



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W POZNANIU

LPO.410.12.1.2024

Pan
Waldemar Grześkowiak
Prezes Zarządu
Klubu Sportowego Polonia
63-000 Środa Wielkopolska
ul. Sportowa 12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Klub Sportowy Polonia ¹ 63-000 Środa Wielkopolska, ul. Sportowa 12
Kierownik jednostki kontrolowanej	Waldemar Grześkowiak, Prezes Zarządu, od 14 czerwca 2022 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Rafał Ratajczak, Prezes Zarządu, od 14 czerwca 2018 r. do 13 czerwca 2022 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań i wykorzystanie środków publicznych przez Szkołkę Piłkarską w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” Ministra Sportu i Turystyki
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2024 (do czasu zakończenia kontroli) ² , 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 Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Renata Robińska, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LPO/059/2024 z 22 kwietnia 2024 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: Klub lub KS Polonia.

² Tj. do 4 lipca 2024 r.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań i wykorzystanie środków publicznych przez Szkołę Piłkarską Klubu Sportowego Polonia w Środzie Wielkopolskiej w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”⁵ Ministra Sportu i Turystyki.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W latach 2020-2024 KS Polonia na podstawie czterech umów zawartych z Polskim Związkiem Piłki Nożnej⁶, będącym operatorem Programu CSP realizował zadania w zakresie prowadzenia Szkoły Piłkarskiej Polonia Środa Wielkopolska⁷. Uzyskane w latach 2020-2023 dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁸ na realizację zadania publicznego w łącznej kwocie 1 166 270,00 zł, wykorzystane zostało w kwocie 1 107 035,70 zł, tj. w 94,9%. Szkoła posiadała złoty certyfikat PZPN oraz spełniała wymogi określone w Programie Certyfikacji w zakresie m.in. sztabu szkoleniowego, minimalnej liczby i liczebności drużyn, wieku uczestników oraz zapewnienia właściwych obiektów sportowych. Szkoła prawidłowo wydatkowała i rozliczyła uzyskane w latach 2021-2023 od PZPN i objęte badaniem środki dofinansowania w ramach Programu CSP. Dofinansowanie to przeznaczono przede wszystkim na wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia, wyjazdy na mecze i udział w turniejach, wynajem obiektów sportowych, organizację obozów sportowych oraz zakup sprzętu sportowego. W Szkółce prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a koszty rozliczane z dofinansowania poniesione były zgodnie z przeznaczeniem i warunkami określonymi w Programie Certyfikacji, co skontrolowano na próbie 80,5% kwoty dofinansowania.

W latach 2021-2023 w efekcie realizowanych umów w ramach Programu CSP Szkoła stworzyła łącznie 39 drużyn piłkarskich (w 2021 r. – 14, 2022 r. – 13, 2023 r. – 12), w tym drużyny chłopięce i dziewczęce oraz objęła szkoleniem łącznie 708 uczestników (w 2021 r. – 267, 2022 r. – 226, 2023 r. – 215). Dzieciom należącym do Akademii zapewniono udział w treningach prowadzonych przez łącznie 53 trenerów (w 2021 r. – 15, 2022 r. – 14, 2023 r. – 24) posiadających stosowne kwalifikacje oraz objęto je opieką medyczną, a zajęcia odbywały się na odpowiednich obiektach sportowych. Zawodnicy Szkółki z sukcesami brali udział w turniejach piłkarskich oraz rywalizowali w lidze okręgowej i wojewódzkiej. Ponadto, uczestnictwo w Programie umożliwiło Szkółce podniesienie jakości szkolenia i kompetencji kadr trenerskich oraz upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży poprzez ich udział w zajęciach sportowych – treningach, meczach i turniejach piłkarskich oraz obozach sportowych.

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

⁵ Dalej: Program CSP lub Program Certyfikacji.

⁶ Dalej: PZPN.

⁷ Dalej: Szkoła lub Akademia.

