



Minister Sportu i Turystyki

DK-WK.0803.10.2022

Warszawa, dnia 17 września 2024

Pan
Jarosław Kukliński
Prezes
Polskiego Związku Płetwonurkowania

ul. Gen. J. Hallera 2
83-400 Kościerzyna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

na podstawie art. 16 ust. 3 pkt 2 w związku z art. 16 ust. 1 i ust. 3a ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹ oraz art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², Minister Sportu i Turystyki przeprowadził kontrolę prawidłowości działalności Polskiego Związku Płetwonurkowania (dalej: PZPn lub Związek) pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu oraz regulaminów w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 sierpnia 2022 r. oraz prawidłowości wydatkowania środków publicznych przekazanych w 2021 r. na podstawie umowy nr 2021/0443/0266/ UDot/41/DSW z 11 sierpnia 2021 r.³.

I. OCENA OGÓLNA

Działalność Polskiego Związku Płetwonurkowania w okresie objętym kontrolą oceniono negatywnie. Ocenę tę uzasadniają nieprawidłowości w działalności władz Związku – Walnego Zgromadzenia Delegatów, Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej wskazane poniżej:

1. Zarząd nie zwołał, zgodnie § 25 ust. 2 pkt a Statutu, Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo-Wyborczego na koniec kadencji 2018-2022 (do 30 marca 2022 r.). W efekcie tego zaniechania, z dniem 21 kwietnia 2022 r. skończyła się kadencja władz Związku i nie zostały wybrane nowe władze.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości była błędna interpretacja przez Prezesa Związku przepisów ustawy Prawo o stowarzyszeniach⁴ dotyczących przedłużenia władz stowarzyszenia i niezastosowanie dedykowanych polskim związkom sportowym przepisów szczególnych, zawartych w tzw. ustawie covidowej⁵.

2. Ponadto, Zarząd:

- nie zwołał w 2021 r. i 2022 r., wbrew § 25 ust. 2 pkt b Statutu, Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczego⁶;

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 2048, dalej: ustawa o sporcie.

² Dz. U. z 2020, poz. 224.

³ Na podstawie umowy nr 2021/0443/0266/UDot/41/DSW z 11.08.2021 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu a Polskim Związkiem Płetwonurkowania.

⁴ Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2020 r. poz. 2261), dalej: „Prawo o stowarzyszeniach”.

⁵ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U z 2023 r. poz. 1327 ze zm.).

⁶ WZD Sprawozdawcze jest zwoływane przez Zarząd co roku, nie później niż w ciągu 6 miesięcy od ostatniego dnia obrotowego roku.

- nie dopełnił obowiązków określonych w art. 22 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym⁷ i nie zgłosił do KRS zmian w organach statutowych Związku od początku kadencji władz PZPn (21 kwietnia 2018 r.); stanowiło to także naruszenie § 29 ust. 2 pkt 1 Statutu.
- 3. Negatywnie należy ocenić działalność Komisji Rewizyjnej Związku. Przewodniczący Komisji nie przedstawił kontroli żadnych dokumentów i nie udzielił wyjaśnień dotyczących działalności Komisji. Na tej podstawie kontrola uznaje, że Komisja Rewizyjna nie wykonywała swoich obowiązków statutowych.
- 4. Walne Zgromadzenie Delegatów nie wywiązało się z określonego w art. 9 ust. 7 ustawy o sporcie obowiązku rozpatrzenia i zatwierdzenia sporządzonych przez Zarząd sprawozdań z działalności pzs oraz rocznych sprawozdań finansowych za lata 2019, 2020, 2021. Działania te stanowiły także naruszenie § 26 ust. 3 w związku z § 25 ust. 2 pkt b Statutu.
- 5. Negatywnie należy ocenić to, że Zarząd Związku nierzetelnie wypełniał obowiązki w zakresie dokumentowania podejmowanych czynności.
 - z powodu nieprzedstawienia pełnej dokumentacji dotyczącej pracy Zarządu oraz niedokonania wpisów do KRS, kontrola nie mogła stwierdzić czy w całym badanym okresie Zarząd Związku działał w składzie zgodnym z § 31 ust. 2.
 - nie przedłożono dokumentacji źródłowej (listy obecności, głosowania), pozwalającej ustalić, czy uchwały podjęte przez Zarząd PZPn w okresie objętym kontrolą zostały przyjęte prawidłowo, tj. zgodnie z trybem określonym w § 35 ust. 3 Statutu.
 - nie przedłożono potwierdzeń powiadomień delegatów o terminie, miejscu i proponowanym porządku obrad Walnego Zgromadzenia Delegatów, tym samym nie było możliwe ustalenie, że Zarząd wywiązało się z obowiązku określonego w § 29 Statutu.
- 6. W zasadniczej części Związek prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej w 2021 r. w kwocie 90.000,00 zł. Stwierdzone nieprawidłowości na kwotę 3.334,41 zł, stanowiącą 3,7 % udzielonego dofinansowania, polegały na dokonaniu wydatków niezgodnie z przeznaczeniem.
- 7. Pozostałe stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły błędów w zakresie dokumentowania realizacji zadania, tj.:
 - na żadnym dokumencie finansowym, dotyczącym realizacji zadania⁸ nie została zawarta informacja o zatwierdzeniu do zapłaty;
 - żaden dokument nie zawierał opisu merytorycznego, tj. informacji wskazującej którego elementu (kosztu) zadania dotyczy wydatek.
- 8. Został osiągnięty cel udzielonego dofinansowania. Związek zrealizował wszystkie zaplanowane akcje dotyczące udziału kadry narodowej w mistrzostwach świata w sportach nieolimpijskich oraz kwalifikacji do starów na Światowych Igrzyskach Sportów Nieolimpijskich – The World Games.

II. USTALENIA

- 9. PZPn z siedzibą w Kościerzynie jest polskim związkiem sportowym w rozumieniu ustawy o sporcie, realizującym swoje cele w obszarze sportu i rekreacji podwodnej. Związek posiada osobowość prawną i może prowadzić działalność gospodarczą.

⁷ Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 685 ze zm.), dalej „ustawa o KRS”.

⁸ Zbadano wszystkie dokumenty księgowe dotyczące realizacji zadania, tj. 13 dowodów.

Związek jest jedynym reprezentantem pływania sportowego w Polsce. PZPn działa na podstawie ustawy o sporcie, ustawy Prawo o stowarzyszeniach, statutu oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

10. Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o sporcie nadzór nad PZPn sprawuje minister właściwy ds. kultury fizycznej.

Związek został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) 14 października 2002 r. pod numerem 0000133719.

Decyzją Nr 18/2013/DP z 13 lutego 2013 r. Minister Sportu i Turystyki zatwierdził statut Polskiego PZPn uchwalony przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 24 listopada 2012 r.

11. Celem PZPn, określonym w § 10 Statutu, jest: prowadzenie działalności edukacyjnej, wychowawczej i popularyzatorskiej, organizacja oraz rozwój różnorodnych form uprawiania pływania sportowego oraz rekreacji podwodnej,

Statut w § 11 określa, że swoje cele Związek realizuje w szczególności poprzez:

- 1) opracowywanie kierunków i programów rozwoju pływania sportowego oraz rekreacji podwodnej, sportu dzieci i młodzieży, rekreacji i rehabilitacji podwodnej (również osób niepełnosprawnych), a także baz szkoleniowo- treningowych w kraju;
- 2) koordynowanie działań związanych z uprawianiem i upowszechnianiem pływania sportowego oraz rekreacji podwodnej;
- 3) organizowanie w sposób bezpośredni lub pośredni udziału we współzawodnictwie sportowym i imprezach z zakresu rekreacji podwodnej, w tym także międzypaństwowych i międzynarodowych;
- 4) organizowanie i realizację ogólnokrajowego systemu współzawodnictwa sportowego, w tym rozgrywek mistrzowskich i pucharowych we wszystkich kategoriach wiekowych;
- 5) organizowanie i realizację zamierzeń w zakresie pływania sportowego, sportu dzieci i młodzieży, rekreacji i rehabilitacji podwodnej (również osób niepełnosprawnych);
- 6) reprezentowanie pływania sportowego i rekreacyjnego w światowej Federacji Działalności Podwodnej (CMAS) i innych międzynarodowych organizacjach, które reprezentują podobne cele działalności;
- 7) planowanie i realizacja przygotowań zawodników Kadry Narodowej (reprezentantów Polski) do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym w zakresie pływania sportowego;
- 8) prowadzenie działalności wychowawczej, popularyzatorskiej, edukacyjnej i profilaktycznej w zakresie sportu i kultury fizycznej;
- 9) szkolenie i doskonalenie zawodowe trenerów, instruktorów i sędziów pływania sportowego oraz rekreacji podwodnej;
- 10) opracowywanie i uchwalanie:
 - a) przepisów określających zasady i reguły uprawiania pływania sportowego i rekreacji podwodnej;
 - b) przepisów, regulaminów i zasad przeprowadzania współzawodnictwa sportowego,
 - c) warunków i trybu zmiany przynależności zawodnika do klubu sportowego;
 - d) regulaminów dyscyplinarnych i innych przepisów sankcjonujących naruszenie reguł uczciwej rywalizacji sportowej;
- 11) ochronę interesów członków Związku oraz wspieranie działalności klubów sportowych, w szczególności uczniowskich;
- 12) rozstrzyganie sporów powstałych między członkami Związku w wyniku ich działalności statutowej.

- 13) prowadzenie spraw związanych z przyznawaniem licencji klubom sportowym, zawodnikom, trenerom i sędziom sportowym;
- 14) prowadzenie postępowań dyscyplinarnych w sprawach naruszenia postanowień Statutu oraz regulaminów, uchwał, przepisów i zasad obowiązujących w sporcie;
- 15) prowadzenie ewidencji, statystyki, dokumentacji, zasobów archiwalnych, zbiorów pamiątek oraz wydawanie sprawozdań rocznych i materiałów informacyjnych dotyczących działalności Związku;
- 16) utrzymywanie stałych kontaktów ze środkami masowego przekazu w zakresie realizacji polityki informacyjnej Związku;
- 17) prowadzenie działalności promocyjnej i gospodarczej z przeznaczeniem uzyskanych środków na działalność statutową Związku;
- 18) wydawanie przepisów i wytycznych w zakresie zapewnienia porządku i bezpieczeństwa w czasie prowadzenia współzawodnictwa sportowego oraz imprez z zakresu rekreacji podwodnej;
- 19) przedstawianie wniosków i postulatów oraz wydawanie opinii dla odpowiednich władz administracji publicznej i samorządowej w sprawach dotyczących modernizacji i rozbudowy infrastruktury sportowej na potrzeby pływania sportowego oraz rekreacji podwodnej;
- 20) sprawowanie nadzoru nad działalnością wojewódzkich lub okręgowych związków pływania w zakresie: a) planowania, organizacji i prowadzenia współzawodnictwa sportowego; b) prowadzenia ewidencji działalności, w tym ewidencji osobowej zawodników, trenerów, instruktorów i sędziów; c) zgodności podejmowanych uchwał ze statutem i innymi przepisami obowiązującymi w Związku.

Statut PZPn

12. Na podstawie z art. 21 ust. 1 ustawy o sporcie minister właściwy do spraw kultury fizycznej zatwierdza, w drodze decyzji, statut pzs oraz jego zmiany, które Związek przedstawia niezwłocznie po ich uchwaleniu. Zgodnie z § 26 ust. 2 Statutu podejmowanie uchwał w sprawie zmian w statucie PZPn należy do kompetencji Walnego Zgromadzenia Delegatów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut uchwalony 24 listopada 2012 r. przez Walne Zgromadzenie Delegatów, zatwierdzony decyzją Nr 18/2013/DP Ministra Sportu i Turystyki z 13 lutego 2013 r.

13. Od 30 kwietnia 2013 r., tj. od zatwierdzenia przez Ministra Sportu i Turystyki zmienionego Statutu Związku do 31 grudnia 2021 r., nie miały miejsca zmiany Statutu. Aktualny Statut był zamieszczony na stronie internetowej PZPn⁹.

Siedziba PZPn

14. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o sporcie w związku z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo o stowarzyszeniach, statut stowarzyszenia (pzs) określa w szczególności teren działania i siedzibę stowarzyszenia. Zgodnie z § 2 Statutu siedzibą władz Związku jest miasto Kościerzyna. Zgodnie z KRS adresem PZPn jest Kościerzyna, ul. Gen. J. Hallera 2.

W toku kontroli ustalono, że pod wskazanym w KRS adresem faktycznie znajduje się siedziba Związku. [Dowód: akta kontroli str. 327-337]

⁹ <http://www.pzp-n.pl/php/images/files/statut2013.pdf>, stan na 30.11.2022 r.

Przynależność do międzynarodowej federacji sportowej

15. Na podstawie art. 12a ust. 1 ustawy o sporcie polski związek sportowy jest obowiązany należeć do właściwej międzynarodowej federacji sportowej w sporcie olimpijskim lub paraolimpijskim lub innej uznanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski albo ujętej w wykazie, o którym mowa w art. 11 ust. 2a ustawy o sporcie.

Zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 4 ustawy o sporcie do wniosku o wyrażenie zgody na utworzenie pzs, wnioskodawca dołącza zaświadczenie o przynależności do międzynarodowej federacji sportowej działającej w sporcie olimpijskim lub paraolimpijskim lub innej uznanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski albo ujętej w wykazie międzynarodowych federacji sportowych, do których przynależność stwarza możliwość uzyskania zgody na utworzenie pzs.

W toku kontroli Związek nie przedłożył zaświadczenia wskazującego na przynależność PZPn do Światowej Konfederacji Działalności Podwodnej (CMAS¹⁰).

Prezes Związku wyjaśnił, że *Nie posiadamy aktualnego zaświadczenia o przynależności do federacji CMAS, jednak bez tej przynależności nie byłyby możliwe starty w imprezach mistrzowskich (...).*

Kontrola ustaliła, że na oficjalnej stronie internetowej Federacji¹¹ widnieje informacja, iż Związek przynależy do CMAS. [Dowód: akta kontroli str. 338-344]

Zarząd PZPn

16. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o sporcie kadencja władz pzs nie może być dłuższa niż 4 lata.

Zarząd PZPn w kadencji 2018-2022 został wyłoniony przez Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo Wyborcze Delegatów, które odbyło się 21 kwietnia 2018 r. Zatem Kadencja władz PZPn powinna trwać nie dłużej niż do 30 marca 2022 r. zgodnie z § 25 ust. 2 pkt a Statutu.

W toku kontroli ustalono, że Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo Wyborcze Delegatów w 2022 r. nie zostało przeprowadzone.

Prezes Związku wyjaśnił¹², że *Zastosowane zostały przepisy Ustawy anty-COVID-owej z kwietnia 2020 w części dotyczącej Prawa o stowarzyszeniach: Jeżeli kadencja władz stowarzyszenia (...) upływa w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii (...) lub do 30 dni po odwołaniu danego stanu, podlega ona przedłużeniu do czasu wyboru władz stowarzyszenia na nową kadencję, jednak nie dłużej niż do 60 dni od dnia odwołania stanu.*

Powyższe wyjaśnienia odnoszą się do art. 10 ust. 1f ustawy Prawo o stowarzyszeniach, zgodnie z którym: *1f. Jeżeli kadencja władz stowarzyszenia, o których mowa w ust. 1 pkt 5, upływa w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, lub do 30 dni po odwołaniu danego stanu, podlega ona przedłużeniu do czasu wyboru władz stowarzyszenia na nową kadencję, jednak nie dłużej niż do 60 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii.* Przepis ten został dodany ustawą z dnia 19 czerwca 2020 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1086), który wszedł w życie 24 czerwca 2020 r.

Przywołany przepis nie dotyczy polskich związków sportowych (pzs), jakim jest Polski Związek Płetwonurkowania.

Do pzs-ów odnoszą się przepisy art. 15zzzc ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

¹⁰ Confédération Mondiale des Activités Subaquatiques, założona w 1959 r. przez Jacques-Yves Cousteau.

¹¹ <https://www.cmas.org/federation-list/federation-polski-zwiazek-pletwonurkowania>, stan na 25.11.2022 r.

¹² Odpowiedź Prezesa PZPn A. Polaka z dnia 7.11.2022 r.

innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U z 2021 r. poz. 2095 ze zm.), które stanowią: *w przypadku upływu kadencji organów polskiego związku sportowego do dnia 30 czerwca 2021 r. kadencja tych organów ulega przedłużeniu nie dłużej niż do dnia 30 września 2021 r.* Przepis art. 15 zzzc ust. 2 w przywołanym brzmieniu wszedł w życie 18 kwietnia 2020 r. Polskie związki sportowe miały możliwość przedłużenia kadencji, jednakże przepis ten nie dotyczy PZPn ze względu na fakt, że kadencja organów statutowych Związku kończyła się w 2022 r. a nie w 2021 r.

Niezwołanie przez Zarząd PZPn Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo Wyborczego Delegatów do 30 marca 2022 r. stanowi naruszenie § 25 ust. 2 pkt a Statutu.

17. Zgodnie z § 31 ust. 2 Statutu Zarząd składa się z maksymalnie 10 członków, których liczbę każdorazowo ustala Walne Zgromadzenie Delegatów (dalej: WZD), w tym prezesa wybieranego w oddzielnym głosowaniu i dwóch wiceprezesów.

Na podstawie przedłożonego protokołu z uchwałami WZD, które odbyło się 21 kwietnia 2018 r., ustalono, że w kadencji 2018-2022 wybrano 9 osób do Zarządu wraz z Prezesem Związku. [Dowód: akta kontroli str. 345-414, 424]

18. Zgodnie z § 34 ust. 4 Statutu, w miejsce członka Zarządu, którego członkostwo ustało przed upływem kadencji, na którą został wybrany, Walne Zgromadzenie Delegatów wybiera nowego członka Zarządu spośród delegatów.

W badanym okresie wystąpiły przypadki określone w § 34 ust. 4 Statutu. Rezygnacje z funkcji członka Zarządu złożyli: p. Jakub Kłosiński (pisemnie 2.06.2018 r.), p. Karolina Kolińska (pisemnie 10.12.2018 r.), p. Janusz Romańczuk (protokół z posiedzenia Zarządu z 24.01.2020 r.), p. Grzegorz Gronowski (protokół z posiedzenia Zarządu z 24.01.2020 r.)

[Dowód: akta kontroli str. 415-422]

Podczas Nadzwyczajnego WZD w dniu 16 listopada 2018 r., uchwałą nr 9/2018 wybrano do Zarządu p. Magdalenę Modzelewską. [Dowód: akta kontroli str. 507-536]

Podczas Nadzwyczajnego WZD w dniu 5 kwietnia 2019 r. w Olsztynie, uchwałą nr 2/2019/WZ, wybrano do Zarządu: p. Elżbietę Reiter-Chodynę, p. Krzysztofa Saracena i p. Grzegorza Gronowskiego. [Dowód: akta kontroli str. 537-560]

W związku z przedstawieniem kontroli niepełnej dokumentacji dotyczącej pracy Zarządu oraz brakiem wpisów do KRS, kontrola nie mogła stwierdzić czy w całym badanym okresie Zarząd PZPn działał w składzie zgodnym z § 31 ust. 2. [Dowód: akta kontroli str. 423]

19. Zgodnie z § 31 ust. 3 Statutu Zarząd na pierwszym posiedzeniu w ciągu 30 dni od dnia powołania, wybiera ze swojego grona Prezydium Zarządu, w skład którego (oprócz Prezesa) wchodzi także wiceprezesi, sekretarz, skarbnik i szef szkolenia.

W przedstawionym protokole z posiedzenia Zarządu PZPn z dnia 21 kwietnia 2018 r. stwierdza się, że w okresie objętym kontrolą Zarząd wybrał ze swojego grona: dwóch wiceprezesów Związku – p. Janusza Romańczuka i p. Kazimierza Raczyńskiego, sekretarza – p. Katarzynę Truszczyńską-Gzyl, skarbnika – p. Karolinę Kolińską, oraz szefa szkolenia – p. Mateusza Szurmieja.

Kontroli nie przedstawiono uchwały Zarządu PZPn w sprawie wyboru Prezydium Zarządu.

Kontroli nie przedstawiono żadnych dokumentów z pracy Prezydium Zarządu.

W związku z powyższym nie ma podstaw do uznania, że w okresie objętym kontrolą w Zarządzie Związku funkcjonowało Prezydium.

Prezes Związku nie odniósł się do powyższego ustalenia. [Dowód: akta kontroli str. 425]

20. Zgodnie z § 26 ust. 7 Statutu, WZD uchwała regulamin pracy Zarządu.

Zgodnie z przedstawioną uchwałą nr 7/2018/nz z 2 czerwca 2018 r. *Regulamin Pracy Zarządu* został przyjęty uchwałą Zarządu, zamiast uchwałą WZD.

Powyższe działanie stanowi naruszenie § 26 ust. 7 Statutu, dokonane poza okresem objętym kontrolą. [Dowód: akta kontroli str. 426-430]

21. Zgodnie z § 32 Statutu do kompetencji Zarządu należy w szczególności:

1. reprezentowanie Związku na zewnątrz oraz działanie w jego imieniu;
2. realizowanie polityki w zakresie rozwoju i podnoszenia poziomu pływackości sportowego oraz rekreacji podwodnej i wykonywania uchwał Walnego Zgromadzenia;
3. występowanie z wnioskami w sprawach:
 - a) dotacji dla realizacji programów państwowych, resortowych oraz samorządowych,
 - b) szkolenia i doszkalania kadr trenersko-instruktorskich,
 - c) budowy urządzeń i produkcji sprzętu sportowego zgodnie z potrzebami,
 - d) inwestycji sportowych w zakresie budowy, modernizacji, remontów i doposażenia sprzętowego.
4. zarządzanie majątkiem i funduszami Związku;
5. uchwalanie rocznych planów rzeczowo - finansowych Związku;
6. ocena działalności członków Związku;
7. powoływanie, nadzorowanie i rozwiązywanie komisji problemowych i innych komórek organizacyjnych Związku w celu usprawnienia realizacji zadań statutowych;
8. opracowywanie przepisów regulujących działalność komisji problemowych i innych komórek organizacyjnych Związku;
9. rozpatrywanie odwołań od orzeczeń Komisji Dyscyplinarnej;
10. reprezentowanie Związku w międzynarodowych organizacjach pływackości sportowego oraz rekreacji podwodnej;
11. podejmowanie uchwał dotyczących przyjęcia w poczet członków i ustania członkostwa, w tym wykreślenia członka ze Związku;
12. zwoływanie Walnego Zgromadzenia Delegatów;
13. uchwalanie i wydawanie wszelkiego rodzaju przepisów, postanowień, regulaminów i wytycznych, normujących uprawianie pływackości na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności dotyczących:
 - a) zasad współzawodnictwa sportowego,
 - b) statusu zawodników oraz zmian ich przynależności klubowej,
 - c) udzielania, zawieszania i pozbawiania licencji dla klubów, zawodników, sędziów.
14. żądanie uchylecia uchwał organu stanowiącego członka zwyczajnego niezgodnych ze statutem i regulaminami Polskiego Związku Pływackości;
15. Wnioskowanie do Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej o zwołanie jej posiedzenia.

22. Stosownie do § 35 ust. 1 Statutu posiedzenia Zarządu odbywają się w miarę potrzeb, nie rzadziej niż raz na trzy miesiące. Posiedzeniom Zarządu przewodniczy Prezes Zarządu, Wiceprezes bądź osoba wskazana przez Prezesa Zarządu.

Posiedzenia Zarządu w 2020 r.

23. W 2020 r. Zarząd Związku odbył osiem posiedzeń, tym samym niezachowana została wymagana Statutem częstotliwość posiedzeń Zarządu w okresie lipiec-wrzesień. Na tych posiedzeniach Zarząd podjął łącznie 16 uchwał.

Tab. nr 1. Uchwały PZPn podjęte na posiedzeniach Zarządu w 2020 r.

Lp.	Data posiedzenia Zarządu Związku	Podjęta uchwała (numer, w jakiej sprawie)
1.	6 stycznia 2020 r. (online)	Nr 01/2020 w sprawie zatwierdzenia kalendarza imprez na rok 2020.
		Nr 02/2020 w przedmiocie zatwierdzenia limitów na 2020 r.
		Nr 03/2020 w sprawie zatwierdzenia trenerów kadry na rok 2020.
		Nr 4/2020 w przedmiocie zatwierdzenia wysokości składki licencji zawodniczej i klubowej
2.	24 stycznia 2020 r	Nr 1/2020 w sprawie przyjęcie rezygnacji członka Zarządu.
		Nr 2/2020 w przedmiocie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu.
		Nr 3/2020 w sprawie powołania na funkcję wiceprezesa ds. sportu.
		Nr 4/2020 w przedmiocie powołania na funkcję przewodniczącego komisji sportowej.
3.	17 marca 2020 r. (online)	Nr 5/2020 w sprawie przeniesienia terminu Mistrzostw Polski w pływaniu w płetwach.
4.	22 maja 2020 r.	Nr 6/2020 w przedmiocie przeniesienia terminu Mistrzostw Polski w pływaniu w płetwach.
5.	12 czerwca 2020 r.	Nr 7/2020 w sprawie odwołania Mistrzostw Polski w pływaniu w płetwach.
6.	23 października 2020 r.	Nr 8/2020 w przedmiocie zatwierdzenia budżetu na szkolenie dla trenerów.
		Nr 9/2020 w sprawie zakupu sprzętu treningowego dla zawodników.
7.	19 listopada 2020 r.	Nr 10/2020 w przedmiocie zatwierdzenia regulaminu Korespondencyjnych Mistrzostw Polski w pływaniu w płetwach.
		Nr 11/2020 w sprawie zgłoszenia na szkolenie online prowadzone przez CMAS.
8.	14 grudnia 2020 r.	Nr 12/2020 w przedmiocie nieodpłatnego ustanowienia służebności przesyłu na rzecz Gminy Miejskiej Kościerzyna.
		Nr 13/2020 w sprawie podjęcia działań inwestycyjnych w zakresie dalszego zagospodarowania nieruchomości
		Nr 14/2020 w przedmiocie wyrażenia zgody na odpłatne zbycie nieruchomości niezabudowanej części działki gruntu.
9.	30 grudnia 2020 r.	Nr 15/2020 w sprawie usunięcia klubów z grona członków zwyczajnych.
		Nr 16/2020 w przedmiocie powołania na funkcję wiceprezesa ds. rekreacji.

24. Zgodnie z trybem określonym w § 35 ust. 3 Statutu uchwały Zarządu zapadają zwykłą większością głosów, przy obecności co najmniej połowy członków. Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 2 Regulaminu Zarządu w razie równej liczby głosów rozstrzyga głos osoby przewodniczącej obradom Zarządu.

25. Przepis § 11 Regulaminu Zarządu stanowi, że posiedzenia Zarządu są protokołowane oraz wskazuje, że protokoły podpisuje przewodniczący obrad oraz protokolant.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie posiedzenia Zarządu w 2020 r. (z wyjątkiem posiedzenia w dniu 30 grudnia) były protokołowane i wszystkie sporządzone protokoły spełniały wymogi ww. przepisu § 11 Regulaminu Zarządu.

Posiedzenie Zarządu PZPn 6 stycznia 2020 r.

26. Na posiedzeniu 6 stycznia 2020 r. w trybie online, Zarząd podjął cztery uchwały:

- 1) Nr 1/2020 w sprawie w sprawie zatwierdzenia kalendarza imprez na rok 2020 (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”);
- 2) Nr 2/2020 w sprawie przedmiocie zatwierdzenia limitów na 2020 r. (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”);
- 3) Nr 03/2020 w sprawie zatwierdzenia trenerów kadry na rok 2020. (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”);

- 4) Nr 4/2020 w przedmiocie zatwierdzenia wysokości składki licencji zawodniczej i klubowej (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”).

We wszystkich głosowaniach wzięło udział siedmiu członków, w tym Prezes.

Posiedzenie Zarządu PZPn 24 stycznia 2020 r. w Olsztynie.

27. Na posiedzeniu 24 stycznia 2020 r. Zarząd podjął cztery uchwały:

- 1) Nr 1/2020 w sprawie w sprawie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu p. Janusza Romańczuka;
- 2) Nr 2/2020 w przedmiocie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu p. Grzegorza Gronowskiego;
- 3) Nr 3/2020 w sprawie powołania na funkcję wiceprezesa ds. sportowych p. Elżbiety Reiter-Chodyny;
- 4) Nr 4/2020 w przedmiocie powołania p. Janusza Romańczuka na funkcję przewodniczącego komisji sportowej w Zarządzie PZPn. Kontroli nie przedstawiono uchwały WZD w sprawie ponownego powołania p. J. Romańczuka do Zarządu.

W protokole z posiedzenia nie znajdują się informacje o wynikach głosowań nad uchwałami. Kontroli nie przedstawiono także listy obecności dotyczącej tego posiedzenia Zarządu. W świetle powyższego, kontrola nie mogła ustalić prawidłowości podjętych przez Zarząd uchwał.

Kontrola ponadto zauważa, że Zarząd, przyjmując uchwałę Nr 4/2020 dotyczącą powołania do Zarządu, na przewodniczącego komisji sportowej, p. Janusza Romańczuka, który tego samego dnia złożył rezygnację z funkcji członka Zarządu, przekroczył swoje uprawnienia, bowiem zgodnie z § 26 ust. 5 Statutu powoływanie nowych członków Zarządu należy do kompetencji WZD. Tym samym przedmiotowa uchwała nie ma mocy prawnej.

Prezes Związku nie odniósł się do powyższej nieprawidłowości.

Posiedzenie Zarządu PZPn 17 marca 2020 r.

28. Na posiedzeniu w trybie online Zarząd podjął jedną uchwałę Nr 5/2020 w sprawie przeniesienia terminu Mistrzostw Polski w pływaniu w pletwach z powodu pandemii COVID-19. W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu i wszyscy oddali głos „za”. Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 22 maja 2020 r.

29. Na posiedzeniu w trybie online Zarząd podjął jedną uchwałę Nr 6/2020 w przedmiocie przeniesienia terminu Mistrzostw Polski w pływaniu w pletwach z powodu wzrostu zachorowań na COVID-19. W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”). Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 12 czerwca 2020 r.

30. Na posiedzeniu w trybie online Zarząd podjął jedną uchwałę Nr 7/2020 w przedmiocie odwołania Mistrzostw Polski w pływaniu w pletwach. W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu (cztery osoby „za”, dwie „przeciw”, jedna „wstrzymująca się”). Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 23 października 2020 r.

31. Na posiedzeniu w trybie online Zarząd podjął dwie uchwały:

- 1) Nr 8/2021 w przedmiocie zatwierdzenia budżetu na szkolenie dla trenerów;
- 2) Nr 9/2020 w sprawie zakupu sprzętu treningowego dla zawodników z kadry Polski juniorów i seniorów.

W głosowaniach wzięło udział siedmiu członków, którzy głosowali „za”. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 19 listopada 2020 r.

32. Na posiedzeniu w trybie online Zarząd podjął dwie uchwały:

- 1) Nr 10/2020 w przedmiocie zatwierdzenia regulaminu Korespondencyjnych Mistrzostw Polski w pływaniu w płetwach (sześć osób „za”, jedna „przeciw”);
- 2) Nr 11/2020 w sprawie zgłoszenia na szkolenie online prowadzone przez CMAS (trzy osoby „za”, cztery „wstrzymujące się”).

Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 14 grudnia 2020 r.

33. Na posiedzeniu w trybie online Zarząd podjął trzy uchwały:

- 1) Nr 12/2020 w przedmiocie nieodpłatnego ustanowienia służebności przesyłu na rzecz Gminy Miejskiej Kościerzyna (sześć osób „za”);
- 2) Nr 13/2020 w sprawie podjęcia działań inwestycyjnych w zakresie dalszego zagospodarowania nieruchomości w Kościerzynie (sześć osób „za”);
- 3) Nr 14/2020 w przedmiocie wyrażenia zgody na odpłatne zbycie nieruchomości niezabudowanej części działki gruntu na terenie miasta Kościerzyna (sześć osób „za”).

Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 30 grudnia 2020 r.

34. Na posiedzeniu w trybie online Zarząd podjął dwie uchwały:

- 1) Nr 15/2020 w sprawie usunięcia klubów z grona członków zwyczajnych (Mares Koszalin, Tryton Kołobrzeg, Spearfishing Poland, Orka Gdynia, Szuwary Ostrzeszów, Aquarius Bełchatów, Szczupaki Olsztyn, Bałtyckie Foki Gdańsk, Hydra Trzebnica, Podwodne Pyry Poznań, Pirania Wrocław).
- 2) Nr 16/2020 w przedmiocie powołania na funkcję pełniącego obowiązki wiceprezesa ds. rekreacji w Zarządzie PZPn, p. Szymona Denisa.

Kontroli nie przedstawiono protokołu z obrad, listy obecności, a także informacji o wynikach głosowań podjętych uchwał nr 15/2020 i 16/2020. W związku z powyższym kontrola nie mogła ustalić, czy ww. uchwały zostały podjęte prawidłowo.

Kontrola ponadto zauważyła, że Zarząd, przyjmując uchwałę Nr 16/2020 dotyczącą powołania do Zarządu, na funkcję pełniącego obowiązki wiceprezesa ds. rekreacji, p. Szymona Denisa, przekroczył swoje uprawnienia, bowiem zgodnie z § 26 ust. 5 Statutu powoływanie nowych członków Zarządu należy do kompetencji WZD.

Prezes Związku nie odniósł się do powyższej nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 431-454]

Posiedzenia Zarządu w 2021 r.

35. W 2021 r. Zarząd Związku odbył sześć posiedzeń, tj. z częstotliwością zgodną z postanowieniem § 35 ust. 1 Statutu.

36. W 2021 r. Zarząd PZPn podjął 13 uchwał.

Tab. nr 2. *Uchwały Zarządu PZPn podjęte w 2021 r.*

Lp.	Data posiedzenia Zarządu Związku	Podjęta uchwała (numer, w jakie sprawie)
1.	2 stycznia 2021 r.	Nr 1/2021 w sprawie powołania Kadry Narodowej PZPn

2.	7 stycznia 2021 r.	Nr 2/2021 w sprawie ustalenia składki za licencję na rok 2021. Nr 3/2021 w przedmiocie zatwierdzenia kalendarza imprez sportowych na rok 2021. Nr 4/2021 w przedmiocie zwołania Walnego Zgromadzenia Delegatów w trybie online na dzień 07.03.2021 r. w sprawie wyboru biegłego.
3.	13 maja 2021 r.	Nr 5/2021 w sprawie powołania trenerów kadry na rok 2021.
		Nr 6/2021 w przedmiocie składu Reprezentacji Polski Juniorów na rok 2021.
		Nr 7/2021 w sprawie odsprzedaży sprzętu gastronomicznego.
4.	27 maja 2021 r.	Nr 8/2021 w przedmiocie zatwierdzenia wyjazdu na obóz przygotowawczy. Nr 9/2021 w sprawie zatwierdzenia składu Reprezentacji Polski Seniorów na Mistrzostwa Świata.
5.	2 września 2021 r.	Nr 10/2021 r. w przedmiocie zatwierdzenia składu na Długodystansowe Mistrzostwa Świata.
6.	26 listopada 2021 r.	Nr 11/2021 w sprawie zatwierdzenia limitów do reprezentacji Polski na rok 2022.
		Nr 12/2021 w przedmiocie zatwierdzenia wysokości nagród za medale Mistrzostw Świata.
		Nr 13/2021 w sprawie zatwierdzenia puli nagród w Klubowym Pucharze Polski.

37. Zgodnie z trybem określonym w § 35 ust. 3 Statutu uchwały Zarządu zapadają zwykłą większością głosów, przy obecności co najmniej połowy członków. Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 2 Regulaminu Zarządu w razie równej liczby głosów rozstrzyga głos osoby przewodniczącej obradom Zarządu.

Kontroli nie przedłożono dokumentacji źródłowej (listy obecności, głosowania), pozwalającej ustalić, czy uchwały podjęte przez Zarząd PZPn w 2021 r. zostały przyjęte prawidłowo, tj. zgodnie z trybem określonym w § 35 ust. 3 Statutu.

38. Przepisy § 11 Regulaminu Zarządu stanowią, że posiedzenia Zarządu są protokołowane oraz wskazują, że protokoły podpisuje przewodniczący obrad oraz protokolant.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie posiedzenia Zarządu w 2021 r. były protokołowane i wszystkie sporządzone protokoły spełniały ww. wymogi.

Posiedzenie Zarządu PZPn 2 stycznia 2021 r.

39. Na posiedzeniu w trybie online 26 stycznia 2021 r. Zarząd podjął jedną uchwałę, Nr 1/2021 w sprawie powołania Kadry Narodowej PZPn. W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu, oddano pięć głosów „za”, jeden „przeciw” i jeden „wstrzymujący”. Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 7 stycznia 2021 r.

40. Na posiedzeniu w trybie online 7 stycznia 2021 r. Zarząd podjął trzy uchwały:

- 1) Nr 2/2021 w sprawie ustalenia składki za licencję na rok 2021 (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”);
- 2) Nr 3/2021 w przedmiocie zatwierdzenia kalendarza imprez sportowych na rok 2021 (siedem osób „za”);
- 3) Nr 4/2021 w przedmiocie zwołania Walnego Zgromadzenia Delegatów w trybie online na dzień 07.03.2021 r. w sprawie wyboru biegłego (siedem osób „za”).

W głosowaniach wzięło udział siedmiu członków, w tym Prezes. Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 13 maja 2021 r.

41. Na posiedzeniu w trybie online 13 maja 2021 r. Zarząd podjął trzy uchwały:

- 1) Nr 5/2021 w sprawie powołania trenerów kadry na rok 2021;
- 2) Nr 6/2021 w przedmiocie składu Reprezentacji Polski Juniorów na rok 2021;
- 3) Nr 7/2021 w sprawie odsprzedaży sprzętu gastronomicznego.

W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu a w każdym z nich oddano sześć głosów „za” i jeden „wstrzymujący”. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 27 maja 2021 r.

42. Na posiedzeniu w trybie online 27 maja 2021 r. Zarząd podjął dwie uchwały:

- 1) Nr 8/2021 w przedmiocie zatwierdzenia wyjazdu na obóz przygotowawczy (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”);
- 2) Nr 9/2021 w sprawie zatwierdzenia składu Reprezentacji Polski Seniorów na Mistrzostwa Świata (pięć osób „za”, dwie „wstrzymujące się”).

W głosowaniach wzięło udział siedmiu członków, w tym Prezes. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 2 września 2021 r.

43. Na posiedzeniu w trybie online 2 września 2021 r. Zarząd podjął jedną uchwałę Nr 10/2021 r. w przedmiocie zatwierdzenia składu na Długodystansowe Mistrzostwa Świata. W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu, oddano pięć głosów „za” i dwa „wstrzymujące”. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 26 listopada 2021 r.

44. Na posiedzeniu w trybie online 26 listopada 2021 r. Zarząd podjął trzy uchwały:

- 1) Nr 11/2021 w sprawie zatwierdzenia limitów do reprezentacji Polski na rok 2022;
- 2) Nr 12/2021 w przedmiocie zatwierdzenia wysokości nagród za medale Mistrzostw Świata;
- 3) Nr 13/2021 w sprawie zatwierdzenia puli nagród w Klubowym Pucharze Polski.

W głosowaniu wzięło udział pięciu członków Zarządu a w każdym z nich oddano pięć głosów „za”. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

[Dowód: akta kontroli str. 455-474]

Posiedzenia Zarządu w 2022 r.

45. W 2022 r. Zarząd Związku odbył siedem posiedzeń, tj. z częstotliwością zgodną z postanowieniem § 35 ust. 1 Statutu.

46. Zarząd PZPn do 31 sierpnia 2022 r. podjął 12 uchwał.

Tab. Nr 3. Uchwały Zarządu PZPn podjęte w 2022 r.

Lp.	Data posiedzenia Zarządu Związku	Podjęta uchwała (numer, w jakie sprawie)
1.	17 lutego 2022 r.	Nr 1/2022 w przedmiocie zatwierdzenia kalendarza imprez sportowych na rok 2022.
		Nr 2/2022 w sprawie zatwierdzenia składu Kadry Polski.
		Nr 3/2022 w przedmiocie zatwierdzenia regulaminu Klubowego Pucharu 2022.
2.	22 marca 2022 r.	Nr 4/2022 w sprawie niedopuszczenia do rywalizacji zawodników z Rosji.
		Nr 5/2022 w przedmiocie ustalenia stawki kilometrówki.
		Nr 6/2022 w sprawie włączenia nowego klubu sportowego.
		Nr 7/2022 w przedmiocie powołania trenerów Kadry.

4.	12 maja 2022 r.	Nr 8/2022 w przedmiocie zatwierdzenia wyjazdu na obóz przygotowawczy.
5.	27 maja 2022 r.	Nr 9/2022 w sprawie zatwierdzenia składu Reprezentacji Polski Juniorów na Mistrzostwa Europy. Nr 10/2022 r. w przedmiocie zatwierdzenia dodatkowych zawodników w reprezentacji.
6.	1 lipca 2022 r.	Nr 11/2021 w sprawie zatwierdzenia składu Reprezentacji Polski Seniorów.
7.	16 sierpnia 2022 r.	Nr 12/2021 w przedmiocie zatwierdzenia wysokości nagród za medale Mistrzostw Świata.

47. Zgodnie z trybem określonym w § 35 ust. 3 Statutu uchwały Zarządu zapadają zwykłą większością głosów, przy obecności co najmniej połowy członków. Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 2 Regulaminu Zarządu w razie równej liczby głosów rozstrzyga głos osoby przewodniczącej obradom Zarządu.

Kontroli nie przedłożono dokumentacji źródłowej (listy obecności, głosowania), pozwalającej ustalić, czy uchwały podjęte przez Zarząd PZPn w 2022 r. zostały przyjęte prawidłowo, tj. zgodnie z trybem określonym w § 35 ust. 3 Statutu.

48. Przepisy § 11 Regulaminu Zarządu stanowią, że posiedzenia Zarządu są protokołowane oraz wskazują, że protokoły podpisuje przewodniczący obrad oraz protokolant.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie posiedzenia Zarządu w 2022 r. były protokołowane i wszystkie sporządzone protokoły spełniały ww. wymogi.

Posiedzenie Zarządu PZPn z 17 lutego 2022 r.

49. Na posiedzeniu 17 lutego 2022 r. Zarząd podjął trzy uchwały:

- 1) Nr 1/2022 w przedmiocie zatwierdzenia kalendarza imprez sportowych na rok 2022;
- 2) Nr 2/2022 zatwierdzenia składu Kadry Polski;
- 3) Nr 3/2022 w przedmiocie zatwierdzenia regulaminu Klubowego Pucharu 2022.

We wszystkich głosowaniach wzięło udział siedmiu członków Zarządu, oddano sześć głosów „za” i jeden „wstrzymujący”. Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 22 marca 2022 r.

50. Na posiedzeniu w trybie online 22 marca 2022 r. Zarząd podjął cztery uchwały:

- 1) Nr 4/2022 w sprawie niedopuszczenia do rywalizacji zawodników z Rosji (siedem osób „za”);
- 2) Nr 5/2022 w przedmiocie ustalenia stawki kilometrówki (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”);
- 3) Nr 6/2022 w sprawie włączenia nowego klubu sportowego (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”);
- 4) Nr 7/2022 w przedmiocie powołania trenerów Kadry (sześć osób „za”, jedna „wstrzymująca się”).

We wszystkich głosowaniach wzięło udział siedmiu członków, w tym Prezes. Kontroli nie przedstawiono listy obecności.

51. Niezwołanie przez Zarząd PZPn Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo Wyborczego Delegatów do 30 marca 2022 r. stanowi naruszenie § 25 ust. 2 pkt a Statutu. Skutkiem tej nieprawidłowości jest to, że z dniem 21 kwietnia 2022 r. skończyła się kadencja władz Związku.

Posiedzenie Zarządu PZPn 12 maja 2022 r.

52. Na posiedzeniu w trybie online 12 maja 2022 r. Zarząd podjął jedną uchwałę Nr 8/2022 w przedmiocie zatwierdzenia wyjazdu zawodnika na obóz przygotowawczy do Sharm El Shejk przed The World Games i Mistrzostwami Świata w Cali.

W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu. Oddano pięć głosów „za” i dwa „wstrzymujące się”. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 27 maja 2022 r.

53. Na posiedzeniu w trybie online 27 maja 2022 r. Zarząd podjął dwie uchwały:

- 1) Nr 9/2022 w sprawie zatwierdzenia składu Reprezentacji Polski Juniorów na Mistrzostwa Europy (pięć osób „za”, jedna „wstrzymującą się”).
- 2) Nr 10/2022 w przedmiocie zatwierdzenia dodatkowych zawodników w reprezentacji (pięć osób „za”, jedna „wstrzymującą się”).

W głosowaniach wzięło udział sześciu członków, w tym Prezes. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 1 lipca 2022 r.

54. Na posiedzeniu w trybie online 1 lipca 2022 r. Zarząd podjął jedną uchwałę – Nr 11/2022 r. w przedmiocie zatwierdzenia składu Reprezentacji Polski Seniorów na Mistrzostwa Świata w Kolumbii. W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu, oddano pięć głosów „za” i dwa „wstrzymujące”. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

Posiedzenie Zarządu PZPn 16 sierpnia 2022 r.

55. Na posiedzeniu w trybie online 16 sierpnia 2022 r. Zarząd podjął jedną uchwałę Nr 12/2022 r. w przedmiocie zatwierdzenia składu reprezentacji na Długodystansowe Mistrzostwa Świata we Włoszech. W głosowaniu wzięło udział siedmiu członków Zarządu, oddano sześć głosów „za” i jeden wstrzymujący się. Kontrolni nie przedstawiono listy obecności.

[Dowód: akta kontroli str. 475-494]

Komisja Rewizyjna

56. Organem kontroli wewnętrznej Związku jest Komisja Rewizyjna składająca się z pięciu członków, w tym Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego i Sekretarza zgodnie z § 39 ust. 1 Statutu, która:

- 1) działa na podstawie regulaminu (§ 39 ust. 15 Statutu);
- 2) przeprowadza co najmniej raz w roku kontrolę całokształtu działalności Związku, ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej, pod względem celowości, rzetelności, gospodarności i legalności (§ 39 ust. 6 Statutu);
- 3) przedkłada Walnemu Zgromadzeniu Delegatów sprawozdanie oraz posiada prawo stawiania wniosków w sprawie udzielenia Zarządowi absolutorium (§ 39 ust. 8 Statutu);
- 4) przedkłada Zarządowi Związku protokoły z przeprowadzonych kontroli (§ 39 ust. 9 Statutu);
- 5) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej lub upoważniony przez niego członek Komisji mają prawo brać udział w posiedzeniach Zarządu i Walnego Zgromadzenia Delegatów, z głosem doradczym (§ 39 ust. 12 Statutu).

57. Komisja Rewizyjna PZPn w kadencji 2018-2022 została wyłoniona uchwałą nr 16/2018 przez Walne Zgromadzenie Delegatów, które odbyło się 21 kwietnia 2018 r.

58. W toku kontroli w siedzibie PZPn nie przedstawiono dokumentacji Komisji Rewizyjnej.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej, p. Jarosław Kukliński, mimo pisemnego wezwania kontroli do przedstawienia dokumentacji organu za okres 01.01.2020 do 31.08.2022, do dnia 28 listopada 2022 r. nie przedłożył żadnej dokumentacji kontrolującym.

Biorąc pod uwagę brak przedłożenia kontroli dokumentacji świadczącej o działalności Komisji Rewizyjnej zgodnie ze Statutem Związku, a także brak kontaktu z Przewodniczącym Komisji po

wysłaniu pisma nr 1/KR/PZPn¹³, należy stwierdzić, że Komisja Rewizyjna nie wykonywała w okresie objętym kontrolą swoich podstawowych czynności statutowych.

[Dowód: akta kontroli str. 495-505, 375]

Komisja Dyscyplinarna PZPn

59. Zgodnie z § 45 ust. 2 Statutu, organem jurysdykcyjnym orzekającym w pierwszej instancji jest Komisja Dyscyplinarna, której kadencja trwa 4 lata. Nadzór administracyjny nad Komisją Dyscyplinarną sprawuje Zarząd (§ 45 ust. 3 Statutu).

60. Zgodnie z § 45 ust. 4 Statutu Komisja Dyscyplinarna składa się z 5 osób, w tym Przewodniczącego wybieranego zgodnie z § 26 pkt 5 oraz Wiceprzewodniczącego wybieranego z członków Komisji na pierwszym posiedzeniu, a orzeka minimum w składzie 3 osobowym.

Wiceprzewodniczącego powołuje Przewodniczący Komisji Dyscyplinarnej spośród jej członków (§ 45 ust. 5 Statutu). Organem odwoławczym od orzeczeń Komisji Dyscyplinarnej jest Zarząd (§ 45 ust. 6 Statutu). Jeżeli postępowanie dyscyplinarne prowadzone jest przeciwko członkowi Zarządu, organem odwoławczym jest Zgromadzenie Delegatów (§ 45 ust. 7 Statutu). Szczegółowe zasady prowadzenia postępowania dyscyplinarnego oraz rozstrzygania sporów, o których mowa w § 44 ust. 2 ustalone były w Regulaminie Komisji Dyscyplinarnej (§ 45 ust. 8 Statutu), który został przyjęty przez Nadzwyczajne WZD 5 kwietnia 2019 r. w Olsztynie, uchwałą nr 3/2019/WZ.

61. Komisja Dyscyplinarna PZPn w kadencji 2018-2022 została wyłoniona uchwałą nr 18/2018 przez Walne Zgromadzenie Delegatów, które odbyło się 21 kwietnia 2018 r.

62. Przewodniczący Komisji Dyscyplinarnej, p. Sławomir Hatałski wyjaśnił, że *w trakcie trwania obecnej kadencji komisji dyscyplinarnej nie prowadzono żadnych postępowań dyscyplinarnych. Do komisji nie wpłynęły również żadne wnioski o wszczęcie takiego postępowania, wobec czego komisja nie wytworzyła żadnych dokumentów*¹⁴.

63. Tymczasem na posiedzeniu 30 grudnia 2020 r. w trybie online Zarząd podjął uchwałę Nr 15/2020 w sprawie usunięcia klubów z grona członków zwyczajnych (Mares Koszalin, Tryton Kołobrzeg, Spearfishing Poland, Orka Gdynia, Szuwary Ostrzeszów, Aquarius Bełchatów, Szczupaki Olsztyn, Bałtyckie Foki Gdańsk, Hydra Trzebnica, Podwodne Pyry Poznań, Pirania Wrocław).

Kontrola nie uzyskała wyjaśnień w tej sprawie od Komisji Dyscyplinarnej ani od Prezesa Związku. W związku z powyższym kontrola nie miała możliwości ustalenia, czy działania Zarządu i Komisji Dyscyplinarnej były prawidłowe.

[Dowód: akta kontroli str. 506, 549-558, 377]

Walne Zgromadzenia PZPn

64. Zgodnie z § 25 ust. 1 Statutu najwyższą władzą Związku jest Walne Zgromadzenie Delegatów, które zgodnie z § 25 ust. 2 dzieli się na:

- 1) Sprawozdawczo Wyborcze, zwoływane przez Zarząd co 4 lata nie później niż do dnia 30 marca roku wyborczego;
- 2) Sprawozdawcze, zwoływane przez Zarząd co roku nie później niż w ciągu 6 miesięcy od ostatniego dnia obrotowego roku.

Walne Zgromadzenie Delegatów może mieć charakter zwyczajny lub nadzwyczajny (§ 25 ust. 3 Statutu).

¹³ Pismo kontroli z dnia 14 listopada 2022 r.

¹⁴ e-mail z 9 listopada 2022 r. od Przewodniczącego KD, p. Sławomira Hatałskiego.

65. Zgodnie z § 26 Statutu do kompetencji Walnego Zgromadzenia Delegatów należy:
1. Uchwalanie generalnych kierunków działalności oraz rozwoju Związku i programu działania na okres najbliższej kadencji.
 2. Uchwalanie statutu i podejmowanie uchwał o zmianach w statucie oraz rozwiązaniu się Związku.
 3. Rozpatrywanie, przyjmowanie sprawozdania z działalności Zarządu, Komisji Rewizyjnej, Komisji Dyscyplinarnej, za dany rok kalendarzowy.
 4. Udzielanie lub odmowa udzielenia absolutorium ustępującemu Zarządowi na wniosek Komisji Rewizyjnej.
 5. Wybór oraz odwołanie Prezesa Zarządu oraz Przewodniczącego Komisji Dyscyplinarnej, a także członków Zarządu, Komisji Rewizyjnej i Dyscyplinarnej spośród delegatów na Walne Zgromadzenie Delegatów.
 6. Ustalanie składu ilościowego: Zarządu Związku, Komisji Rewizyjnej, Komisji Dyscyplinarnej.
 7. Uchwalanie i zmiana Regulaminu Walnego Zgromadzenia Delegatów, Zarządu, Komisji Dyscyplinarnej, Komisji Rewizyjnej.
 8. Nadawanie godności Prezesa Honorowego.
 9. Rozpatrywanie odwołań od decyzji Zarządu, dotyczących wykreślenia ze Związku, przyjęcia w poczet członków zwyczajnych oraz innych sporów.
 10. Rozpatrywanie oraz rozstrzyganie wniosków Zarządu i członków Związku.
 11. Podejmowanie uchwał w przedmiocie zatrudnienia przez Związek Prezesa Zarządu.

O terminie, miejscu i proponowanym porządku obrad Walnego Zgromadzenia Delegatów, Zarząd pisemnie zawiadamia członków Związku i delegatów na co najmniej 30 dni przed terminem Walnego Zgromadzenia Delegatów (§ 29 Statutu).

66. W okresie objętym kontrolą odbyły się dwa WZD w trybie nadzwyczajnym 24 stycznia 2020 r. i 7 marca 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że w 2022 r. nie zostało przeprowadzone żadne WZD.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Polskiego Związku Płetwonurkowania z 24 stycznia 2020 r.

67. Pierwszy WZD odbył się w Olsztynie, celem zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2018. Komisja Skrutacyjna (1 osoba) ogłosiła, że osób obecnych jest dwie na 128 uprawnionych do głosowania¹⁵.

68. Na wniosek członka Komisji Rewizyjnej Związku poszerzono porządek obrad o dwa dodatkowe punkty:

1. Udzielenie zgody na przeprowadzenie audytu pomiędzy okresem sprawozdawczym. Wybór audytora będzie mogła dokonać Komisja Rewizyjna.
2. Wniosek do zarządu o przedstawienie nowego regulaminu polityki rachunkowości.

69. NZWD podjęło następujące uchwały:

- 1) Nr 1/2020 upoważniająca KR do wyboru audytora do jednorazowego przeprowadzenia audytu w okresie między okresem sprawozdawczym;
- 2) Nr 2/2020 zobowiązująca Zarząd do przygotowania regulaminu polityki rachunkowości w terminie do czerwca 2020 r.;
- 3) Nr 3/2020 zatwierdzająca Sprawozdanie finansowe Polskiego Związku Płetwonurkowania za rok 2018;
- 4) Nr 4/2020 dotycząca pokrycia straty z przyszłych zysków.

70. Podsumowując WZD z 24 stycznia 2020 r.:

¹⁵ Na liście obecności NZWD stwierdzono pięć podpisów. Brak podpisu Jarosława Kuklińskiego, który zgodnie z protokołem był przewodniczącym zebrania.

- Zgodnie z § 29 Statutu o terminie, miejscu i proponowanym porządku obrad Walnego Zgromadzenia Delegatów, Zarząd pisemnie zawiadamia członków Związku i delegatów na co najmniej 30 dni przed terminem Walnego Zgromadzenia Delegatów.

Nie przedstawiono potwierżeń powiadomień delegatów zgodnie ze Statutem.

- W Protokole z obrad wskazano, że jest dwóch delegatów na zebraniu, natomiast na liście obecności było pięć podpisów osób obecnych na WZD będących delegatami.
- Związek wywiązał się z określonego w art. 9 ust. 7 ustawy o sporcie obowiązku rozpatrzenia i zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2018 r., po jego zbadaniu przez biegłego rewidenta. Natomiast zatwierdzenie sprawozdania finansowego nastąpiło 6 miesięcy po terminie wskazanym w § 25 ust. 2 pkt 2 Statutu.

[Dowód: akta kontroli str. 561-570]

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Polskiego Związku Płetwonurkowania z 7 marca 2021 r.

71. WZD odbył się online, ze względu na pandemię Covid-19, w celu wyboru oferty na badanie sprawozdania finansowego PZPn.

72. Zgodnie z § 28 ust.1 Statutu WZD odbyło się w drugim terminie a więc bez względu na liczbę obecnych delegatów.

73. WZD przyjęło:

- Regulamin Obrad WZD PZPn przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej. Zgodnie z protokołem dziewięciu obecnych delegatów było „za”;
- Uchwałę nr 1/2021 w przedmiocie wyboru oferty na badanie sprawozdania finansowego PZPn. Zgodnie z Protokołem dziewięciu obecnych delegatów było „za”.

74. W dokumentacji z WZD brak:

- a) uchwały o przyjęciu Regulaminu Obrad przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej;
- b) listy obecności delegatów;
- c) potwierżeń powiadomień delegatów zgodnie ze § 29 Statutu.

[Dowód: akta kontroli str. 570-575]

75. WZD nie wywiązał się z określonego w art. 9 ust. 7 ustawy o sporcie obowiązku rozpatrzenia i zatwierdzenia sporządzonego przez Zarząd sprawozdania z działalności pzs oraz rocznego sprawozdania finansowego za lata 2019, 2020, 2021 po jego zbadaniu przez biegłego rewidenta.

76. Walne Zgromadzenie Delegatów w okresie kontrolowanym nie przyjęło sprawozdań z działalności Zarządu, Komisji Rewizyjnej, Komisji Dyscyplinarnej za lata 2019, 2020, 2021, czym naruszyło § 26 ust. 3 w związku z § 25 ust. 2 pkt b Statutu.

Prezes Związku wyjaśnił¹⁶, że *Brak aktualizacji stanu Zarządu w KRS niestety wykluczył możliwość przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego. Biegły został wybrany przez WZD zgodnie z procedurą, a Związek posiada rezerwę finansową na ten cel. Badanie za lata 2019-2021 zostanie przeprowadzone niezwłocznie po złożeniu aktualizacji w KRS.* [Dowód: akta kontroli str. 423]

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że to Zarząd odpowiada za terminowe składanie aktualizacji składu organów statutowych PZPn zgodnie ze stanem faktycznym do KRS. Kontrola stwierdziła brak wpisów do KRS po WZD, które odbyło się 21 kwietnia 2018 r. Ostatnie wpisy do KRS miały miejsce 14 marca 2017 r.¹⁷.

¹⁶ Pismo z dnia 8 listopada 2022 r. Prezesa Związku p. Aleksandra Polaka.

¹⁷ KRS – stan na 18 listopada 2022 r.

Zgodnie z art. 22 ustawy o KRS wniosek o wpis do KRS powinien być złożony nie później niż w terminie 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu, chyba że przepis szczególny stanowi inaczej.

Tym samym, Zarząd naruszył art. 22 ustawy o KRS poprzez niewywiązanie się z obowiązku dokonania wpisów do KRS, pomimo zaistnienia zdarzeń uzasadniających dokonanie tych wpisów.

77. Dodatkowo, należy wskazać, że z uwagi na to, że w badanym okresie PZPn i inne polskie związki sportowe działały w warunkach pandemii koronawirusa, Ministerstwo Sportu pismem z dnia 24 kwietnia 2020 r. DKN-WN.4063.12.2020 poinformowało wszystkie PZS o regulacjach prawnych w tym zakresie:

(...) na mocy art. 73 pkt 51 ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 z dnia 16 kwietnia 2020 r.¹⁸ (dalej: ustawa o szczególnych instrumentach) od dnia 18 kwietnia 2020 r. nowe brzmienie otrzymał art. 15 zzzc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (dalej: ustawa o szczególnych rozwiązaniach), określający zasady działania władz polskich związków sportowych w czasie stanu epidemii w sposób szczególny w stosunku do zasad określonych w przepisach ustawy o sporcie. Przepisy art. 15 zzzc ustawy o szczególnych rozwiązaniach nie zwolniły walnego zgromadzenia członków (delegatów) pzs z obowiązku, o którym mowa w art. 9 ust. 7 ustawy o sporcie, dotyczącego corocznego rozpatrywania i zatwierdzania sporządzanego przez zarząd sprawozdania z działalności polskiego związku sportowego oraz roczne sprawozdania finansowego, po jego zbadaniu przez biegłego rewidenta.

Ponadto, zmiany wprowadzone przez art. 18 ustawy o szczególnych instrumentach do przepisów art. 10 ust. 1a-1e ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach dopuściły i określiły warunki odbywania głosowania poza posiedzeniami władz z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej. Jak zatem wynika z art. 7 ust. 3 ustawy o sporcie w zw. z art. 10 ust. 1a-1e ustawy Prawo o stowarzyszeniach, o ile członkowie władzy stowarzyszenia wyrażą zgodę w formie dokumentowej, statut nie zawiera odmiennych rozwiązań, w tym również nie wyłącza tej możliwości (art. 10 ust. 1d ustawy Prawo o stowarzyszeniach), w czasie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, głosowania wszystkich organów polskiego związku sportowego mogą być przeprowadzone wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej. Powyższe pozwala również na przeprowadzenie walnego zgromadzenia członków (delegatów) polskiego związku sportowego i realizację obowiązków sprawozdawczych bez konieczności odbywania obrad i fizycznej obecności delegatów.

Realizacja umowy nr 2021/0443/0266/UDot/41/DSW z 11 sierpnia 2021 r.

78. W 2021 r. PZPn otrzymał dofinansowanie ze środków budżetu państwa w ramach Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2021 r.

Celem Programu było m.in. stworzenie optymalnych warunków szkolenia zawodnikom kadry narodowej, o dużym potencjale sportowym, posiadającym szansę na osiągnięcie wysokich rezultatów sportowych w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym oraz umożliwienie udziału w zawodach mistrzowskich, międzynarodowych i krajowych w celu osiągnięcia wysokich rezultatów sportowych. [Akta kontroli: str. 22-40]

¹⁸ Dz.U. z 2023 r. poz. 201 ze zm.

Oferta i umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego

79. PZPn terminowo, tj. 31 maja 2021 r. złożył ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wnioskowana kwota ze środków budżetu państwa to 350.000,00 zł. Oferta zawierała określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki.

Po dokonaniu oceny oferty, minister właściwy ds. kultury fizycznej w dniu 8 czerwca 2021 r. przyznał PZPn dotację w wysokości 90.000,00 zł – na podstawie umowy nr 2021/0443/0266/UDot/41/DSW z 11 sierpnia 2021 r. na realizację zadania publicznego polegającego na wspieraniu sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2021 r. Zadanie miało obejmować przygotowania i start reprezentacji (11 zawodników) w imprezach mistrzowskich we Włoszech, Rosji i Kolumbii.

80. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZPn. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Aneks nr 1 z 31 grudnia 2021 r. dokonano aktualizacji zapisów umowy oraz zakresu rzeczowo-finansowego I/II półrocza. Nie uległa zmianie kwota dofinansowania oraz termin realizacji zadania.

81. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego w łącznej kwocie 96.000,00 zł stanowiła suma kwoty dofinansowania w wysokości 90.000,00 zł (płatna jednorazowo w sierpniu 2021 r.), środków finansowych własnych w wysokości 3.000,00 zł (3,13%) oraz środków finansowych z innych źródeł (wpłaty i opłaty adresatów zadania publicznego) o wartości 3.000,00 zł (3,13%). Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 93,75%. W ramach przyznanego dofinansowania nie wykazano kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania. [Akta kontroli: str. 49-102, 131-132]

Sprawozdania częściowe i końcowe

82. W ramach realizacji obowiązków sprawozdawczych korespondencją mailową PZPn poinformował, że zadania pierwszego półrocza, określone w umowie nr 2021/0443/0266/UDot/41/DSW zawartej 11 sierpnia 2021 r. zostały wykonane zgodnie z dokumentacją przedłożoną do umowy. Sprawozdanie częściowe po II półroczu zostało złożone 30 listopada 2022 r., tj. w terminie określonym umową o dofinansowanie.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 30 stycznia 2022 r. Zawierało ono wszystkie określone w umowie załączniki. W sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 96.000,00 zł, w tym: środki budżetowe 90.000,00 zł (93,75%), a środki własne i z innych źródeł 6.000,00 zł (6,25%). Zachowano, określony w umowie o dofinansowanie, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego.

83. Przy realizacji zadania publicznego PZPn nie osiągnął dochodów nieprzewidzianych umową o dofinansowanie¹⁹.

84. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁰ Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego (dalej: Dyrektor DSW), z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 22 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym oraz finansowym na kwotę 89.850,00 zł (99,83% kwoty udzielonego

¹⁹ Wyjaśnienie Prezesa Związku z 21 listopada 2022 r.

²⁰ Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

dofinansowania). Do zwrotu przypisano kwotę 150,00 zł z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Kwota ta z odsetkami została zwrócona na rachunek Ministerstwa 4 marca 2022 r.²¹.

85. W sprawozdaniu końcowym do umowy o dofinansowanie nierzetelnie zaprezentowano dane w zakresie numerów dwóch dowodów księgowych²².

Prezes Związku wyjaśnił, że powyższe błędy wynikały z błędu pisarskiego.

Tabela nr 1 – Planowane i zrealizowane wydatki²³

Zakres zadania	Całość zadania zgodnie z umową / aneksem zestawienia zbiorczego				Plan po zmianach / Wykonanie			
	Środki budżetowe	Środki własne i z innych źródeł	Koszt całkowity	Liczba działań	Środki budżetowe	Środki własne i z innych źródeł	Koszt całkowity	Liczba działań
I. Koszty szkoleniowe								
Zawody mistrzowskie (ME i MŚ)	81 000,00	6 000,00	87 000,00	3	81 000,00	6 000,00	87 000,00	3
II. Koszty wspomaganie szkolenia								
Zakup i obsługa sprzętu sportowego, specjalistycznego	5 500,00	0,00	5 500,00		5 500,00	0,00	5 500,00	
Składki do organizacji międzynarodowych	1 000,00	0,00	1 000,00		1 000,00	0,00	1 000,00	
Ubezpieczenia zawodników	2 500,00	0,00	2 500,00		2 500,00	0,00	2 500,00	
Razem (poz. II. Koszty wspomaganie szkolenia)	9 000,00	0,00	9 000,00		9 000,00	0,00	9 000,00	
OGÓLEM	90 000,00	6 000,00	96 000,00	3	90 000,00	6 000,00	96 000,00	3

[Akta kontroli: str. 103, 104-117, 133-152, 278-283, 286-288]

Rachunek bankowy

86. Zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 10 umowy o dofinansowanie, przyznane przez Ministra środki dotacji w kwocie 90.000,00 zł zostały przekazane 20 sierpnia 2021 r. na wyodrębniony rachunek bankowy PZPn. Związek był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie.

87. W toku realizacji zadania dokonano jednego przebiegowania środków w kwocie 50.000,00 zł z tytułu wydatków zadań ministerialnych.

Prezes Związku wyjaśnił: *Konto wydzielone przez PZ do rozliczeń z dotacji z Ministerstwa ma głównie na celu niedopuszczenie do sytuacji, gdy jakiegokolwiek inne zobowiązania Związku byłyby opłacane ze środków ministerialnych, co mogło by się wiązać z koniecznością zwrotu tej części środków. Umowa dotacji pozwala na finansowanie kosztów zadań poniesionych przed otrzymaniem środków. Równocześnie, w trakcie realizacji zadania, jest w praktyce niemożliwe do określenia, które dokładnie wydatki zostaną rozliczone z dotacji. W przypadku kosztów, które wstępnie zostały uznane do sfinansowania z dotacji, a nie zostały ostatecznie wykazane w rozliczeniu, wymagane byłyby przebiegowania zwrotne na konto dotacji, co byłoby problematyczne dla czystości zapisu i ogólnej kontroli nad przeznaczeniem dotacji. W związku z powyższym przyjęliśmy zasadę, że wszystkie koszty zadań ponosimy ze środków własnych, a dopiero po fizycznym poniesieniu kosztu i decyzji o jego sfinansowaniu z dotacji ministerialnej, dokonywaliśmy przelewu/wyrównania z konta dotacji na konto ogólne. W praktyce nie dokonywaliśmy żadnych opłat z konta dotacji do podmiotów zewnętrznych. Dokonywaliśmy wyłącznie przebiegowania własnego za koszty poniesione wcześniej przez Związek.*

²¹ Potwierdzenie dokonania przelewu z 4 marca 2022 r.

²² Faktura nr 20210923-6 z 23 września 2021 r. i Invoice no. 2/R z 3 lipca 2021 r.

²³ Na podstawie rozliczenia końcowego do umowy.

Powyższe zasady miały na celu uproszczenie i maksymalną przejrzystość rozliczeń z Ministerstwem (przedstawienie do rozliczenia zadania podstawowych, dużych, nie budzących wątpliwości faktur (głównie za imprezy mistrzowskie i zakup sprzętu dla reprezentacji), których koszty zostały poniesione przez Związek w terminie 01.01.2021 - 31.12.2022.

Saldo konta przypisanego dotacji wynosiło 40.000zł. Nie mogliśmy wykonać przeksięgowania 31/12/21. Zrobiliśmy to w pierwszej połowie stycznia. (...) ani wcześniej, ani później nie wykonywaliśmy z tego konta żadnych opłat do podmiotów zewnętrznych. Wszystkie koszty umowy pokrywaliśmy z konta głównego (w terminie 01/01/21-31/12/21), a przeksięgowanie było wyłącznie technicznym przesunięciem środków na subkontach w ramach naszego konta bankowego. [Akta kontroli: str. 210, 286-288, 306]

Powyższe zostało potwierdzone na podstawie dowodów zapłaty dokumentujących wydatki rozliczone w ramach umowy o dofinansowanie.

Ewidencja i dowody księgowe

88. Związek posiadał zasady (politykę) rachunkowości przyjęte Zarządzeniem Prezesa PZPn nr 1/12/18 z dnia 28 grudnia 2018 r., spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁴.

Przedstawiony dokument nie został przyjęty w sposób zgodny z § 35 ust. 3 Statutu PZPn, tj. przez Zarząd Związku. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości powyższą dokumentację ustala w formie pisemnej kierownik jednostki, przez którego w przypadku wieloosobowego organu zarządzającego rozumie się członków tego organu. Podejmowanie decyzji i uchwał we wszystkich sprawach, z wyjątkiem spraw zastrzeżonych do kompetencji Walnego Zgromadzenia Członków, komisji rewizyjnej i komisji dyscyplinarnej, należy do kompetencji Zarządu Związku. Ponadto dokument ten nie zawierał podpisu osoby upoważnionej.

Przyjęcie zasad rachunkowości w formie Zarządzenia narusza przepisy art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 35 ust. 3 Statutu.

Prezes Związku wyjaśnił: *Polityka rachunkowości została przyjęta zarządzeniem, ponieważ taką otrzymaliśmy interpretację prawną. Poinformowano nas, że zgodnie z ustawą o rachunkowości politykę rachunkowości wprowadza kierownik jednostki w formie pisemnej. Jeśli nie jest to odpowiednia forma, to zobowiązujemy się przyjąć odpowiednią uchwałę na najbliższym posiedzeniu Zarządu.*

89. Księgi rachunkowe Związku prowadzone były przez biuro rachunkowe, przy użyciu programu finansowo-księgowego.

90. Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

91. Środki z dotacji MSiT gromadzone były na wskazanym w umowie rachunku bankowym i ewidencjonowane na wyodrębnionym koncie 701. Związek prowadził ewidencję księgową według kosztów rodzajowych na kontach zespołu „5” z analityką uwzględniającą poszczególne kategorie kosztów zadania.

²⁴ Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

92. Związek przedstawił do kontroli cztery dowody księgowy wystawione w walutach obcych, które zostały przeliczone zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości i polityki rachunkowości, a wynik przeliczenia z wyjątkiem jednego dokumentu²⁵ został zamieszczony bezpośrednio na dowodzie księgowym.

Prezes Związku wyjaśnił: *Informacja o kursie przeliczenia wartości faktury nie została umieszczona na dowodzie księgowym z powodu błędu biura rachunkowego. Natomiast w systemie księgowym jest ujęty średni kurs NBP.* Prezes Związku podał wycenę przedmiotowej faktury zgodną z dekretem księgowym zamieszczonym na fakturze.

93. Ewidencja księgowy w sposób rzetelny prezentowała przebieg każdej operacji finansowej. Zapisy na kontach księgowych były zgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami wydatków poniesionych w ramach umowy o dofinansowanie. W przypadku jednego dokumentu²⁶ kwota dofinansowania została skorygowana o kwotę przypisaną do zwrotu (150,00 zł), zgodnie z informacją o przyjęciu rozliczenia.

[Akta kontroli: str. 193-274, 286-288, 297, 319]

94. Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione ze środków dotacji oraz środków własnych i innych źródeł, na łączną kwotę 96.000,00 zł.

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane 13 dowodami księgowymi, tj. fakturami, rachunkiem do umowy zlecenia, polisą ubezpieczeniową oraz przelewami bankowymi.

95. W toku kontroli ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych środki finansowe zostały wykorzystane przez zapłatę w terminach określonych w umowie. Na wszystkich dokumentach widniała informacja o dofinansowaniu ze środków budżetu państwa, a także adnotacja o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby uprawnione.

96. Kontrola wykazała następujące uchybienia w opisach dowodów księgowych:

- na żadnym dokumencie nie została zawarta informacja o zatwierdzeniu do wypłaty;
- żaden dokument nie zawierał opisu merytorycznego, tj. informacji wskazującej którego elementu (kosztu) zadania dotyczy wydatek.

Prezes Związku wyjaśnił: *Plan kont Związku jest stworzony z bardzo dokładnym uwzględnieniem rozliczeń zadań ministerialnych. Posiadamy dedykowane konto dla każdego rodzaju kosztu powiązanego z dotacją. (...) Taki zapis, wskazujący bezpośrednio kosztowe konto rodzajowe znajduje się na każdej przedstawionej do rozliczenia fakturze. Co więcej, z treści przedstawionych faktur wynika wprost, jakiego wydatku dotyczy. Zapisy na samej fakturze nie były w tym przypadku konieczne, choć dokonujemy takich opisów w mniej oczywistych kosztach. Wszystkie przedstawione do rozliczenia dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty w porozumieniu Prezes-Skarbnik, a ich zdecydowana większość wynika z oficjalnych protokołów organizacyjnych imprez mistrzowskich lub rynkowych cen biletów lotniczych.*

Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty oznacza ostateczne zatwierdzenie wykonania operacji finansowych i gospodarczych wskazanych w tych dokumentach. Brak opisu merytorycznego uniemożliwia weryfikację zasadności i prawidłowości wydatkowania środków dotacji, w szczególności w przypadku faktur wystawianych w języku obcym. Zadaniem kontroli merytorycznej jest zadbanie o wyczerpujący opis operacji gospodarczej na dowodach księgowych. Jeżeli jej charakter nie wynika z treści dowodu księgowego, to niezbędne jest

²⁵ Faktura nr 2021/195 z 26 kwietnia 2021 r.

²⁶ Umowa zlecenie 1/2021 z 6 czerwca 2021 r.

zamieszczenie opisu zdarzenia gospodarczego na odwrocie dokumentu lub dołączenie go do dowodu.

Powyższe uchybienia nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia przez PZPn nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych. [Akta kontroli: str. 214-274, 286-288]

Koszty szkoleniowe – zawody mistrzowskie

97. Koszty szkoleniowe w całości dotyczyły wydatków związanych ze startem zawodników kadry narodowej w imprezach mistrzowskich. Na koszty szkoleniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 87.000,00 zł (90,63% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 81.000,00 zł, co stanowiło 90 % kwoty dofinansowania.

98. W wyniku kontroli stwierdzono wydatkowanie części środków dotacji niezgodne z przeznaczeniem określonym w umowie, polegające na rozliczeniu kosztów zakupu biletu lotniczego dla osoby nie uczestniczącej bezpośrednio w procesie szkolenia, tj. niewymienionej w załączniku nr 11 do umowy o dofinansowanie (Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących).

Zgodnie z pkt. VII.2. Programu, środki budżetu państwa na realizację zadań mogą być przeznaczone wyłącznie na finansowanie kosztów określonych w umowie i załącznikach do umowy. Integralną część umowy stanowiły wykazy zawodników, kadry szkoleniowej i osób współpracujących, określające liczbę uczestników danego zadania. Analiza przedstawionej przez Związek dokumentacji wykazała, że PZPn wydatkował ze środków dotacji kwotę 2.852,81 zł²⁷, (stanowiącą 3,28% całości kosztów szkoleniowych) na sfinansowanie wyjazdu Prezesa Związku na Mistrzostwa Świata w Rosji.

Prezes Związku wyjaśnił: *Powodem włączenia całości faktury 619/2021 do rozliczenia był fakt, że wystawiający omyłkowo wpisał dwa razy nazwisko jednego z zawodników. Podczas naszej weryfikacji na fakturze były tylko nazwiska zawodników.(...) Koszt biletu A. Polaka na ww. fakturze to 2989.81 zł.*

Wydatek w kwocie 2.852.81 zł sfinansowany ze środków dotacji, jako dokonany niezgodnie z przeznaczeniem podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, zwrotowi do Ministerstwa Sportu i Turystyki na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

99. W pozostałym zakresie dotyczącym wydatków związanych z zakwaterowaniem, przejazdami, transportem lotniczym i opieką trenerską nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Akta kontroli: str. 137, 143-145, 214-255, 312]

Koszty wspomaganie szkolenia

Na koszty wspomaganie szkolenia poniesiono wydatki w łącznej kwocie 9.000,00 zł w całości sfinansowane ze środków dotacji, co stanowiło 10 % kwoty dofinansowania.

Zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego

100. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego poniesiono wydatki w łącznej kwocie 5.500,00 zł, co stanowiło 6,11 % kwoty dofinansowania.

Środki dofinansowania zostały przeznaczone na zakup dresów, koszulek i spodenek dla zawodników i trenerów kadry narodowej, który został udokumentowany fakturą oraz potwierdzeniem przelewu.

²⁷ Wysokość kwoty przypisanej do zwrotu, tj. 2.852,81 zł wynika z ceny biletu i opłaty lotniskowej (2.989,81 zł), pomniejszonej o wysokość środków własnych Związku wydatkowanych w ramach faktury nr 619/2021 z 16 czerwca 2021 r. (137,00 zł).

101. Związek realizując powierzone zadanie publiczne został zobowiązany na podstawie § 21 umowy o dofinansowanie do wydatkowania środków w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny.

Ponadto, zgodnie z Kodeksem Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych z 2018 r. – wytyczne 3B5-3B7 bezwzględnie wiążące – PZPn był zobowiązany do ustanowienia procedur zamawiania usług/towarów.

102. PZPn nie przedstawił regulacji wewnętrznych określających kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, w tym strojów sportowych, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw.

Prezes Związku wyjaśnił: *Związek dokonuje bardzo niewielkiej ilości zakupów. W związku z ograniczonymi środkami Związku wszelkich zakupów dokonujemy oszczędnie, po analizie rynku i sprawdzeniu przynajmniej trzech ofert. Cena jest w tym przypadku głównym wskaźnikiem. Wyjątkiem jest sprzęt startowy dla zawodników, gdzie jakość i preferencje zawodników są czynnikiem najważniejszym. Sprzęt kupujemy u producenta lub jego przedstawiciela. (...) W odniesieniu do zakupu sprzętu (strojów reprezentacyjnych): zakupiono stroje firmy Arena, która jest obecnie wiodącą marką w pływaniu klasycznym, więc i w naszym sporcie. Cena była przystępna i nie odbiegała od cen innych znanych marek. Dodatkowym atutem dla Związku jest fakt, że ten model (Olimpijski), jest niezmienny przez 4 lata, co pozwala nam dokupować przez ten czas stroje nowym zawodnikom, bez konieczności corocznej wymiany całości stroi dla całej reprezentacji. Jest to znacząca oszczędność.*

103. Niewdrożenie w Związku procedur zamawiania usług, towarów i robót budowlanych stanowiło naruszenie ww. bezwzględnie wiążących wytycznych, zawartych w Kodeksie Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych.

[Akta kontroli: str. 256-260, 319, 324]

Ewidencja sprzętu sportowego i jego dystrybucja

104. PZPn prowadził rzetelną ewidencję zakupionego sprzętu sportowego oraz jego dystrybucji.

Zakupiony sprzęt sportowy został przekazany zawodnikom i trenerom objętym umową o dofinansowanie i udokumentowany zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w Programie, w postaci ewidencji dystrybucji sprzętu sportowego, zawierającej m.in. wykaz i listę zawodników i trenerów potwierdzających odbiór strojów sportowych własnoręcznym podpisem.

[Akta kontroli: str. 261-264]

Składki do organizacji międzynarodowych.

105. W 2021 roku Związek dokonał wpłaty składki na rzecz organizacji międzynarodowej, tj. Światowej Konfederacji Działalności Podwodnej CMAS (Confédération Mondiale des Activités Subaquatiques). Wydatek dotyczący składki został udokumentowany jedną fakturą i dofinansowany w kwocie 1.000,00 zł stanowiącej 1,11% całości dofinansowania.

Ustalono, że wydatek był celowy i dotyczył okresu realizacji zadania. Płatność udokumentowano potwierdzeniami płatności kartą bankową. [Akta kontroli: str. 265-269]

Ubezpieczenie zawodników

106. Zgodnie z § 38 ust. 2 ustawy o sporcie, na polskim związku sportowym spoczywa obowiązek ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków (dalej NNW) zawodników kadry narodowej.

Zgodnie z przedstawionym dokumentem PZPn zawarł polisę ubezpieczeniową NNW ubezpieczając 41 zawodników kadry narodowej oraz trzech trenerów na okres od 28 lutego 2021 r. do 27 lutego 2022 r.

Wydatek z tytułu ubezpieczenia NNW w kwocie 2.575,32 zł, został dofinansowany kwotą 2.500,00 zł stanowiącą 2,78% całości udzielonego dofinansowania.

107. W toku kontroli ustalono, że ubezpieczeniem objęto osoby nieuprawnione, nieprzewidziane w katalogu kosztów stanowiącym załącznik do Programu dofinansowania. Ponadto okres ubezpieczenia wykraczał poza termin realizacji zadania. Powyższe stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Prezes PZPn wyjaśnił: *zgadzamy się ze wskazanymi błędami. W kwocie ubezpieczenia są uwzględnieni trenerzy, a termin ubezpieczenia przekracza częściowo rok 2021. Wykaz 41 zawodników objętych ubezpieczeniem jest zgodny z zał. 10 do umowy.*

Powyższe wydatki, jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem, nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne i podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 481,60 zł²⁸.

[Akta kontroli: str. 270-275, 286-288]

Gromadzenie i przetwarzanie danych osobowych

108. W zakresie objętym kontrolą Związek wywiązał się z określonych w § 16 umowy o dofinansowanie obowiązków w zakresie ochrony danych osobowych. Związek posiadał zgody wszystkich zbadanych zawodników na przetwarzanie danych osobowych.

Prezes PZPn wyjaśnił, że *Związek zbiera zgody na przetwarzanie danych osobowych (...) posiada zgody wszystkich uczestników.*

[Akta kontroli: str. 92-102, 319-321, 324]

Obowiązek informacyjny

109. Zgodnie z § 5 umowy o dofinansowanie Związek zobowiązany został do umieszczania w materiałach promocyjnych i informacyjnych dotyczących realizacji zadania oraz na swojej stronie internetowej informacji o dofinansowaniu wraz z logotypem Ministerstwa.

Związek umieścił informację o dofinansowaniu ze środków MSiT się na stronie internetowej PZPn, bez uaktualnienia logotypu Ministerstwa. [Akta kontroli: str. 92-102, 131-132, 319, 326]

Osiągnięcie zaplanowanych efektów

110. Pozytywnie należy ocenić, że Związek zrealizował wszystkie akcje przewidziane umową o dofinansowanie, dotyczące udziału kadry narodowej w mistrzostwach świata w sportach nieolimpijskich oraz kwalifikacji do startów na Światowych Igrzyskach Sportów Nieolimpijskich – The World Games. Starty w imprezach mistrzowskich przeprowadzone zostały zgodnie z planem, osiągnięto rezultaty sportowe powyżej oczekiwań.

Związek zaplanował uzyskanie w toku realizacji zadania następujących efektów rzeczowych:

- a) trzech kwalifikacji do World Games 2022 podczas Mistrzostw Świata w Rosji,
- b) dwóch medali indywidualnych na Mistrzostwach Świata juniorów we Włoszech,
- c) jednego medalu w kategorii juniorów na Długodystansowych Mistrzostwach Świata w Kolumbii.

Prezes Związku wyjaśnił, że założone cele zostały zrealizowane, tj.:

²⁸ Kwota zwrotu w wysokości 481,60 zł wyliczona jako suma kwoty składki przypadająca poza termin realizacji zadania, tj. 409,23 zł (58 dni x 7,055671 – składka dzienna) i kwoty ubezpieczenia osób nieuprawnionych w terminie realizacji zadania, tj. 147,69 zł (307 dni x 0,160356 składka os/dzień x 3 osoby) pomniejszona o środki własne Związku (75,32 zł).

- trzy kwalifikacje do TWG 2022 - zrealizowano kwalifikację dvojga zawodników w trzech konkurencjach. Finalnie polscy zawodnicy wystąpili w czterech konkurencjach TWG (po dyskwalifikacji zawodników z Rosji - miejsca pierwsze, drugie i czwarte).
- dwa medale indywidualne MŚ we Włoszech - cel zrealizowano w 100% (medale [REDACTED] i [REDACTED])
- jeden medal indywidualny na MŚ w maratonie we Kolumbii - cel zrealizowano w 100% (medal [REDACTED]).

Przedstawiona dokumentacja potwierdziła osiągnięcie ww. celów.

[Akta kontroli: str. 81-84, 134-136, 286-288]

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra²⁹, Zespół kontrolujący w składzie:

- Kinga Martuszevska-Frajnt, starszy specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu,
- Piotr Szulc, ekspert w Departamencie Kontroli, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 26 sierpnia 2022 r. do 30 listopada 2022 r. Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą do 21 kwietnia 2022 r. był Aleksander Polak, Prezes PZPn – wybrany na II kadencję 21.04.2018 r.³⁰.

W związku z zakończeniem kadencji, 21 kwietnia 2022 r. wygasły uprawnienia członków Zarządu PZPn. W tym czasie nie zostało zwołane Walne Zgromadzenie Delegatów PZPn, które mogłoby dokonać wyboru nowych władz Związku, jako organu uprawnionego do reprezentacji Związku. Wobec spełnienia przesłanki, o której mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Prawo o stowarzyszeniach, minister właściwy do spraw kultury fizycznej, sprawujący nadzór nad działalnością polskich związków sportowych, złożył wniosek o ustanowienie kuratora dla PZPn. Postanowieniem z 5 marca 2024 r. Sąd Rejonowy Gdańsk –Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (sygn. akt GD VIII Ns-Rej. KRS 20072/23/074) ustanowił kuratora dla PZPn w osobie Maksymiliana Paśko.

Zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego z 9 sierpnia 2024 r., dokonany przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy, prezesem Zarządu Związku został p. Jarosław Kukliński.

ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, w trybie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, wnoszę o zwrot poniżej wskazanych kwot środków publicznych oraz podjęcie przez Związek działań mających na celu zapewnienie prawidłowej realizacji zadań ustawowych i statutowych przez jego organy, tj. Zarząd oraz Komisję Rewizyjną.

W szczególności wnoszę o:

1. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **3.334,41 zł**, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji do dnia dokonania zwrotu, w ramach umowy nr 2021/0443/0266/UDot/41/DSW z 11 sierpnia 2021 r.

²⁹ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 21/2022 z 25 sierpnia 2022 r., 22/2022 z 11 października 2022 r.

³⁰ Uchwała nr 12/2018 Walnego Zgromadzenia Delegatów z 21 kwietnia 2018 r.

Zwrotu ww. kwoty należy dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, na rachunek bankowy MSiT nr **19 1010 1010 0033 2013 9135 0000 (środki z budżetu państwa)**.

2. Przestrzeganie przez Zarząd obowiązku określonego w § 29 Statutu - *O terminie, miejscu i proponowanym porządku obrad Walnego Zgromadzenia Delegatów, Zarząd pisemnie zawiadamia członków Związku i delegatów na co najmniej 30 dni przed terminem Walnego Zgromadzenia Delegatów.*
3. Zwoływanie przez Zarząd, zgodnie § 25 ust. 2 pkt a Statutu, Walnego Zgromadzenia Delegatów Sprawozdawczo-Wyborczego na koniec kadencji (do 30 marca roku wyborczego).
4. Zwoływanie przez Zarząd, zgodnie § 25 ust. 2 pkt b Statutu, Walnego Zgromadzenia Delegatów Sprawozdawczego, co roku nie później niż w ciągu 6 miesięcy od ostatniego dnia obrotowego roku.
5. Przestrzeganie przez Walne Zgromadzenie Delegatów art. 9 ust. 7 ustawy o sporcie, obowiązku rozpatrzenia i zatwierdzenia sporządzonych przez Zarząd sprawozdań z działalności pzs oraz rocznych sprawozdań finansowych.
6. Przestrzeganie kompetencji Walnego Zgromadzenia Delegatów do których zgodnie z § 26 Statutu należy w szczególności:
 - a) *ust. 5 Wybór oraz odwołanie Prezesa Zarządu, oraz Przewodniczącego Komisji Dyscyplinarnej, a także członków Zarządu, Komisji Rewizyjnej i Dyscyplinarnej spośród delegatów na Walne Zgromadzenie Delegatów;*
 - b) *ust. 7 Uchwalanie i zmiana Regulaminu Walnego Zgromadzenia Delegatów, Zarządu, Komisji Dyscyplinarnej, Komisji Rewizyjnej;*
7. Terminowe przykazywanie rozpatrzonych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z działalności Związku, zgodnie z art. 9 ust. 8 ustawy o sporcie.
8. Terminowe przesyłanie wniosków o zmianę danych do KRS, zgodnie z art. 22 ustawy o KRS.
9. Zwoływanie posiedzeń Zarządu z częstotliwością zgodną z § 35 ust. 1 Statutu.
10. Podejmowanie uchwał Zarządu zgodnie z § 35 ust. 3 Statutu.
11. Przestrzeganie przez Komisję Rewizyjną § 39 Statutu a w szczególności ust. 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13.

Jednocześnie, uwzględniając, że realizacja kontrolowanej umowy o dofinansowanie została zakończona, w celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych zalecam:

12. Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowania ze środków dotacji wydatków kwalifikowanych zgodnych z katalogiem kosztów, dotyczących realizacji zadań objętych daną umową o dofinansowanie oraz mieszczących się w terminie realizacji dofinansowanych zadań.
13. Wdrożenie, w formie uchwały Zarządu, zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 35 ust. 3 Statutu.
14. Wdrożenie, w formie uchwały Zarządu, wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw.

15. Zapewnienie właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, w szczególności w zakresie sporządzania szczegółowych opisów merytorycznych; wskazania daty i/lub podpisu osoby odpowiedzialnej przy zatwierdzeniu do zapłaty.
16. Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w załącznikach do sprawozdania końcowego w zakresie danych (numerów) dotyczących dokumentów źródłowych.

POUCZENIE

W trybie art. 49, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, zwracam się do Pana Prezesa o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Z upoważnienia
Ministra Sportu i Turystyki
Adam Wojtaś
Dyrektor Generalny
Ministerstwa Sportu i Turystyki
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/