngach i imprezach mistrzowskich. Na chwilę obecną Dawid Tomala ma wypełnione minimum kwalifikacyjne na IO w Tokio w chodzie sportowym, a Bartłomiej Stój walczy o to w rzucie dyskiem. Filip Rak został niedawno rekordzistą Polski juniorów w biegu na 1500 metrów. Kajakarze Arsen Śliwiński i Michał Łubniewski w wymienionym okresie zdobywali oprócz medali Mistrzostw Polski także krążki na Mistrzostwach Europy i Świata. Nie sposób wymienić wszystkich sukcesów naszych zawodników, a pośrednio wpływają na to dotacje które otrzymujemy od poszczególnych jednostek.

(akta kontroli str.84)

2.3. AZS KU nie posiadał własnych obiektów sportowych. W latach 2017-2021 (do 31 marca) zawodnicy AZS KU korzystali z obiektów sportowych będących własnością m.in.: Politechniki Opolskiej i Miasta Opola. W badanym okresie wynajmowano następujące obiekty sportowe: lodowisko „Toropol”, pływalnię „Wodna Nuta”, przystań kajakową, Miejski Stadion Lekkoatletyczny, halę widowiskowo-sportową „Okrągłak” oraz halę sportową „Gwardia”. Koszt odpłatnego najmu ww. obiektów, w tym wynajmowanych okresowo, lub w związku z danym wydarzeniem sportowym wynosił łącznie 122,1 tys. zł.

(akta kontroli str.822-823, 824-825, 826-828)

Prezes AZS KU wyjaśnił, że Własnych obiektów sportowych nie posiadamy(...) Z mojej wiedzy nie pamiętam abyśmy zwracali się z prośbą do MOSiR o zwolnienie z opłat z uwagi na pro sportową politykę Miasta i stosunkowo niskie stawki wynajmu obiektów sportowych.

(akta kontroli str.83)

2.4. W okresie objętym kontrolą AZS KU skutecznie realizował zadania dofinansowane przez Ministra Sportu w związku z realizacją otrzymanych środków od AZS ZG w ramach *Programu Sport Akademicki*. Ww. środki, stanowiły dofinansowanie organizacji zadań objętych badaniem kontrolnym (m.in. organizację Akademickich Mistrzostw Polski w różnych dziedzinach sportowych, m.in.: piłce ręcznej kobiet, piłce ręcznej mężczyzn, badmintonie, piłce nożnej mężczyzn, piłce siatkowej mężczyzn). Środki przekazane przez AZS ZG w ramach udzielonej dotacji i przez Ministra Sportu zostały w całości wykorzystane na cele i zadania objęte umową dotacji. W ramach realizacji zadań uzyskiwano zaplanowany udział zawodników. W deklaracjach rozliczających ww. zadanie, wykazywano źródła dofinansowania realizowanego zadania, a w rozliczeniu rzeczowo-finansowym kosztów zadania zleconego wykazywano, m.in.: liczbę uczestników oraz koszty realizowanego zadania (głównie dofinansowywano zakup sprzętu, wynajem obiektów, transport zawodników, zakup materiałów promocyjnych, obsługę sędziowską, techniczną i medyczną). Wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

(akta kontroli str. 245-299, 377-418)

2.5. W okresie objętym kontrolą AZS KU skutecznie realizował zadania z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży realizowanego w ACSS (zadanie dofinansowane przez Ministra Sportu w ramach *Programu dofinansowania ze środków FRKF zadań w zakresie szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży, realizowanego w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego*). W przekazanym do AZS ZG sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego za rok 2019 i 2020 w opisie z realizacji zakładanych celów i osiągniętych rezultatów wykazano m.in.: że zakładane cele dzięki programowi ACSS zostały w całości osiągnięte w każdej objętej dofinansowaniem sekcji; zawodnicy osiągają stały progres; wyniki osiągane podczas zawodów i zgrupowań są bardzo dobre oraz perspektywiczne. W opisie wykonania zadania z wyszczególnieniem działań partnerów i podwykonawców, wykazywano m.in.: liczbę zawodów i zgrupowań w podziale na daną dyscyplinę, wykaz oraz udział podmiotów, które dofinansowywały realizowane w ramach ACSS zadania, wykaz liczby zawodów, ich terminy oraz rangę, a także liczbę zajętych miejsc przez poszczególnych zawodników. Według danych zawartych w ww. sprawozdaniach, zadaniami objęto zaakceptowaną przez AZS ZG liczbę zawodników-studentów, liczbę dyscyplin sportowych oraz liczbę szkoleniowców (trenerów). Zrealizowano udział zawodników w planowanych zawodach zagranicznych i krajowych, zakładaną liczbę zgrupowań/konsultacji krajowych i zgrupowań/konsultacji zagranicznych oraz wykazano uzyskane wyniki medalowe zawodach. W sprawozdaniu za rok 2020 wskazano, m.in. że, (...) *Programem ACSS objęte są sekcje: kajakarstwo klasyczne, judo, oraz lekko atletyka, które sezon zasadniczy planują na okres letni. Sytuacja epidemiologiczna w kraju w znacznym stopniu wpłynęła na cele i rezultaty zakładane wcześniej. Jednak zawodnicy wraz z kadrą szkoleniową wykazali się odpowiednim profesjonalizmem i w miarę możliwości dostosowali plan treningowy do panujących warunków co pozwoliło na kilka znaczących sukcesów sportowców.*

(akta kontroli str.578-583, 628-635,630)

2.6. W okresie objętym kontrolą AZS KU realizował zadania finansowane ze środków dotacji jst, na podstawie zawartych umów opisanych w punkcie 1 niniejszego wystąpienia). Badanie ww. umów oraz dokumentacji dotyczącej ich wykonania, wykazało, iż zrealizowano zaplanowane zadania związane z ich realizacją. Z wykonania zadań ww. umów sporządzone zostały sprawozdania,

w których wykazano osiągnięcia następujących celów, m.in. zakwalifikowanie zespołu piłki siatkowej mężczyzn do rozgrywek 2018/2019 play-off, turnieju Półfinałowego Akademickiego Mistrzostw Polski, awans zespołu koszykówki męskiej Weegree AZS Politechnika Opolska w rozgrywkach, zwiększenie poziomu sportowego zawodników, promocja piłki siatkowej, piłki koszykowej, zwiększenie dostępności mieszkańców Opola do zwodów sportowych, po przez nabór do sekcji sportowych, zwiększyło się zainteresowanie wśród młodzieży.

Udzielone przez jst dotacje były objęte kontrolami zewnętrznymi, i tak: w 2018 r. (jedna kontrola – Urząd Miasta Opola) w 2019 r. (dwie kontrole: Urząd Miasta Opola i Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego) i w 2020 r. (jedna kontrola - Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego). Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły i wydano zalecenia dotyczące m.in.: rzetelnego sporządzania sprawozdań, oraz polecono dokonanie zwrotu dotacji w kwocie 295,06 zł (zalecenie zostało zrealizowane).

(akta kontroli str.835-903, 916-924)

2.7. AZS KU w latach 2017-2021 (do 31 marca) nie przyznawał zawodnikom okresowych stypendiów sportowych.

(akta kontroli str.83)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Niedochowanie terminu sporządzenia i przekazania do Urzędu Statystycznego w Rzeszowie sprawozdania KFT-1 *Sprawozdanie z działalności klubu sportowego za 2018 r.* AZS KU sporządził i przekazał ww. sprawozdanie 11 kwietnia 2019 r., tj. 76 dni po wymaganym terminie, pomimo obowiązku złożenia sprawozdania do 25 stycznia 2019 r. Termin składania sprawozdani KFT-1 został określony w § 3 pkt 1 zarządzenia Prezesa Urzędu Kultury Fizycznej i Turystyki z 28 listopada 1998 r. w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie kultury fizycznej⁵³ (oraz wzorze ww. sprawozdania określonego w załączniku nr 1 do zarządzenia).

(akta kontroli str.73-76)

Wiceprezes AZS KU wyjaśnił, że (...) opóźnienie złożenia sprawozdania KFT-1 z działalności klubu sportowego za 2018 r., spowodowane było zaniedbaniem osoby odpowiedzialnej za wykonanie tej czynności. Sprawozdanie zostało złożone w dniu 11 kwietnia 2019 r., po telefonicznym przypomnieniu przez pracownika Urzędu Statystycznego w Rzeszowie.

(akta kontroli str.82)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie działania AZS KU w ramach objętych badaniem programów i umów dotacji, których źródłem finansowania był m.in. Minister Sportu, Minister EiT oraz jst. Osiągnięto zakładane cele i efekty realizowanych zadań, a ze środków dotacji dofinansowano m.in. organizację Akademickich Mistrzostw Polski w różnych dyscyplinach sportowych, zgrupowania zawodników, zakup sprzętu sportowego, obsługę techniczną, medyczną i sędziowską, transport i zakwaterowanie zawodników, a także wynajem obiektów sportowych. Ze środków Ministra Sportu AZS KU w ramach zadań realizowanych w ACSS zapewniono udział zawodników w zawodach zagranicznych i krajowych, osiągając zakładaną liczbę zgrupowań/konsultacji krajowych i zagranicznych, a także uzyskano zakładane wyniki medalowe w zawodach. W ramach realizowanych zadań na rzecz rozwoju sportu akademickiego AZS KU efektywnie współpracował z ZG AZS oraz Politechniką Opolską, która używała swoje pomieszczenia biurowe oraz

⁵³ Monitor Polski nr 72, poz. 699 i 700.

obiekty sportowe na potrzeby treningowe studentów oraz organizację zawodów. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca nieterminowego przekazania do Urzędu Statystycznego sprawozdania z działalności AZS KU za rok 2018 nie miała wpływu na ocenę badanego obszaru.

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi
Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.
Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Opisywanie dokumentacji finansowo-księgowej poniesionych wydatków, zgodnie z wytycznymi umów o dofinansowanie oraz ustawą o rachunkowości;
2. Ponoszenie wydatków ze środków publicznych zgodnie z zawartymi umowami, kierując się zasadą gospodarności;
3. Terminowe przekazywanie do Urzędu Statystycznego sprawozdań z działalności klubu sportowego KFT-1.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Opolu. 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
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Opole, 12 sierpnia 2021 r.

Kontroler

Agnieszka Roszczak-Fedorowicz
Główny specjalista kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor


Dyrektor
Delegatura NIK w Opolu
podpis

⁵⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.