⁸ Dalej: FRKF.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Realizacja zadań i wykorzystanie środków publicznych przez Szkołę Piłkarską w ramach Programu „Certyfikacji Szkół Piłkarskich” Ministra Sportu i Turystyki

Opis stanu faktycznego

1. Klub Sportowy Polonia w Środzie Wielkopolskiej jest stowarzyszeniem kultury fizycznej wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego¹⁰. Zgodnie ze statutem podstawowym zadaniem Klubu jest realizacja celów i zadań w zakresie kultury fizycznej, a przede wszystkim dbałość o prawidłowy rozwój psychofizyczny oraz zaspokajanie potrzeb rywalizacji i współzawodnictwa sportowego. Działalność sportowa ukierunkowana jest na rozwój fizyczny i wartości etyczno-moralne oraz rozwój sportu wyczynowego i stałe podnoszenie jego poziomu. Władzami Klubu są: Walne Zebranie Członków, Zarząd Klubu i Komisja Rewizyjna. Kadencja władz Klubu trwa cztery lata, a ich wybór odbywa się w głosowaniu tajnym lub jawnym w zależności od uchwały Walnego Zebrania w sprawie regulaminu obrad. Walne Zebranie Członków jest najwyższą władzą Klubu, natomiast Zarząd: kieruje całokształtem działalności Klubu zgodnie z uchwałami Walnego Zebrania Członków, reprezentuje Klub na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność przed Walnym Zebraniem Członków. Zarząd składa się z 7-11 członków wybranych przez Walne Zebranie. Zarząd na pierwszym posiedzeniu wybiera Prezesa, a na jego wniosek trzech wiceprezesów oraz przydziela funkcje pozostałym członkom.

(akta kontroli str. 3-36)

Zarząd Klubu zarządzanie działalnością Akademii Piłkarskiej Klubu Sportowego Polonia, zgodnie z umowami¹¹, powierzył [...] ¹², który był Dyrektorem Akademii Piłkarskiej KS Polonia¹³. Do jego zadań należało między innymi: koordynowanie wszelkich prac związanych z Programem Certyfikacji PZPN, administrowanie systemem Certyfikacji, nadzór nad terminową realizacją wszystkich zadań związanych z Certyfikacją, nadzór nad wypełnianiem przez trenerów Akademii wymogów związanych ze Złotym Certyfikatem PZPN, scouting trenerów i zawodników do Akademii, przygotowanie tygodniowego harmonogramu treningów, meczów i turniejów. Zarząd Klubu w Programie CSP wyznaczył Dyrektora Akademii jako Administratora Finansowego, upoważniając go do podejmowania działań dotyczących ubiegania się o dofinansowanie oraz prowadzenie bieżących rozliczeń i sprawozdań w imieniu Szkoły.

(akta kontroli str. 280-284)

Klub w latach 2020-2024 (do czasu zakończenia kontroli) zawarł cztery umowy z Polskim Związkiem Piłki Nożnej na realizację zadania w ramach Programu „Certyfikacji PZPN dla szkół piłkarskich” o łącznej wartości 1 166 270,00 zł (wraz z podpisanymi aneksami) z czego wykorzystano kwotę 1 107 035,70 zł. Zgodnie z umowami dofinansowanie w poszczególnych latach wynosiło:

- w 2020 r. – 224 913,00 zł na podstawie umowy nr 2020/DOT_CET/WLKP/520 z 30 czerwca 2020 r. zmienionej aneksem nr 1 z 20 listopada 2020 r., po podpisaniu którego kwota dofinansowania wynosiła 273 241,00 zł;

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

¹⁰ KRS: 0000082234.

¹¹ Umowy od 20 lipca 2021 r.

¹² Najwyższa Izba Kontroli z publikacji w BIP wyłączyła dane identyfikujące osobę fizyczną na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902 ze zm.).

¹³ Dalej: Dyrektor Szkoły lub Dyrektor Akademii.

- w 2021 r. – 306 012,00 zł na podstawie umowy nr 2021/DOT_CET/WLKP/305 z 18 czerwca 2021 r. zmienionej aneksem nr 1 z 29 października 2021 r., po podpisaniu którego kwota dofinansowania wynosiła 327 475,00 zł;
- w 2022 r. – 294 945,00 zł na podstawie umowy nr 2022/DOT_CET/WLKP/991/S z 11 lipca 2022 r. zmienionej aneksem nr 1 z 22 listopada 2022 r., po podpisaniu którego kwota dofinansowania wynosiła 314 575,00 zł
- w 2023 r. – 231 432,00 zł na podstawie umowy nr 2023/DOT_CET/WLKP/339/E z 11 kwietnia 2023 r. zmienionej aneksem nr 1 z 25 października 2023 r., po podpisaniu którego kwota dofinansowania wynosiła 250 979,00 zł.

Do zakończenia kontroli Klub nie podpisał umowy z PZPN na 2024 r.

(akta kontroli str. 37-115)

Szkołka Piłkarska Polonia Środa Wielkopolska w okresie objętym kontrolą posiadała złoty poziom certyfikacji PZPN.

W latach 2020-2023 liczba drużyn w Szkółce, realizujących Program Certyfikacji zmieniała się i wynosiła od 12 do 15¹⁴ drużyn (liczba drużyn w poszczególnych latach wg stanu na 31 grudnia wynosiła: 14 – 2020, 14 – 2021, 13 – 2022, 12 – 2023). W latach 2020-2021 były tylko drużyny chłopięce, natomiast od sezonu 2022/2023 utworzono po jednej drużynie dziewczęcej. Łączna liczba zawodników w drużynach objętych zadaniem wynosiła od 215 do 267¹⁵ osób (tj. w poszczególnych latach wg stanu na 31 grudnia: 238 – 2020, 267 – 2021, 226 – 2022, 215 – 2023). Natomiast liczba trenerów prowadzących zajęcia w drużynach objętych dofinansowaniem wynosiła od 14 do 24 (w poszczególnych latach wg stanu na 31 grudnia wynosiła: 15 - 2020, 15 – 2021, 14 – 2022, 24 – 2023). W 2023 r. z Programu CSP dofinansowano dwa obozy sportowe, w których uczestniczyło 112 zawodników.

(akta kontroli str. 277-278)

Dyrektor Szkołki wyjaśnił, że zmiany w liczbie drużyn w certyfikacji wynikały przede wszystkim ze zmiany sezonów, polegających na tym, że co roku 30 czerwca z Programu Certyfikacji wypadają najstarsze kategorie drużyn, a nabór najmłodszych kategorii nie jest naborem natychmiastowym i nigdy liczba drużyn nowopowstałych nie będzie większa od liczby drużyn wypadających z systemu certyfikacji. Ponadto, wyjaśnił, że brakuje również trenerów z uprawnieniami UEFA A lub UEFA B, aby móc tworzyć nowe drużyny.

W ocenie Dyrektora Szkołki liczba zawodników w ostatnich latach utrzymuje się na podobnym poziomie, a Klub, aby zachęcić dzieci do aktywności sportowej, podejmuje wiele działań promujących sport jak np. organizacja festynów lub pikników, darmowe treningi w okresie letnim albo turniej dzikich drużyn. Dyrektor, jako najczęstsze powody rezygnacji z zajęć przez uczestników podał: „brak chęci do uprawiania piłki nożnej, zmiany zainteresowań lub przeprowadzki”.

(akta kontroli str. 362-364, 426-427)

2. Szkołka była zarejestrowana w Systemie Zarządzania Szkołką Piłkarską¹⁶ i posiadała w nim konto Administratora Szkołki. Sztab szkoleniowy Szkołki tworzyli trenerzy z odpowiednimi kwalifikacjami wymaganymi w Programie CSP. W latach 2021-2023 licencję UEFA A posiadało od 2 do 6 trenerów, licencję UEFA B posiadało od 6 do 11 trenerów, natomiast licencję Grassroots C miało od 4 do 7 trenerów. W Systemie Zarządzania wszyscy trenerzy mieli załączone aktualne zaświadczenia o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego oraz zaświadczenia o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przepływów na Tle Seksualnym. Trenerzy zaakceptowali

¹⁴ Wg stanu na 30 czerwca 2022 r.

¹⁵ Najmniejszą liczbę zawodników odnotowano wg stanu na 31.12.2023 r. natomiast największą wg stanu na 31.12.2021 r.

¹⁶ Dalej: System Zarządzania.

Regulamin Programu CSP oraz złożyli zgody/oświadczenia na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie ich danych osobowych w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji zadania dofinansowanego ze środków publicznych. W latach 2021-2023 Szkoła miała zapewnioną, odpowiednią dla złotego certyfikatu, opiekę medyczną dla uczestników Programu CSP tj. opiekę lekarza medycyny sportowej (na podstawie zawartej z lekarzem umowy na świadczenie usług z zakresu medycyny sportowej), a także opiekę fizjoterapeuty (na podstawie zawartej z fizjoterapeutą umowy na świadczenie usług). Umowy dotyczące opieki medycznej były załączone w Systemie Zarządzania.

(akta kontroli str. 285-300, 365-374)

Drużyny zarejestrowane w Systemie Zarządzania tworzone były z zawodników w wymagany w Programie CSP wieku, tj. nie więcej niż 13 lat. Drużyny składały się z nie mniej niż 10 zawodników i nie więcej niż 24 zawodników i prowadzone były przez minimum jednego trenera licencjonowanego pełniącego funkcję I trenera w drużynie (na każdych 12 zawodników przypadał co najmniej jeden trener). Szkoła posiadała wymagane oświadczenia rodziców/opiekunów prawnych o wyrażeniu zgody na udział dzieci w treningach Szkoły. Ponadto, od rodziców/opiekunów prawnego uzyskiwano zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych dzieci/ podopiecznych uczestników zajęć oraz testów sprawnościowych do systemów informatycznych tj. Narodowej Bazy Talentów (www.narodowabazatalenow.pl).

W Systemie Zarządzania dla każdej objętej badaniem drużyny w październiku 2022 r. i 2023 r. sporządzano Harmonogramy treningowe (zapewniając określoną liczbę treningów w tygodniu w zależności od kategorii wiekowej), Plany treningowe (mezocykle) oraz prowadzono Dziennik treningowy, do którego dołączano Konspekty treningowe. Zmiana przez PZPN Systemu Zarządzania uniemożliwiła sprawdzenie w pełni¹⁷ realizację tego obowiązku w 2021 r. Dyrektor Szkoły wyjaśniał, że posiada szacunkowe dane za 2021 r., ale ze względu na zmianę systemu obsługującego program certyfikacji dane te nie są dostępne w Panelu Certyfikacji, a Szkoła nie była świadoma że w przyszłości mogą być one niedostępne.

(akta kontroli str. 324-425)

W Systemie Zarządzania zarejestrowane były sportowe obiekty treningowe, wykorzystywane do prowadzenia zajęć dla wszystkich drużyn będących w Programie CSP. Przy każdym zarejestrowanym w Systemie obiekcie była zamieszczona odpowiednia umowa (najmu, partnerska, na administrowanie obiektami), określono czas jej obowiązywania oraz podano wymiary boisk sportowych przypisanych do tego obiektu. Wymiary boisk spełniały wymogi określone w Programie Certyfikacji dla poszczególnych kategorii wiekowej. Głównym obiektem sportowym wykorzystywanym do prowadzenia treningów drużyn w Programie Certyfikacji był administrowany przez Klub, na podstawie umowy z Gminą Środa Wielkopolska, stadion, w skład którego wchodziły boiska treningowe¹⁸, boisko hokejowe, boisko główne oraz sala sportowa. Ponadto, Klub miał podpisane umowy partnerskie z Gminą Środa Wielkopolska na korzystanie z czterech boisk typu Orlik. W szczególności w okresie zimowym treningi odbywały się również na: sali gimnastycznej w Liceum Ogólnokształcącym w Środzie Wielkopolskiej, sali gimnastycznej w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Środzie Wielkopolskiej, pływalni krytej w Środzie Wielkopolskiej oraz obiektach sportowych Klubu Aktywności Fizycznej „System 36” w Środzie Wielkopolskiej.

(akta kontroli str. 301-322, 365-374)

¹⁷ Kontrolerowi dostarczono plany treningowe i konspekty treningowe dla trzech drużyn za październik 2021 r.

¹⁸ Tzw. Centra treningowe Polonia: ctp1, ctp2, ctp3.

W latach 2021-2024 Szkółka poddawana była 12 razy ocenie w trakcie wizyt monitorujących, z tego cztery razy w 2021 r., dwa razy w 2022 r. cztery razy w 2023 r. oraz dwa razy w 2024 r. Dwie z tych wizyt (po jednej w 2021 r. i 2023 r.) zakończyły się oceną negatywną, natomiast w wyniku pozostałych wizyt Szkółka otrzymała ocenę pozytywną.

Ocena negatywna wystawiona przez trenera monitorującego 12 grudnia 2021 r. wynikała z wielu stwierdzonych nieprawidłowości w tym w szczególności: konspekty treningowe dla wszystkich drużyn w poszczególne dni danego mikrocyklu nie zostały zamieszczone w odpowiednim czasie, w dokumentacji zamieszczony mezczykl dla niektórych drużyn składał się z sześciu mikrocykli, co było niezgodne z Autorskim Programem Szkolenia, dla obserwowanych drużyn konspekt treningowy załączony w systemie nie był spójny z treściami przedstawionymi w danym mikrocyklu, a środki treningowe były improwizowane przez trenera prowadzącego, na zajęciach zostały połączone dwie drużyny w kategorii wiekowej Młodzik D1 i nie uczestniczył w nich zgłoszony trener II, natomiast obecny był inny trener, zgłoszono także uwagi dotyczące obszaru metodyczno-coachingowego i organizacyjnego treningu.

W rekomendacjach trenera monitorującego w zakresie możliwej poprawy funkcjonowania Szkółki wskazano w szczególności, że Szkółka ma obowiązek stworzyć plany treningowe dla poszczególnych drużyn zgodnie z Autorskim Programem Szkolenia, a plany treningowe i konspekty treningowe należy zamieszczać w systemie w odpowiednim czasie. Ponadto, oprócz rekomendacji w obszarach metodyczno-coachingowym i organizacyjnym treningu, trener monitorujący zwrócił uwagę na obowiązek odbywania się zajęć zgodnie z informacją zamieszczoną w systemie i przy udziale trenerów przypisanych do danej jednostki treningowej.

Ocena negatywna stwierdzona podczas wizyty monitorującej 13 kwietnia 2023 r. wynikała z tego, że podczas treningu jednej z obserwowanych drużyn nie było II trenera, a drużyna według listy treningowej składała się z 16 zawodników.

Dyrektor Szkółki wyjaśnił, że w wyniku oceny negatywnej z wizyty monitorującej podjęto działania naprawcze polegające na zwiększeniu kontroli trenerów w obszarze administracyjnym, co na początku programu było trudne i musiało zmienić podejście trenerów, gdyż administracja w programie certyfikacji jest równie ważna jak praca merytoryczna na boisku.

W Szkółce przeprowadzane były również wizyty edukacyjne (3 – w 2022 r., 1 – w 2023 r. i 1 – w 2024 r.), w wyniku których trenerzy monitorujący w raportach z wizyt wystawiali rekomendacje lub wskazówki w zakresie możliwej poprawy funkcjonowania Szkółki.

(akta kontroli str. 116-192,)

W okresie objętym kontrolą PZPN przeprowadził w Szkółce audyty: z Cyklu I (w marcu 2021 r.), z Cyklu III (w marcu 2023 r.) oraz roczny 2024 (w maju 2024 r.). W audytach z Cyklu I i III, które miały formę check listy, stwierdzono braki formalne (m.in. brak w umowie na korzystanie z hali informacji o magazynie sportowym, brak aktualnych zaświadczeń o niekaralności dla dwóch trenerów przez cały sezon 2020/2021, brak w Systemie niektórych dokumentów dotyczących sztabu szkoleniowego np. brak aktualnej umowy z jednym trenerem i osobą zarządzającą Szkółką), które zgodnie z oświadczeniami Administratora Szkółki zostały usunięte. Szkółka z audytu rocznego w 2024 r. uzyskała ocenę pozytywną.

(akta kontroli str. 193-205)

3. W latach 2020-2023 na realizację Programu Certyfikacji ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, Klub zawarł cztery umowy z PZPN o łącznej wartości 1 166 270,00 zł (wraz z podpisanymi aneksami), z czego wykorzystano kwotę 1 107 035,70 zł. Zgodnie z umowami dofinansowanie w poszczególnych latach wynosiło:

- w 2020 r. – 224 913,00 zł po podpisaniu aneksu kwota dofinansowania wynosiła 273 241,00 zł, z czego wykorzystana dofinansowanie w wysokości 214 006,70 zł a pozostałą kwotę 59 234,30 zł zwrócono do PZPN;
- w 2021 r. – 306 012,00 zł po podpisaniu aneksu kwota dofinansowania wynosiła 327 475,00 zł i została wykorzystana w pełnej wysokości;
- w 2022 r. – 294 945,00 zł po podpisaniu aneksu kwota dofinansowania wynosiła 314 575,00 zł i została wykorzystana w pełnej wysokości;
- w 2023 r. – 231 432,00 zł po podpisaniu aneksu kwota dofinansowania wynosiła 250 979,00 zł i została wykorzystana w pełnej wysokości.

W latach 2021-2023 łącznie na realizację Programu CSP wykorzystano dofinansowanie w kwocie 893 029,00 zł, w tym całą kwotę poniesiono w grupie kosztów bezpośrednich. Obozy sportowe dla uczestników Programu CSP dofinansowano jedynie w 2023 r.

(akta kontroli str. 37-115)

W Szkółce prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z Programu CSP oraz wydatków na realizację zadania, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych¹⁹. W latach 2021-2023 otrzymane środki dofinansowania rozliczane były tylko jako koszty bezpośrednie i zostały one poniesione zgodnie z przeznaczeniem i warunkami określonymi w Programie CSP, w tym w szczególności:

- rozliczone stawki wynagrodzenia trenerów realizujących zajęcia w Szkółce nie przekraczały stawki maksymalnej 60 zł/godz.;
- koszty zakupu sprzętu sportowego nie przekroczyły 10% sumy kosztów bezpośrednich poniesionych w Szkółce;
- dofinansowanie do obozów sportowych organizowanych przez Szkółkę nie przekraczało stawki 100 zł/osobodzień.

Z rozliczonych z dofinansowania kosztów bezpośrednich największe koszty stanowiły: wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia (od 54% do 38% ogółu kosztów), wyjazdy na mecze i udział w turniejach (od 26% do 18%), wynajem obiektów sportowych (od 18% do 13%) oraz w 2023 r. organizacja obozów sportowych (ok. 30%).

Szczegółowym badaniem objęto dokumenty księgowe potwierdzające rozliczenie kosztów bezpośrednich, w ramach dofinansowania Programu CSP w latach 2021-2023, o łącznej wartości 718 722,29 zł (2021 r. – 262 350,84 zł, 2022 r. – 254 539,07 zł, 2023 r. – 201 832,38 zł), co stanowiło 80,5% ogółu rozliczonych w tym okresie kosztów bezpośrednich. Stwierdzono, że dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰ były kompletne i dokumentowały operacje gospodarcze, a także zawierały klauzulę o płatności ze środków FRKF wynikającą z zawartej umowy. Zapłaty za dostawy i usługi w ramach badanych kosztów dokonano do dnia zakończenia realizacji zadania podanego w umowie, tj. do końca każdego roku z lat 2021-2023. Zbadane wydatki poniesione na zakup sprzętu sportowego, nie wymagały zastosowania procedur udzielania zamówień publicznych, a dokonane były w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny

¹⁹ Konto wpływów dotacji – 702-03 – PZPN – Certyfikacja, konto kosztów – 404-13 – Certyfikacja (z analityką od 01 do 11)

²⁰ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

tj. w drodze rozeznania rynku, wysłania zapytania o cenę towaru lub usługi i wybrania najkorzystniejszej cenowo oferty.

(akta kontroli str. 206-278)

Za każdy rok z lat 2021-2023 Szkółka składała rozliczenie finansowe do PZPN w postaci „Deklaracji rozliczającej dotację” oraz przedkładała wykonanie preliminarza kosztów bezpośrednich.

(akta kontroli str. 67-68, 88-89, 114-115)

4. W efekcie realizowanych umów w latach 2021-2023 Szkółka posiadała złoty poziom certyfikacji, stworzyła łącznie 39²¹ drużyn piłkarskich, w tym drużyny chłopięce i dziewczęce oraz objęła szkoleniem łącznie 708²² uczestników, szkolonych łącznie przez 53²³ trenerów. W obowiązującym Programie Szkolenia Akademii Piłkarskiej KS Polonia Środa Wielkopolska Szkółka postawiła sobie dwa główne cele: „stworzyć” piłkarza, który z powodzeniem osiągnie poziom piłki seniorskiej oraz poziom centralny; wychowawczy – podejmowanie działań, które mają zachęcić dzieci do uprawiania sportu.

Najważniejsze sukcesy drużyn piłkarskich Szkółki w poszczególnych sezonach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

- 2021/2022 – drugie miejsce Polonii 2009 w I lidze okręgowej; zwycięstwo Polonii 2011 I w Minimistrzostwach Deichmann w Jeleniej Górze; zwycięstwo Polonii 2013 I w turnieju Hary Cup w Łodzi;
- 2022/2023 – awans Polonii 2010 I do ligi wojewódzkiej; zwycięstwo Polonii 2013 I w turnieju „Złoty Strug” oraz trzecie miejsce w turniejach Mazury Cup oraz Pro Turnieje Super Cup;
- 2023/2024 – zwycięstwo Polonii 2011 I w I lidze okręgowej; zwycięstwo Polonii 2012 I w rozgrywkach ligi wojewódzkiej.

Dyrektor Szkółki wyjaśnił, że drużyny w kategoriach E, F, G rywalizują w rozgrywkach, w których nie prowadzi się klasyfikacji. Ponadto, stwierdził, że sukcesem są regularne zaproszenia dla zawodników Szkółki do kadr Wielkopolskiego ZPN oraz dużych akademii, takich jak np. Lech Poznań.

W latach 2021-2024 (do czasu zakończenia kontroli) w ramach realizacji zadania Programu CSP doszkolonych zostało trzech trenerów, którzy uzyskali podwyższenie licencji trenerskich (2 – UEFA A, 1 – UEFA B), a administratorzy Szkółki uczestniczyli w spotkaniach organizowanych cyklicznie przez PZPN z zasad funkcjonowania Programu Certyfikacji.

(akta kontroli str. 278, 328-350, 362-364)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

²¹ W 2021 r. – 14, 2022 r. – 13, 2023 r. – 12.

²² W 2021 r. – 267, 2022 r. – 226, 2023 r. – 215.

²³ W 2021 r. – 15, 2022 r. – 14, 2023 r. – 24.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Poznań, 25 lipca 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Renata Robińska
Doradca techniczny

Dyrektor
z up. Zuzanna Kaźmierczak
p.o. wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis