



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.12.2.2024

Pani
Miroslawa Żmijewska
Prezes Zarządu
Towarzystwa Młodzieży Sportowej SUCHARY
w Suchym Lesie
ul. Szkółkarska 47
62-002 Suchy Las

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Towarzystwo Młodzieży Sportowej SUCHARY w Suchym Lesie, ul. Szkółkarska 47, 62-002 Suchy Las
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosława Żmijewska, Prezes Zarządu od 9 stycznia 2019 r. ¹
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań i wykorzystanie środków publicznych przez Szkołę 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
Kontrolerzy	Ewa Kruszyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/074/2024 z 13 maja 2024 r.

(akta kontroli str. 1, 2)

¹ Dalej: Prezes Zarządu.

² Tj. do 2 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 Towarzystwo Młodzieży Sportowej SUCHARY w Suchym Lesie, prowadzące Szkołę Piłkarską⁵ w ramach Programu „Certyfikacji PZPN dla szkółek piłkarskich” Ministra Sportu i Turystyki⁶.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W latach 2020-2024⁷ Towarzystwo Młodzieży Sportowej SUCHARY w Suchym Lesie na podstawie czterech umów zawartych z Polskim Związkiem Piłki Nożnej⁸, będącym operatorem Programu Certyfikacji, realizowało zadania w zakresie prowadzenia Szkoły. Uzyskane w latach 2020-2023 dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁹ na realizację zadania publicznego w łącznej kwocie 601 595,46 zł, wykorzystane zostało w kwocie 590 026,62 zł, tj. w 98,1%. W latach 2020-2021 Szkoła posiadała nadany przez PZPN złoty poziom certyfikacji, a w latach 2022-2023 – srebrny. Obniżenie poziomu certyfikacji wynikało przede wszystkim z nieutworzenia drużyny dziewczęcej. Liczba drużyn wzrosła z dziewięciu w 2020 r. do dziesięciu w latach 2021-2023. Szkoła spełniła 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, zgodnie z przeznaczeniem i warunkami określonymi w Programie wydatkowała i rozliczyła objęte badaniem środki dofinansowania w latach 2021-2023 w wysokości 399 881,83 zł (tj. 84,9% środków otrzymanych), dokumentując ich poniesienie i ujmując je w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Dofinansowanie to przeznaczono przede wszystkim na wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia oraz na zakup sprzętu sportowego, organizację meczów i turniejów, transport na mecze i turnieje oraz wynajem obiektów sportowych. Dokonanie tych wydatków nie wymagało udzielenia zamówień publicznych.

W efekcie realizowanych umów w ramach Programu Certyfikacji Szkoła stworzyła w sezonie 2020/2021 dziewięć drużyn piłkarskich (osiem chłopców i jedną mieszana, tj. złożoną z dziewcząt i chłopców), a w sezonach: 2021/2022, 2022/2023 i 2023/2024 (do 31 grudnia 2023 r.) 10 drużyn (osiem chłopców i dwie mieszane). Liczba uczestników Szkoły wyniosła łącznie od ok. 190 do ok. 230¹⁰. Dzieciom zapewniono udział w treningach prowadzonych przez trenerów posiadających stosowne kwalifikacje, a w sezonie 2020/2021 również opiekę medyczną i fizjoterapeutyczną. Ponadto, uczestnictwo w Programie umożliwiło Szkółce podniesienie jakości szkolenia i kompetencji kadry trenerskiej oraz upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży, która brała udział w turniejach piłkarskich. Dzięki wizytom edukacyjnym i monitorującym trenerzy Szkoły mogli doskonalić swoje metody i systematykę pracy z zawodnikami. Zawodnicy Szkoły z sukcesami brali udział w turniejach piłkarskich oraz rywalizowali w lidze okręgowej i wojewódzkiej.

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

⁵ Dalej: Szkoła.

⁶ Dalej: Program lub Program Certyfikacji.

⁷ Do czasu zakończenia czynności kontrolnych NIK w jednostce, tj. do 2 lipca 2024 r.

⁸ Dalej: PZPN.

⁹ Dalej: Fundusz.

¹⁰ Liczba uczestników Programu zmieniała się w trakcie roku.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Stowarzyszenie pn. Towarzystwo Młodzieży Sportowej SUCHARY w Suchym Lesie¹¹ wpisane było w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000099026 i na dzień 13 maja 2024 r. jego Zarząd składał się z Prezesa i sześciu Wiceprezesów, a Komisja Rewizyjna – z trzech osób. Organem sprawującym nadzór był Starosta Poznański. W statucie, obowiązującym w okresie objętym kontrolą, wskazano, że celem działalności TMS SUCHARY jest realizowanie zadań w zakresie rozwoju sportu na zasadach obowiązujących w polskim ruchu sportowym oraz tworzenie warunków i rozwijanie zainteresowań kulturą fizyczną, sportem i rekreacją wśród mieszkańców, a w szczególności dzieci i młodzieży.

(akta kontroli str. 5-26)

TMS SUCHARY zawarło w latach 2020-2023 cztery umowy z PZPN o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu Certyfikacji¹², na podstawie których otrzymało dofinansowanie w łącznej wysokości 601 595,46 zł, z tego:

- na 2020 r. 130 427,76 zł¹³,
- na 2021 r. 208 805,70 zł¹⁴,
- na 2022 r. 136 263,00 zł¹⁵,
- na 2023 r. 126 099,00 zł¹⁶.

Dofinansowanie w 2020 r. i 2021 r. wykorzystane zostało odpowiednio w 92,78% (121 009,74 zł) i 98,97% (206 654,88 zł)¹⁷, a w 2022 r. i 2023 r. w całości.

Niewykorzystanie dofinansowania w całości w 2020 r. i 2021 r., Prezes Zarządu wyjaśniła zwiększeniem kwoty dotacji przez PZPN pod koniec realizacji zadania, co ze względu na ograniczenie czasowe uniemożliwiło wykorzystanie całej kwoty dodatkowo przyznanej dotacji do końca danego roku.

(akta kontroli str. 57-132, 331-357, 597-599)

W latach 2020-2021 Szkoła Piłkarska posiadała złoty, a w latach 2022-2023 – srebrny poziom certyfikacji.

Odnośnie do obniżenia certyfikacji do poziomu srebrnego, Prezes Zarządu podała: „Wnioski do programu certyfikacji składamy zawsze w oparciu o kryteria, które są stawiane szkołkom na odpowiedni poziom certyfikacji. Jeżeli dobrze pamiętam, to w pierwszym cyklu programu wypełniając wniosek odpowiadało się na szereg pytań i po wypełnieniu wniosku poziom certyfikatu został wskazany przez system na podstawie udzielanych odpowiedzi. W trakcie dwóch lat obowiązywania złotego certyfikatu, regulaminowo wydłużonego jeszcze do końca roku kalendarzowego 2021, kilkakrotnie zmieniał się regulamin programu oraz kryteria, które stawiane były szkołkom. Gdybyśmy mieli wiedzę o tym już na etapie składania wniosku - trudno mi

¹¹ Dalej: TMS SUCHARY.

¹² Dalej: zadanie publiczne.

¹³ Umowa nr 2020/DOT_CERT/MLKP/543 z 30 czerwca 2020 r. wraz z aneksem nr 1 z 20 listopada 2020 r.

¹⁴ Umowa nr 2021/DOT_CERT/MLKP/308 z 18 czerwca 2021 r. wraz z aneksem nr 1 z 29 października 2021 r.

¹⁵ Umowa nr 2022/DOT_CERT/MLKP/1003/S z 11 lipca 2022 r. wraz z aneksem nr 1 z 23 listopada 2022 r.

¹⁶ Umowa nr 2023/DOT_CERT/MLKP/353/E z 11 kwietnia 2023 r. wraz z aneksem nr 1 z 25 października 2023 r.

¹⁷ TMS SUCHARY dokonało zwrotu niewykorzystanej kwoty: 8 stycznia 2021 r. w wysokości 9 418,02 zł i 7 stycznia 2022 r. w wysokości 2 150,82 zł.

powiedzieć teraz, czy wówczas aplikowalibyśmy o poziom złoty. Kryteria zostały podniesione w znacznym stopniu w stosunku do pierwotnych, co spowodowało, że nie było nam łatwo organizacyjnie wszystkich tych wymogów spełnić z dnia na dzień. Wkładając mnóstwo pracy i nerwów ostatecznie utrzymaliśmy certyfikat w całym okresie, na który został nam przyznany. W kolejnych edycjach programu jako jeden z wymogów na poziomie złotym, było posiadanie drużyny żeńskiej, której nigdy nie posiadaliśmy. W związku z czym, w każdym kolejnym cyklu programu aplikowaliśmy o certyfikat na poziomie srebrnym, który jest najbardziej dopasowany pod nasze możliwości infrastrukturalne i organizacyjne”.

(akta kontroli str. 57-132, 137-140, 611-614)

W okresie realizacji zadania, w Szkółce Piłkarskiej prowadzono w sezonie 2020/2021 dziewięć drużyn piłkarskich (osiem chłopców i jedną mieszaną, tj. złożoną z dziewcząt i chłopców), a w sezonach: 2021/2022, 2022/2023 i 2023/2024 (do 31 grudnia 2023 r.) 10 drużyn (osiem chłopców i dwie mieszane)¹⁸. Liczba uczestników Szkółki wyniosła łącznie od ok. 190 do ok. 230¹⁹. Prezes Zarządu wyjaśniła, że nie ma możliwości podania dokładnej liczby uczestników w roku kalendarzowym ze względu na ich wymiennosc w drużynach oraz zmienność kategorii wiekowej zawodników w środku roku kalendarzowego (1 lipca każdego roku następuje zmiana sezonu rozgrywkowego i przeskok grup do kolejnej kategorii wiekowej).

(akta kontroli str. 133-136)

TMS SUCHARY, w okresie od 12 do 18 lipca 2020 r., zorganizowało dla 11 uczestników Szkółki z drużyny SUCHARY 2009 obóz sportowy w Lubasz, dofinansowany ze środków Funduszu.

(akta kontroli str. 602, 681-684)

Prezes Zarządu, podała dwie główne przyczyny rezygnacji uczestników z udziału w zajęciach w Szkółce. Jedną z nich była rezygnacja w ogóle z piłki nożnej jako dyscypliny, co dotyczyło najczęściej małych dzieci z najmłodszych kategorii wiekowych, które po kilku miesiącach treningów zmieniały zdanie i próbowały swoich sił w innych dyscyplinach sportowych. Kolejną, najczęściej występującą przyczyną rezygnacji z zajęć była konieczność zmiany klubu podyktowana zmianą miejsca zamieszkania przez zawodnika lub jego chęcią rozwoju w wiodących akademiach w regionie.

(akta kontroli str. 597-600)

Zajęcia w Szkółce prowadziło: 12 trenerów w 2020 r., 13 w 2021 r., 11 w 2022 r. i 13 w 2023 r.

(akta kontroli str. 132, 143, 144)

2.1. W latach 2020-2023, w skład sztabu Szkółki Piłkarskiej wchodził m.in. administrator Szkółki (funkcję tę pełniła Prezes Zarządu) oraz administrator finansowy, a w latach 2021-2023 również koordynator Szkółki. Pozostałymi osobami stanowiącymi sztab byli²⁰: w 2020 r. 12 trenerów i jeden asystent trenera, w 2021 r. i w 2022 r. 17 trenerów oraz w 2023 r. 14 trenerów, jeden asystent trenera i dwóch wolontariuszy. Wszystkie osoby tworzące sztab Szkółki zaakceptowały regulamin Programu Certyfikacji. Szkółka posiadała w latach 2021-2023 aktualne zaświadczenia dla trenerów o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego oraz zaświadczenia o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle

¹⁸ Według danych „Wykonania preliminarza kosztów bezpośrednich” w roku: 2020, 2021 i 2023 – dziewięć drużyn, a w roku 2022 – 10 drużyn.

¹⁹ W poszczególnych latach liczba uczestników kształtowała się następująco w przybliżeniu: 190 w 2020 r., 218 w 2021 r., 230 w 2022 r. i 206 w 2023 r.

²⁰ Osoby zgłoszone w Systemie Zarządzania Szkółką Piłkarską.

Seksualnym i wprowadziła je do Systemu Zarządzania Szkołą Piłkarską²¹. Posiadanie przez Szkołę zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji dofinansowanego zadania publicznego, sprawdzono dla czterech trenerów. Zgody te udzielone zostały przy umowach zawartych na prowadzenie zajęć pomiędzy trenerami a TMS SUCHARY.

(akta kontroli str. 141, 142, 377-596)

2.2. Szkoła nie posiadała danych dotyczących liczebności drużyn prowadzonych w latach 2020-2021. Prezes Zarządu podała, że powodem tego jest brak dostępu do systemu zsp udostępnionego do stosowania przez PZPN w tych latach. Dane, sukcesywnie przenoszone na przełomie lat 2021/2022 do aktualnie funkcjonującego systemu zsp, nie odzwierciedlają stanu faktycznego na dzień 1 stycznia 2022 r., gdyż widnieją w nim jedynie uczestnicy, których rodzice szybko złożyli wnioski o przyjęcie do Szkoły.

(akta kontroli str. 132, 134)

Według danych z systemu zsp²², drużyny prowadzone były przez dwóch trenerów posiadających odpowiednie kwalifikacje trenerskie w PZPN (licencjonowanego trenera I oraz trenera II) i składały się z nie mniej niż 10 i nie więcej niż 24 zawodników, poza trzema drużynami, w których liczba zawodników wynosiła 28 w ciągu dwóch dni²³ oraz 25 w ciągu 22 i 23 dni²⁴. Większa liczba zawodników w tych okresach wynikała z udziału w treningach zawodników naborowych, którzy nie są wliczani do limitu 24 osób w drużynie.

Prezes Zarządu wyjaśniła, że zwiększona liczba zawodników w drużynie dotyczyła okresów, w których liczba chętnych do dołączenia do Szkoły była większa niż dostępnych miejsc. Po miesiącu zawodnik naborowy był systemowo usuwany, a do Szkoły dołączali zawodnicy, którzy pozytywnie przeszli weryfikację.

(akta kontroli str. 133-136, 377-597, 601)

W wyniku analizy posiadanych przez Szkołę formalnych zgód rodziców/opiekunów prawnych zawodników dwóch drużyn²⁵ stwierdzono, że dla wszystkich Szkoła posiadała wymagane oświadczenia o wyrażeniu zgody na udział dziecka (uczestnika zajęć) w treningach Szkoły oraz o wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych uczestników zajęć, a także na wprowadzanie tych danych do systemów informatycznych. Oświadczenia zawierały informację o wyrażeniu zgody na wprowadzanie do Narodowej Bazy Talentów (www.narodowabazatalentow.pl) oraz przetwarzanie w tej bazie wyników. Uczestnicy zajęć mieli nie więcej niż 13 lat, co było zgodne z założeniami Programu Certyfikacji.

(akta kontroli str. 377-596)

2.3. Szkoła zarejestrowała się w systemie zsp oraz posiadała konto administratora Szkoły. W systemie zsp były zgłoszone obiekty treningowe wykorzystywane przez drużyny trenujące w Szkole, których podane wymiary odpowiadały wymiarom wymagany w Programie Certyfikacji dla poszczególnych kategorii wiekowych. TMS SUCHARY zawarło umowy z:

- Gminnym Ośrodkiem Sportu w Suchym Lesie w przedmiocie udostępnienia do korzystania w sezonie: 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022 i 2022/2023 takich

²¹ Dalej: system zsp.

²² W module organizacyjnym z zakładki „historia drużyny”, „zmiana w składzie drużyny”, gdzie zmiany obejmują wszystkich uczestników Szkoły, również zawodników naborowych.

²³ Suchary 2015 (Żak F1) w sezonie 2023/2024 w okresie od 30 września do 1 października 2023 r.

²⁴ Suchary 2012 (Orlik E1) w sezonie 2022/2023 w okresie od 28 lutego do 22 marca 2023 r. i Suchary 2017 (Skrzat G1) w sezonie 2023/2024 w okresie od 5 do 26 września 2023 r.

²⁵ Suchary 2013 i Suchary 2015.

obiektów jak: boisko naturalne, dwa boiska sztuczne oraz w okresie jesienno-zimowym: sala gimnastyczna i hala sportowa,

- Miastem Poznań w przedmiocie użyczenia w okresie od 1 listopada 2022 r. do 23 czerwca 2023 r. boiska sportowego „ORLIK” oraz w przedmiocie najmu w okresie od 23 sierpnia 2023 do 27 czerwca 2024 r. dużego boiska szkolnego.

(akta kontroli str. 145-187, 377-379, 382, 383)

Opieka medyczna i fizjoterapeutyczna zapewniona była dla uczestników Szkółki w sezonie 2020/2021²⁶, tj. w sezonie, w którym Szkółka posiadała złoty poziom certyfikacji.

(akta kontroli str. 188, 189)

Badanie pod kątem sporządzenia w Szkółce dzienników treningowych, planów treningowych i konspektów treningowych przeprowadzono na próbie trzech drużyn (Suchary 2012, Suchary 2013 i Suchary 2016) i miesiąca października roku: 2021, 2022 i 2023. I tak:

- plany treningowe były opracowane i zamieszczone w systemie zsp,
- konspekty treningowe były opracowane i zamieszczone w systemie zsp za październik 2022 r. i 2023 r. W Szkółce nie było konspektów za październik 2021 r., a do systemu zsp, do którego je wprowadzono, Szkółka nie miała dostępu,
- dzienniki treningowe²⁷, które trener musiał posiadać na każdym treningu drużyny w Szkółce ze złotym i srebrnym certyfikatem (wg wytycznych zawartych w Programie Certyfikacji obowiązującym w październiku 2021 r.), początkowo były prowadzone w formie papierowej, a następnie elektronicznej.

Prezes Zarządu odnośnie do prowadzenia planów i konspektów treningowych wyjaśniła, że: „W związku z tym, że wprowadzony pierwotnie system zsp nie spełniał oczekiwań po pierwszym roku funkcjonowania Programu Certyfikacji wprowadzono zmianę modułu organizacyjnego, który w przypadku naszej Szkółki był obowiązkowy od roku 2022. Do końca roku 2021 wszelką dokumentację szczegółową umieszczaliśmy w pierwszym systemie, do którego nie mamy już dostępu. Pierwszymi dokumentami do których mamy dostęp to plany treningowe.”.

(akta kontroli str. 377-596)

Odnośnie do prowadzenia dzienników treningowych, Prezes Zarządu wyjaśniła, że „zostały utworzone fizycznie w pierwszym roku funkcjonowania Programu. Wydruki odpowiednich kategorii danych (dane osobowe, obecności, badania, konspekty i plany treningowe) były wpinane w teczkę, którą trener miał ze sobą podczas treningu. Niestety w okresie jesienno-zimowym większość z tej dokumentacji uległa fizycznemu zniszczeniu w związku z niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi. W związku z całkowitym brakiem funkcjonalności tego rozwiązania zaprzestaliśmy prowadzenia dzienników treningowych w wersji papierowej. Posiadamy w dokumentacji klubowej arkusze google zwane dziennikami treningowymi z sezonu 2021/2022 (...). Pomysł na dzienniki treningowe w wersji elektronicznej nie sprawdził się jednak również w codziennej pracy. Nie prowadziliśmy nadzoru nad danymi wprowadzanymi tam przez trenerów. Trenerzy w zdecydowanej większości nie korzystali z tego narzędzia (...)”. Ponadto, Prezes Zarządu wskazała, że w obecnym systemie zsp „wszystkie wymagane kategorie danych, które wymienione są przez PZPN jako elementy dziennika treningowego są tam zawarte. W kolejnych

²⁶ Umowy zawarte 10 i 5 sierpnia 2020 r. odpowiednio z osobą prowadzącą w ramach swojej działalności Poradnię Medycyny Sportowej i z osobą posiadającą uprawnienia medyczne z zakresu fizjoterapii.

²⁷ W Programie tym określono, że dziennik treningowy wymagany jest dla każdego zespołu z informacjami na temat ewidencji zawodników (dane teleadresowe), terminów ważności badań lekarskich, listy obecności zawodników na zajęciach, wyników testów piłkarsko-motorycznych, statystyki zawodów, wykazu kontuzji/chorób, tematów zajęć treningowych na minimum jeden tydzień w przód. Trener musi posiadać dziennik treningowy na każdym treningu drużyny. W kolejnych Programach Certyfikacji nie było sformułowania dziennik treningowy.

sezonach nie były już tworzone wersje elektroniczne dzienników dla grup certyfikowanych. Rozszerzanie funkcjonalności certyfikacyjnego modułu organizacyjnego powoduje, że wszystkie dane są tam wprowadzane na bieżąco i nie są powielane na kolejne dokumenty.”.

(akta kontroli str. 611-669)

Odnosnie do przyjętego sposobu przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego, Prezes Zarządu wyjaśniła: „Przystępując do Programu Certyfikacji zobowiązaliśmy się do umieszczania wszystkich informacji z realizacji zadania w Systemie Zarządzania Szkołą Piłkarską. Otrzymaliśmy to narzędzie od PZPN. Za pośrednictwem rodziców/opiekunów prawnych rejestrują się tam zawodnicy. Administrator szkoły wysyła zaproszenia dla osób zatrudnionych w sztabie szkoleniowym, których przypisuje do konkretnych grup. W bieżącej pracy osoby ze sztabu szkoleniowego umieszczają w systemie całą dokumentację związaną z organizacją pracy grup młodzieżowych / koordynator plany treningowe / trenerzy uzupełniają harmonogramy, wrzucają konspekty treningowe oraz obecności na poszczególnych wydarzeniach. Narzędzie to w sposób automatyczny stało się bazą danych dotyczących realizacji zadania. Idąc za ogólnymi trendami ochrony środowiska – czyli ograniczaniu zużycia papieru i ogólnie panującej cyfryzacji w życiu codziennym i gospodarczym, był i jest to właściwy kierunek. Niestety z przyczyn od nas niezależnych narzędzie, na którym pracowaliśmy w latach 2019-2021 zostało nam „odebrane”. W kolejnym cyklu programu wymogiem PZPN było przeniesienie całego zarządzania do nowego – obowiązującego do dzisiaj modułu organizacyjnego. (...). Jako klub nie gromadziliśmy do tej pory dodatkowo danych umieszczanych w systemie zarządzania. System ten nie został utracony bezpowrotnie – dostęp do niego ma nadal Zleceniodawca, czyli PZPN. Nie byliśmy świadomi konsekwencji jakie niesie dla nas odebranie nam dostępu do używanego w latach 2019 – 2021 systemu – czyli brak dostępu do dokumentacji z realizacji zadania. Nie pobraliśmy danych z systemu, by zachować je w swoich zasobach. Teoretycznie mieliśmy miesiąc czasu na to, by uzupełnić dane w nowym systemie – praktycznie jednak czas ten był mocno skrócony (...). W okresie zmiany systemu skupiliśmy się nad tym, by rzetelnie wywiązać się z uzupełnienia danych w nowym systemie, gdyż wymagało to koordynacji działań sztabu oraz uzależnione było mocno od współpracy z rodzicami. Nikt nie uprzedził nas o tym, że po przeniesieniu zarządzania do nowego systemu nie będziemy już mieli dostępu do poprzedniej wersji systemu zarządzania. Funkcjonalność Systemu Zarządzania Szkołą Piłkarską z każdym rokiem rośnie i na dzień dzisiejszy traktujemy to narzędzie jako bazę wszystkich danych związanych z realizacją zadania. Jednak w związku z ryzykiem związanym z utratą dostępu do tych danych podjęliśmy już kroki mające na celu dodatkową archiwizację danych tam zawartych (...).”.

(akta kontroli str. 681-683)

2.4. W latach 2021-2023 Szkoła Piłkarska poddana była 12 wizytom monitorującym, w wyniku których uzyskała ocenę:

- negatywną - trzykrotnie:

- 10 marca 2021 r. (obszar merytoryczny został zaliczony z łączną liczbą uzyskanych punktów wynoszącą 60,87²⁸, a obszar kryteriów programu – niezaliczony). Wśród przekazanych przez trenera monitorującego rekomendacji w zakresie możliwej poprawy funkcjonowania Szkoły, w niezaliczonym obszarze kryteriów programu było następujące zalecenie: zadbać o zgodność harmonogramów treningowych z obowiązującym

²⁸ W latach 2021-2023 należało uzyskać minimum 60 punktów, aby obszar merytoryczny został zaliczony.

Regulaminem Programu Certyfikacji (nieprawidłowości w ewidencji treningów i meczów stwierdzono w przypadku siedmiu drużyn). Prezes Zarządu złożyła do PZPN wyjaśnienia, podając jako główną przyczynę tego stanu sytuację epidemiczną COVID-19 oraz niedopatrzenia ze strony trenerów. Zapewniła m.in., że dzięki ciągłej i systematycznej pracy w Szkółce oraz kontroli uda się zminimalizować ludzkie błędy i harmonogramy treningowe będą aktualizowane na bieżąco i zgodnie z podejmowanymi aktywnościami,

- 28 marca 2022 r. (obszar merytoryczny został zaliczony z łączną liczbą uzyskanych punktów wynoszącą 74,45, a obszar kryteriów programu – niezaliczony). Wśród przekazanych przez trenera monitorującego rekomendacji w zakresie możliwej poprawy funkcjonowania Szkółki, w niezaliczonym obszarze kryteriów programu były następujące zalecenia: stosować działania zgodnie z Regulaminem Programu Certyfikacji dotyczące obecności na treningu zawodników wskazanych na liście w systemie zsp (w zajęciach brał udział zawodnik, którego nie było na liście treningowej); uzupełniać harmonogram treningowy zgodnie z rzeczywistym wykonaniem (godzina rozpoczęcia zajęć, czas ich trwania) – jednostki treningowe i współzawodnictwa powinny być umieszczone zgodnie z wymaganiami (w styczniu 2022 r. brak było w systemie zsp harmonogramu dwóch monitorowanych drużyn); zgłaszać do Programu Certyfikacji wszystkie prowadzone drużyny zgodnie z wymaganiami regulaminowymi. Prezes Zarządu przekazała do PZPN wyjaśnienia, podając przyczyny ww. stanu, nie było w nich sformułowanych działań naprawczych,
 - 25 lutego 2023 r. (obszar merytoryczny został zaliczony z łączną liczbą uzyskanych punktów wynoszącą 94,69, a obszar kryteriów programu – niezaliczony). Stwierdzone nieprawidłowości w niezaliczonym obszarze polegały na: nieujęciu meczu w harmonogramie treningowym zamieszczonym w systemie zsp; braku I trenera (obecny tylko II trener); braku na liście zawodników zamieszczonej w systemie zsp dziewięciu zawodników biorących udział w meczu,
- pozytywną - dziewięciokrotnie (zarówno obszar kryteriów programu, jak i obszar merytoryczny zostały zaliczone; w nawiasach, przy dacie, podano łączną liczbę uzyskanych punktów w obszarze merytorycznym): 28 kwietnia 2021 r. (70,75), 25 czerwca 2021 r. (72,04), 3 listopada 2021 r. (89,30), 1 grudnia 2021 r. (72,97), 10 maja 2022 r. (79,45), 13 czerwca 2022 r. (67,73), 13 lipca 2022 r. (91,41), 13 kwietnia 2023 r. (86,83) i 15 czerwca 2023 r. (97,51).

(akta kontroli str. 192, 202-286, 598, 601)

W Szkółce Piłkarskiej przeprowadzone były z ramienia PZPN dwa audyty obejmujące:

- sezon 2020/2021 (cykl I) w dniach: 19 marca 2021 r. weryfikacja danych w systemie zsp i 23 marca 2021 r. wizyta kontrolna w siedzibie Szkółki. W wyniku audytu stwierdzono, że Szkółka nie posiadała aktualnych zaświadczeń o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego przez cały okres sezonu 2020/2021 dla czterech trenerów oraz Szkółka nie realizowała obowiązku wprowadzenia do systemu zsp harmonogramów treningowych zgodnie z programem szkolenia realizowanym przez Szkółkę oraz planem treningowym dla przypadku siedmiu drużyn,
- sezon 2022/2023 (cykl III) w dniach: 13 marca 2023 r. weryfikacja danych w systemie zsp i 14 marca 2023 r. wizyta kontrolna w siedzibie Szkółki; nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 298-306)

Szkołka Piłkarska poddana była czterem wizytom edukacyjnym z ramienia PZPN²⁹. Wśród przekazanych przez trenerów edukacyjnych rekomendacji w zakresie możliwej poprawy funkcjonowania Szkołki, była przykładowo następująca ocena z wizyty 6 maja 2022 r.: „Większość obszarów oceniona na najwyższym poziomie, jedyne deficyty zostają w doborze odpowiedniej indywidualizacji zajęć dostosowanej do poziomu umiejętności zawodnika. Należy w trakcie gier w przypadku pojawiających się nagminnie błędów technicznych przez zawodników przekazać wskazówki w formie pokazu jak dany element wykonać (nie poprzez zamrożenie, lecz indywidualne wskazówki w przerwie między ćwiczeniami). Zajęcia treningowe bardzo dobrze zrealizowane. Trening był obserwowany przez liczną grupę kursantów Grassroots C, którzy mieli możliwość zaobserwowania prawie wzorcowej jednostki treningowej dla kategorii Orlik zgodny z programem szkolenia AMO.”.

(akta kontroli str. 287-297)

3. W ramach realizacji zadania publicznego Szkołka Piłkarska wykorzystwała w latach 2021-2023 dofinansowanie w łącznej kwocie 469 016,88 zł, z tego: w 2021 r. 206 654,88 zł, w 2022 r. 136 263,00 zł i w 2023 r. 126 099,00 zł. Dofinansowane zostały wyłącznie koszty bezpośrednie (nie rozliczano ze środków dofinansowania kosztów pośrednich zadania), a ich struktura w poszczególnych latach kształtowała się następująco:

- w 2021 r. dofinansowano koszt: wynagrodzeń trenerów prowadzących zajęcia (166 445,00 zł), transportu na mecze i turnieje (14 850,00 zł), zakupu sprzętu sportowego (12 808,93 zł), organizacji meczów i turniejów (8 661,66 zł) oraz wynajmu obiektów sportowych (3 889,29 zł),
- w 2022 r. dofinansowano koszt: wynagrodzeń trenerów prowadzących zajęcia (127 948,00 zł), udziału w turnieju Świdnica Cup 2022 (4 990,00 zł) oraz zakwaterowania i wyżywienia podczas turnieju Jarocin Cup 2022 (3 325,00 zł),
- w 2023 r. dofinansowano koszt: wynagrodzeń trenerów prowadzących zajęcia (114 413,00 zł), zakupu sprzętu sportowego (8 826,00 zł), opłaty za podwyższenie kwalifikacji trenerskich - dwie licencje (2 560,00 zł) oraz opłaty za udział w turnieju Patria Cup 2023 (300,00 zł).

(akta kontroli str. 132, 331-355)

Ewidencja księgowa środków z dofinansowania z Funduszu prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych w latach 2021-2023³⁰. Kwoty wynikające z zestawień obrotów i sald poniesionych kosztów w poszczególnych latach były zgodne z kwotami wykazanymi w dokumentach „Deklaracja rozliczająca dotację”.

(akta kontroli str. 309-350)

Badaniem prawidłowości wykorzystania dofinansowania z Funduszu objęto dowody księgowe stanowiące podstawę poniesienia kosztów w łącznej wysokości 399 881,83 zł, z tego: 167 734,88 zł³¹ w 2021 r. (81,2% ogółu), 119 665,00 zł³² w 2022 r. (87,82% ogółu) i 112 482,00 zł³³ w 2023 r. (89,2% ogółu). Skontrolowane koszty poniesione zostały zgodnie z przeznaczeniem i warunkami określonymi w Programie Certyfikacji oraz nie wymagały udzielenia zamówień publicznych,

²⁹ Przeprowadzone w dniach: 6 maja, 20 września i 4 listopada 2022 r. oraz 11 września 2023 r.

³⁰ Koszty ewidencjonowano na koncie 450 „Dotacja PZPN” z rozszerzeniem analitycznym na poszczególne rodzaje kosztów realizowanego zadania publicznego i podział na sfinansowane dotacją (oznaczone 1) i środkami własnymi (oznaczone 2). Ewidencja przychodów odbywała się przy użyciu konta 704 „Dotacja PZPN”.

³¹ Z tego 127 525,00 zł na wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia za miesiące od kwietnia do grudnia 2021 r. i 40 209,88 zł na: transport na mecze i turnieje, zakup sprzętu sportowego, organizację meczów i turniejów oraz wynajem obiektów sportowych.

³² Z tego 111 350,00 zł na wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia za miesiące od stycznia do czerwca 2022 r. i 8 315,00 zł na wyjazdy na turnieje.

³³ Na wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia za miesiące od stycznia do sierpnia 2023 r.

a zastosowanie regulacji kodeksu cywilnego było niezasadne ze względu na charakter umowy i jej przedmiot. Zakupiony sprzęt, łącznie za 12 808,93 zł, stanowiły: piłki treningowe (45 sztuk)³⁴, pachołki treningowe i torby na piłki do celów treningowych³⁵, siatka do bramki (o wymiarach 3 x 1,5m)³⁶, koszulki treningowe (130 sztuk)³⁷, znaczniki treningowe, pachołki i stożki (wysepki treningowe)³⁸, piłki treningowe o rozmiarze 4³⁹, piłki treningowe o rozmiarze 3 i piłek lekarskich (8 sztuk)⁴⁰, bramki (8 sztuk o rozmiarach 115 x 160)⁴¹. Dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴² były kompletne i dokumentowały operacje gospodarcze, a także zawierały klauzulę o płatności ze środków Funduszu wynikającą z zawartej umowy. Płatności 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. Koszty zakupu sprzętu sportowego nie przekroczyły 10% sumy kosztów bezpośrednich w Szkółce, a stawki wypłaconego wynagrodzenia trzech trenerów realizujących zajęcia w Szkółce⁴³ nie przekroczyły stawki maksymalnej, tj. 60 zł za godzinę.

(akta kontroli str. 193-201, 358-376)

Za każdy rok z lat 2021-2023⁴⁴, Zarząd TMS SUCHARY złożył do PZPN „Deklarację rozliczającą dotację” (dokumenty stanowiące załącznik do zawartych umów). Prezes Zarządu wyjaśniła, że „Wykonanie preliminarza” generowało się w systemie automatycznie po zakończeniu zadania. Dofinansowanie przekazane przez PZPN na 2021 r. zostało wykorzystane w kwocie 206 654,88 zł, tj. w 98,97% otrzymanych środków. Niewykorzystane środki w wysokości 2 150,82 zł zwrócono przelewem 7 stycznia 2022 r. na rachunek bankowy PZPN wskazany w § 11 pkt 2 umowy z 18 czerwca 2021 r. Dofinansowanie przekazane przez PZPN na 2022 r. i 2023 r. Szkoła Piłkarska wykorzystała w całości.

(akta kontroli str. 132, 331, 352-354, 357, 597, 601, 606-610)

4. W ramach umów na realizację Programu Certyfikacji TMS SUCHARY nie składało odrębnych sprawozdań merytorycznych z realizacji zadania⁴⁵, gdyż – jak wyjaśniła Prezes Zarządu – dokument taki nie był w osobnej formie załączony do wypełnienia w systemie zsp.

(akta kontroli str. 364, 370, 376, 597, 600, 601, 606)

Szkoła osiągnęła następujące efekty przy realizacji zadania:

- organizacyjne takie jak: podnoszenie kwalifikacji trenerskich przez członków sztabu szkoleniowego poprzez zdobywanie wyższych stopni licencji trenerskich; wizyty edukacyjne i monitorujące, podczas których trenerzy otrzymują feedback dotyczący pracy; mogą doskonalić swoje metody pracy; systematyka pracy już od etapu planowania pozwalająca na płynną i spójną pracę z zawodnikami we

³⁴ Faktura nr 50/04/2021 z 23 kwietnia 2021 r., na podstawie której rozliczono w ramach dotacji kwotę 1 795,50 zł.

³⁵ Faktura nr FV/03085/DHS/SKT2/2021 z 10 maja 2021 r., na podstawie której rozliczono w ramach dotacji odpowiednio kwotę 172,01 zł.

³⁶ Rachunek nr 769/05/2021 z 13 maja 2021 r., na podstawie którego rozliczono w ramach dotacji kwotę 393,01 zł.

³⁷ Faktura nr 71/05/2021 z 13 maja 2021 r. i nr 92/06/2021 z 26 czerwca 2021 r., na podstawie której rozliczono w ramach dotacji kwotę 1 076,25 zł i 1 722,00 zł.

³⁸ Faktura nr 2288/2021 z 26 maja 2021 r., na podstawie której rozliczono w ramach dotacji kwotę 536,80 zł.

³⁹ Faktura nr 9/07/2021 z 26 lipca 2021 r., na podstawie której rozliczono w ramach dotacji kwotę 2 450,00 zł.

⁴⁰ Faktura nr FV/07680/SB2B/SKT1/2021 z 27 lipca 2021 r. i nr 18/08/2021 r. z 23 sierpnia 2021 r., na podstawie których rozliczono w ramach dotacji odpowiednio kwotę 1 063,96 zł i 795,00 zł.

⁴¹ Faktura nr 1861/2021 z 30 lipca 2021 r., na podstawie której rozliczono w ramach dotacji kwotę 2 804,40 zł.

⁴² Dz. U. z 2023 r. poz. 120.

⁴³ Próba dobrana w sposób celowy.

⁴⁴ Za 2021 r. deklaracja podpisana 15 lutego 2022 r., za 2022 r. – 31 stycznia 2023 r. i za 2023 r. – 8 stycznia 2024 r.

⁴⁵ Wymóg taki określony był w § 10 zawartych umów z PZPN.

wszystkich kategoriach wiekowych; zapewnienie dostępu do infrastruktury sportowej poprzez odpowiedni plac do treningu,

- sportowe takie jak: zwiększenie indywidualizacji treningów przez ograniczenie liczebności grupy treningowej przypadającej na jednego trenera, co umożliwia pracę w mniejszych grupach i możliwość szybszej reakcji na występujące problemy - zawodnicy otrzymują szybko feedback i błędy są korygowane na bieżąco; uczestnictwo drużyn ze starszej kategorii wiekowej w rozgrywkach, których wyniki są ewidencjonowane i rywalizacja odbywa się na wyższym poziomie rozgrywek organizowanych przez Wielkopolski Związek Piłki Nożnej: Poziom Ligi Wojewódzkiej lub I Ligi Okręgowej; w pierwszych latach udziału w Programie osiągnięcie maksymalnego poziomu liczby uczestników, którym można zapewnić odpowiednio wysoki jakościowo poziom szkolenia i utrzymywanie tego stanu w kolejnych latach; zainteresowanie większych, renomowanych akademii piłkarskich zawodnikami trenującymi w Szkółce Piłkarskiej i zaproszenia na konsultacje i treningi.

Prezes Zarządu wyjaśniła: „W związku z tym, że realizujemy zadanie polegające na upowszechnianiu sportu w dyscyplinie sportu jaką jest piłka nożna w kategoriach dziecięcych, czyli tych objętych Programem Certyfikacji, wynik sportowy – czyli lokaty na turniejach - nie są dla nas wyznacznikiem sukcesu. Zdecydowana większość imprez sportowych, w których bierzemy udział organizowana jest bez tabeli wynikowych. Nawet jeżeli bierzemy udział w turnieju z klasyfikacją, nie prowadzimy statystyk zdobytych lokat (...) O konkretnych wynikach sportowych możemy wspominać jedynie w kontekście starszych grup wiekowych, gdzie rywalizacja sportowa posiada ewidencję wyników – czyli od Młodzika”. I dla tej kategorii wiekowej Prezes Zarządu podała następujące osiągnięcia:

- Suchary 2007 – w Programie Certyfikacji w sezonie 2019/2020 (Młodzik D1) – udział w rozgrywkach organizowanych przez Wielkopolski Związek Piłki Nożnej I liga wojewódzka (najwyższy poziom rozgrywek dla Młodzika D1). W kolejnych sezonach, po spadku do I ligi okręgowej, awansowali ponownie do poziomu wojewódzkiego,
- Suchary 2008 - w Programie Certyfikacji w sezonach 2019/2020; 2020/2021 - przez wszystkie sezony udział w rozgrywkach na poziomie I ligi wojewódzkiej, a w 2022 r. wygrana w rozgrywkach ligowych C1 – udział w barażach o Centralną Ligę Juniorów. Obecnie zespół bierze udział w rozgrywkach profesjonalnych I ligi wojewódzkiej,
- Suchary 2009 - w Programie Certyfikacji w sezonach 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022 – udział w rozgrywkach zawsze na poziomie I ligi okręgowej i I ligi wojewódzkiej,
- Suchary 2010 - w Programie Certyfikacji w sezonach 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022, 2022/2023 – w pierwszych dwóch sezonach udział w rozgrywkach na poziomie I ligi okręgowej, w ostatnim sezonie awans do rozgrywek na poziomie wojewódzkim. Drużyna brała również udział w ścieżce profesjonalnej,
- Suchary 2011 – udział w rozgrywkach na poziomie I ligi okręgowej, a jesienią 2023 r. wygrana w lidze i awans do I ligi wojewódzkiej (wiosna 2024),
- Suchary 2012 – w sezonie 2023/2024 udział w rozgrywkach I ligi okręgowej (wiosna 2024) i drugie miejsce w tabeli.

Ponadto, wśród indywidualnych sukcesów zawodników Szkółki, Prezes Zarządu wymieniła regularne testy w akademii Lecha Poznań i Warty Poznań (zawodnik Suchary 2015), regularne testy w akademii Warty Poznań (trzech zawodników Suchary 2016) oraz powołanie do Kadry Regionów Poznań Centrum I (trzech zawodników Suchary 2013).

(akta kontroli str. 611-613, 670-680)

Podwyższenie licencji trenerskich dofinansowane ze środków Funduszu (w kwocie 2 560,00 zł w 2023 r.) uzyskało dwoje trenerów, z czego jeden odbył kurs UEFA C w 2023 r., a jeden - kurs UEFA B trwający od 12 sierpnia 2023 r. do 3 marca 2024 r.

(akta kontroli str. 142, 349, 350, 605)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że administratorzy Szkołki Piłkarskiej uzyskali podwyższenie kompetencji zarządczych dzięki uczestnictwu w szkoleniach i webinarach organizowanych w ramach Programu „Certyfikacji PZPN dla szkółek piłkarskich”. Na przestrzeni lat 2021-2023 mieliśmy okazję uczestnictwa zarówno w tych dotyczących strony finansowej programu - problemów i regulacji rozliczenia dotacji ze środków publicznych, jak również dotyczących spraw szkoleniowych i kierunku zmian w metodologii szkolenia.

(akta kontroli str. 611, 614)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

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 NIK 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, 26 lipca 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

Ewa Kruszyńska
główny specjalista kontroli państwowej

z up. Zuzanna Kaźmierczak
p.o. wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis