



# MINISTER SPORTU I TURYSTYKI

*Kamil Bortniczuk*

DK-WK.0803.4.2022

Warszawa, dnia 10 listopada 2022 r.

**Pan  
Marek Krajewski**

**Prezes Zarządu  
Polskiego Związku Badmintonu**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 53 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz postanowień umów o dofinansowanie zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki i Ministrem Sportu w latach 2019-2020<sup>2</sup>, minister właściwy do spraw kultury fizycznej<sup>3</sup> przeprowadził kontrolę Polskiego Związku Badmintonu<sup>4</sup> w zakresie wybranych zagadnień dotyczących wykonania umów o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>5</sup>.

### OCENA OGÓLNA

Działalność Polskiego Związku Badmintonu w zakresie prowadzenia w latach 2019-2020 dokumentacji szkoleniowej i sprawowania przez Związek nadzoru nad wykonaniem przez trenerów umów, poddanych kontroli, oceniam negatywnie. Nieprawidłowości w tym zakresie dotyczą środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz budżetu państwa w łącznej kwocie 65.440,00 zł<sup>6</sup>. W szczególności:

- Związek nie przedstawił dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie treningów w Ośrodku Szkolenia Sportowego Młodzieży w Warszawie (OSSM) w 2019 r. w zakresie dotyczącym liczby godzin treningów, liczby zawodników i trenerów, tj. zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie oraz podanym w sprawozdaniach z wykonania umów; w związku z tym kwota dotacji w wysokości 34.000,00 zł, stanowiąca 48,57% badanych kosztów wynagrodzenia trenerów w latach 2019-2020<sup>7</sup>, podlega zwrotowi jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem;
- Związek nie przedstawił wystarczającej dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie przez 4 trenerów zajęć badmintonu w wymiarze 512 godzin w ramach Młodzieżowych Ośrodków Badmintonu (MOB) w 2019 r. (brak zestawień godzinowych, list uczestników zajęć oraz dzienniczek zajęć); w związku z tym kwota 20.480,00 zł, stanowiąca 47,06% badanych kosztów wynagrodzenia trenerów w 2019 r.<sup>8</sup>, podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem;
- Związek nie przedstawił wiarygodnej dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie 56 godzin zajęć badmintonu w ramach MOB w 2019 r.: okazana do kontroli dokumentacja w formie elektronicznej, mająca potwierdzić przeprowadzenie zajęć, budziła istotne wątpliwości, których Związek nie potrafił wyjaśnić; w związku z tym kwota 2.240,00 zł podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem;

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli w administracji rządowej”.

<sup>2</sup> Wykaz umów o dofinansowanie w pkt IV *Wystąpienia pokontrolnego*.

<sup>3</sup> Minister Sportu, Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, a następnie Minister Sportu i Turystyki.

<sup>4</sup> Dalej: „PZBad”, „Związek”.

<sup>5</sup> Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

<sup>6</sup> Co stanowi 3,64% kwoty zbadanego dofinansowania (1.797.230,49 zł).

<sup>7</sup> Badaniu poddano koszty wynagrodzenia czterech trenerów OSSM Warszawa w latach 2019-2020 w łącznej wysokości 70.000,00 zł.

<sup>8</sup> Badaniu poddano koszty wynagrodzenia czterech trenerów MOB w 2019 r. w łącznej wysokości 43.520,00 zł.

- wypłacono trenerom wynagrodzenie za przeprowadzenie 26 godzin zajęć w ramach MOB w 2019 r., pomimo iż w zestawieniach godzinowych, stanowiących potwierdzenie realizacji zajęć, zostały wyszczególnione zajęcia, których terminy przypadały po dniu, w którym zestawienia te zostały przekazane przez trenera do koordynatora MOB (drogą elektroniczną); w związku z tym kwota 1.040,00 zł podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem;
- zajęcia w wymiarze 12 godzin w ramach MOB w 2019 r. nie zostały przeprowadzone z powodu udziału trenerów w odbywających się w tych samych terminach, co zajęcia MOB, innych zawodach/zgrupowaniach w kraju i za granicą; trenerzy za zajęcia, których nie przeprowadzili, pobrali wynagrodzenie, w związku z tym kwota 480,00 zł podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem;
- Związek nie przedstawił wiarygodnej dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie 160 godzin zajęć badmintonu w ramach MOB w 2020 r.: trenerowi wypłacono wynagrodzenie za przeprowadzenie zajęć, pomimo iż dokumenty potwierdzające realizację zajęć (zestawienia godzinowe i listy uczestników zajęć) zostały przekazane przez trenera drogą elektroniczną do koordynatora MOB przed datą zawarcia umowy z trenerem i określonym w niej terminem realizacji zadania; w związku z tym kwota 6.400,00 zł, stanowiąca 15,17% badanych kosztów wynagrodzenia trenerów w 2020 r.<sup>9</sup>, podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Dokumentacja szkoleniowa budziła duże zastrzeżenia co do rzetelności, bowiem na części okazanych dokumentów nie była wskazana dokładna data i godzina zajęć w ramach MOB oraz nie były prowadzone dzienniczki zajęć. Na nierzetelne prowadzenie dokumentacji szkoleniowej wskazuje także fakt, że istotna jej część – potwierdzenie przeprowadzenia 576 godzin zajęć w 2019 r. w ramach MOB – została przekazana kontroli dopiero w toku dodatkowych czynności kontrolnych. Dodatkowo, część okazanej dokumentacji, dot. 242 godzin zajęć, budziła niedające się usunąć wątpliwości co do jej wiarygodności. W przypadku zajęć w OSSM Warszawa przedstawiona dokumentacja szkoleniowa za 2019 r. nie tylko nie zawierała dokumentów, wymaganych umowami z Ministerstwem, ale także dokumentów określonych w umowach Związku z trenerami. Wskazane na fakturach i rachunkach odniesienie do OSSM Warszawa (treningi) nie znajduje potwierdzenia w żadnej załączonej do rachunków i faktur *Ewidencji czasu wykonania umowy*. Charakter nieprawidłowości w tym zakresie oraz ich skala wskazuje na konieczność podjęcia przez Związek pilnych działań zaradczych, w tym wdrożenia skutecznych narzędzi nadzoru i kontroli nad tym aspektem działalności Związku.

Pomimo wprowadzenia w Związku Regulaminu udzielania zamówień publicznych w 2020 r., w procesie zakupów sprzętu kontrola stwierdziła naruszenia zasady konkurencyjności, polegające na kierowaniu ofert dot. zakupów sprzętu i strojów do wąskiego grona oferentów bądź dokonywaniu zakupów u wybranych dostawców, bez stosowania żadnych procedur w tym zakresie. W taki sposób zrealizowano w 2020 r. zakupy na łączną kwotę 475.725,51 zł. Stanowiło to naruszenie postanowień zawartych umów oraz ww. Regulaminu. Należy zauważyć, że zaleceniem poprzedniej kontroli Ministra Sportu i Turystyki z 2018 r. było dokonywanie zakupów u podmiotów wybranych na zasadach konkurencyjnych.

Rozdysponowanie zakupionych lotek (7129 zestawów) zostało udokumentowane zgodnie z umowami. W jednym przypadku stwierdzono brak udokumentowania przekazania zawodnikom sprzętu sportowego, zakupionego ze środków publicznych (obuwie sportowe), w wyniku czego do zwrotu pozostaje kwota 800,00 zł z tytułu wydatkowania niezgodnie z przeznaczeniem.

Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotacji i wydatków dokonanych z tych środków dla każdej ze zbadanych umów (14). Wszystkie zbadane wydatki poniesione na zakup sprzętu sportowego były udokumentowane fakturami i przelewami bankowymi. Poddane analizie dowody księgowe były nierzetelnie weryfikowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (uchybienia dotyczyły ponad 1/3 zbadanych dowodów) oraz stwierdzono przypadki błędów w ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych. Uchybienia te nie miały jednak wpływu na realizację zadań.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków dotacji na: opłacenie składek do organizacji międzynarodowych; na wynajem hali w Józefosławiu oraz zapewnienia wkładu własnego w przypadku umów o nr 2019/0257 i 2020/0105. Nie stwierdzono także, aby Fundacja Narodowy Badminton, w której Prezes Związku pełnił w latach 2019-2020 funkcję Prezesa Zarządu Fundacji, świadczyła na rzecz Związku usługi i realizowała dostawy towarów dotyczące wykonania umów zawartych z Ministerstwem Sportu i Turystyki oraz Ministerstwem Sportu.

<sup>9</sup> Badaniu poddano koszty wynagrodzenia czterech trenerów MOB w 2020 r. w łącznej wysokości 42.200,00 zł.

## I. SYTUACJA PRAWNA ZWIĄZKU

1. PZBad jest polskim związkiem sportowym w rozumieniu art. 7 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie<sup>10</sup> działającym w badmintonie. Związek został zarejestrowany 23 listopada 2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000061704. PZBad jest członkiem światowej i europejskiej organizacji badmintona oraz Polskiego Komitetu Olimpijskiego.

Zgodnie ze statutem, celami Związku są:

- 1) organizacja, popularyzacja i rozwój badmintona w Polsce;
- 2) reprezentowanie, ochrona praw i interesów oraz koordynacja działań członków.

(Dowód: akta kontroli str. 11-23)

## II. PROGRAMY MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI ORAZ MINISTRA SPORTU

### Decyzje Ministra Sportu i Turystyki dotyczące realizacji zadań w 2019 r.

2. Minister Sportu i Turystyki wydał sześć decyzji dotyczących zadań realizowanych przez Związek w 2019 r.:

- 1) Nr 57 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>11</sup>, zmieniona decyzjami: Nr 9 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 22 lutego 2019 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży<sup>12</sup>, Nr 10 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 28 lutego 2019 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>13</sup>, Nr 14 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 marca 2019 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>14</sup>, Nr 18 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 28 marca 2019 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>15</sup>;
- 2) Nr 63 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku”<sup>16</sup>, zmieniona decyzją Nr 20 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 maja 2019 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku”<sup>17</sup>;
- 3) Nr 67 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2019 roku”<sup>18</sup>;
- 4) Nr 69 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży”<sup>19</sup>; zmieniona decyzją Nr 35 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 października 2019 r. zmieniająca decyzję Nr 69 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży”<sup>20</sup>;

<sup>10</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1133.

<sup>11</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 84; dalej: „Program Sport Wszystkich Dzieci na 2019 r.”.

<sup>12</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 15.

<sup>13</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 16.

<sup>14</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 22.

<sup>15</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 29.

<sup>16</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 93; dalej: „Program dofinansowania KN w 2019 r.”.

<sup>17</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 35.

<sup>18</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 103; dalej: „Program dofinansowania KNNS w 2019 r.”.

<sup>19</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 105; dalej: „Program dofinansowania szkolenia sportowego w 2019 r.”.

<sup>20</sup> Dz.Ur. Ministra Sportu i Turystyki poz. 57.

- 5) Nr 70 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełnosprawnych w 2019 r.”<sup>21</sup>;
- 6) decyzja Nr 28 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 5 lipca 2019 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania realizacji zadań związanych z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej”<sup>22</sup>. (Dowód: akta kontroli str. 24-179)

### **Decyzje Ministra Sportu i Turystyki oraz Ministra Sportu dotyczące realizacji zadań w 2020 r.**

**3.** Minister Sportu i Turystyki oraz Minister Sportu wydali sześć decyzji dotyczących zadań realizowanych przez Związek w 2020 r.:

- 1) Nr 41 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>23</sup>, zmieniona decyzjami: Nr 7 Ministra Sportu z dnia 11 lutego 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>24</sup>, Nr 14 Ministra Sportu z dnia 6 marca 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>25</sup>, Nr 16 Ministra Sportu z dnia 16 marca 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>26</sup>, Nr 19 Ministra Sportu z dnia 6 kwietnia 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>27</sup>, Nr 24 Ministra Sportu z dnia 21 kwietnia 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>28</sup>, Nr 35 Ministra Sportu z dnia 6 lipca 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>29</sup>;
- 2) Nr 43 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży”<sup>30</sup>;
- 3) Nr 45 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2020 roku”<sup>31</sup>;
- 4) Nr 46 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2020 roku”<sup>32</sup>;
- 5) Nr 47 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełno-sprawnych w 2020 roku”<sup>33</sup>;

<sup>21</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 106; dalej: „Program dofinansowania z FRKF szkolenia sportowego NS w 2019 r.”.

<sup>22</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 48; dalej: „Program dofinansowania z FRKF KN w 2019 r.”.

<sup>23</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 68; dalej: „Program Sport Wszystkich Dzieci na 2020 r.”.

<sup>24</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu poz. 9.

<sup>25</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu poz. 19.

<sup>26</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu poz. 21.

<sup>27</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu poz. 24.

<sup>28</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu poz. 29.

<sup>29</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu poz. 44.

<sup>30</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu poz. 70; dalej: „Program dofinansowania szkolenia sportowego w 2020 r.”.

<sup>31</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 72; dalej: „Program dofinansowania KN w 2020 r.”.

<sup>32</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 73; dalej: „Program dofinansowania KNNS w 2020 r.”.

<sup>33</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 74; dalej: „Program dofinansowania z FRKF szkolenia sportowego NS w 2020 r.”.

- 6) Nr 37 Ministra Sportu z dnia 1 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży pn. «Mały wielki Polak – nadzieje olimpijskie»<sup>34</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 180-341)

### III. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I EWIDENCJA KSIĘGOWA

4. Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości PZBad posiadał zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu Związku z 17 stycznia 2014 r.<sup>35</sup>.

Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>36</sup> i postanowieniami umów o dofinansowanie. (Dowód: akta kontroli str. 342-465)

### IV. UMOWY O DOFINANSOWANIE

**Umowy o dofinansowanie na zadania realizowane w 2019 r.**

#### Zadania publiczne dofinansowane ze środków budżetu państwa

5. Badaniem objęto dwie umowy zawarte z Ministrem Sportu i Turystyki na realizację zadań w 2019 r.:
- 1) 2019/0396/0062/UDot/4/DSW z 31 maja 2019 r. na zadanie pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2019 roku”<sup>37</sup>. Umowę aneksowano 31 maja 2019 r. i 31 grudnia 2019 r.;
  - 2) 2019/0469/0062/UDot/4/DSW z 3 września 2019 r. na zadanie pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku”<sup>38</sup>. Umowę aneksowano 24 grudnia 2019 r. i 30 grudnia 2019 r. (Dowód: akta kontroli str. 466-675)

#### Zadania publiczne dofinansowane ze środków FRKF

6. Badaniem objęto sześć umów zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki na realizację zadań w 2019 r.:
- 1) 2019/0095/0004/SubC/DSW z 6 czerwca 2019 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego osób niepełnosprawnych w 2019 r. związanego z przygotowaniem do igrzysk paraolimpijskich<sup>39</sup>. Umowę aneksowano 5 września 2019 r. i 31 grudnia 2019 r.;
  - 2) 2019/0229/0004/SubB/DSW z 17 czerwca 2019 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem centralnym<sup>40</sup>. Umowę aneksowano 12 września 2019 r. i 10 grudnia 2019 r.;
  - 3) 2019/0230/0004/SubB/DSW z 17 czerwca 2019 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym w SMS<sup>41</sup>. Umowę aneksowano 10 września 2019 r. i 10 grudnia 2019 r.;
  - 4) 2019/0236/0004/SubB/DSW z 19 czerwca 2019 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym w OSSM<sup>42</sup>. Umowę aneksowano 10 września 2019 r., 10 grudnia 2019 r.;
  - 5) 2019/0257/0004/Sub.B/DS-SWD/12/ISz z 11 lipca 2019 r. na zadanie pn. „Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe – Młodzieżowe Ośrodki Badmintonu”<sup>43</sup>. Umowę aneksowano 17 października 2019 r.;
  - 6) 2019/0337/0004/SubB/DSW z 9 października 2019 r. na zadanie pn. „Program dofinansowania realizacji zadań związanych z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach

<sup>34</sup> Dz.Urz. Ministra Sportu poz. 53; dalej: „Program Mały wielki Polak”.

<sup>35</sup> Uchwała Zarządu Polskiego Związku Badmintonu Nr 08/2014/XI z dnia 17.01.2014 w sprawie przyjęcia „Polityki rachunkowości w PZBad”.

<sup>36</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305.

<sup>37</sup> Dalej: „umowa 2019/0396”.

<sup>38</sup> Dalej: „umowa 2019/0469”.

<sup>39</sup> Dalej: „umowa 2019/0095”.

<sup>40</sup> Dalej: „umowa 2019/0229”.

<sup>41</sup> Dalej: „umowa 2019/0230”.

<sup>42</sup> Dalej: „umowa 2019/0236”.

<sup>43</sup> Dalej: „umowa 2019/0257”.

olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>44</sup>. Umowę aneksowano 30 grudnia 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 676-1382)

#### Umowy o dofinansowanie na zadania realizowane w 2020 r.

##### Zadania publiczne dofinansowane ze środków budżetu państwa

7. Badaniem objęto dwie umowy zawarte z Ministrem Sportu na realizację zadań w 2020 r.:

- 1) 2020/0048/0062/UDot/4/DSW z 2 marca 2020 r. na zadanie pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2020 roku”<sup>45</sup>
- 2) 2020/0060/0062/UDot/4/DSW z 12 marca 2020 r. na zadanie pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2020 roku”<sup>46</sup>. Umowę aneksowano 28 kwietnia 2020 r., 9 września 2020 r., 22 października 2020 r. i 3 listopada 2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1383-1612)

##### Zadania publiczne dofinansowane ze środków FRKF

8. Badaniem objęto sześć umów zawartych z Ministrem Sportu na realizację zadań w 2020 r.:

- 1) 2020/0038/0004/SubC/DSW z 22 kwietnia 2020 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego osób niepełnosprawnych w 2020 r. związanego z przygotowaniem i udziałem w igrzyskach paraolimpijskich<sup>47</sup>. Umowę aneksowano 7 września 2020 r.;
- 2) 2020/0063/0004/SubB/DSW z 9 kwietnia 2020 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym w Szkołach Mistrzostwa Sportowego<sup>48</sup>. Umowę aneksowano 17 września 2020 r.;
- 3) 2020/0067/0004/SubB/DSW z 15 kwietnia 2020 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem centralnym<sup>49</sup>. Umowę aneksowano 17 września 2020 r. i 26 października 2020 r.;
- 4) 2020/0070/0004/SubB/DSW z 22 kwietnia 2020 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym w Ośrodkach Szkolenia Sportowego Młodzieży<sup>50</sup>. Umowę aneksowano 17 września 2020 r. i 27 października 2020 r.;
- 5) 2020/0105/0004/Sub.B/DS-SWD/12/ISz z 25 maja 2020 r. na zadanie pn. „Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe – Młodzieżowe Ośrodki Badmintona”<sup>51</sup>. Umowę aneksowano 4 sierpnia 2020 r., 20 sierpnia 2020 r. i 26 października 2020 r.;
- 6) 2020/0296/0004/SubB/DSW z 11 grudnia 2020 r. na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży<sup>52</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 1613-2453)

## V. SPRZĘT SPORTOWY

### Zakup, dystrybucja i certyfikacja lotek.

9. Realizacja celów określonych w Programach<sup>53</sup> następuje m.in. poprzez zabezpieczenie zawodników w niezbędny sprzęt sportowy lub specjalistyczny nieodzowny do zachowania ciągłości realizacji szkolenia, w wieloletnim procesie treningowym. Zgodnie z zakresem i warunkami realizacji zadań, zawartymi w Programach, Związek miał obowiązek prowadzenia ewidencji dystrybucji sprzętu sportowego zawierającej m.in. wykaz i listę zawodników potwierdzających odbiór w formie protokołu zdawczo-odbiorczego.

<sup>44</sup> Dalej: „umowa 2019/0337”.

<sup>45</sup> Dalej: „umowa 2020/0048”.

<sup>46</sup> Dalej: „umowa 2020/0060”.

<sup>47</sup> Dalej: „umowa 2020/0038”.

<sup>48</sup> Dalej: „umowa 2020/0063”.

<sup>49</sup> Dalej: „umowa 2020/0067”.

<sup>50</sup> Dalej: „umowa 2020/0070”.

<sup>51</sup> Dalej: „umowa 2020/0105”.

<sup>52</sup> Dalej: „umowa 2020/0296”.

<sup>53</sup> Przypis nr: 16, 19, 21, 22, 30, 31, 33 i 34.

Na podstawie postanowień wszystkich 14 zbadanych umów o dofinansowanie<sup>54</sup> PZBad przy zawieraniu umów z kontrahentami był zobowiązany wydatkować środki w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>55</sup> w zakresie, w jakim mają zastosowanie do Związku i realizowanego zadania, a w odniesieniu do zakupów wyłączonych z zakresu stosowania ustawy PZP – w trybie przetargu, zgodnie z art. 70<sup>1</sup> i 70<sup>3</sup> – 70<sup>5</sup> ustawy Kodeks cywilny (KC), chyba że charakter umowy lub jej przedmiot czynią niezasadnym zastosowanie formy przetargu lub przepisy szczególne przewidują inną formę i tryb zawierania umów. Związek był zobowiązany również do przekazania ogłoszenia o przetargu, kierowanego w trybie KC, do możliwie nieograniczonego kręgu adresatów.

10. Wybór dostawcy lotek nastąpił w drodze konkursów:

- na wybór sponsora sportowego,
- na listę kwalifikacyjną lotek PZBad.

Po przeprowadzeniu procedury konkursowej Zarząd PZBad podjął 25 kwietnia 2019 r. uchwałę dotyczącą wyboru sponsora sportowego związku<sup>56</sup>.

Umowa sponsorska została zawarta 24 kwietnia 2019 r. na okres do 31 marca 2020 r., a następnie przedłużona do 31 marca 2021 r. Za jej realizację odpowiedzialny był Partner Sportowy PZBad – firma AB Sport Sp. z o.o., będący wyłącznym przedstawicielem firmy MAXX, z którym 25 kwietnia 2019 r. została zawarta umowa na dostawę sprzętu sportowego.

W kwestii zawarcia umowy sponsorskiej przed podjęciem przez Zarząd Związku uchwały w sprawie wyboru sponsora Sekretarz generalny Związku wyjaśnił: (...) *ponieważ umowa była podpisywana w sposób zdalny, znalazła się tam data zapisana z uzgodnień.*

Zawarcie umowy sponsorskiej przed dokonaniem formalnego wyboru sponsora sportowego PZBad było działaniem nierzetelnym.

(Dowód: akta kontroli str. 53-85, 104-179, 213-274, 292-341, 2454-2513, 3743-3754, 3823-3829)

11. PZBad w 2019 r. dokonał zakupu sprzętu sportowego u dwóch dostawców na łączną kwotę 256.479,27 zł, w tym kwota dofinansowania wyniosła 256.345,00 zł. Zakupów sprzętu sportowego dokonano w ramach siedmiu umów o dofinansowanie<sup>57</sup>. Zakupy udokumentowane zostały 11 fakturami, z czego 10 faktur wystawionych zostało przez tego samego kontrahenta (firma AB Sport Sp. z o.o.).

W 2019 r. Związek dokonał zakupów lotek do gry w badmintonu od firmy AB Sport Sp. z o.o., która pełniła funkcję Partnera Sportowego PZBad, w ramach bieżącej współpracy i zgodnie z ustaloną listą kwalifikacyjną lotek. Zakupy zostały udokumentowane ośmioma fakturami wystawionymi na łączną kwotę 231.383,34 zł (kwota dofinansowania – 231.250,00 zł).

Pozostałe zakupy w postaci lotek AS50 za kwotę 10.500,00 zł zostały dokonane od firmy Vector Media Grzegorz Melion.

12. W 2020 r. Związek dokonał zakupu sprzętu sportowego na łączną kwotę 1.295.550,51 zł, w tym kwota dofinansowania wyniosła 1.293.503,99 zł. W 2020 r. zakupy lotek zostały zrealizowane na podstawie konkursu na listę lotek z 2019 r. obowiązującą w 2020 r. i udokumentowane 16 fakturami, na łączną kwotę 694.690,82 zł. Łącznie w okresie 2019-2020 PZBad zakupił 7123 zestawy lotek (12 sztuk w zestawie) na łączną kwotę 936.574,16 zł.

13. Związek udokumentował rozdysponowanie wszystkich zestawów lotek do gry w badmintonu, dofinansowanych ze środków dotacji, w formie protokołów zdawczo-odbiorczych. Odbiór lotek został pokwitowany przez trenerów kadry narodowej, kadry narodowej juniorów, OSSM, szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w ramach szkolenia centralnego, przedstawicieli Szkół Mistrzostwa Sportowego, a także klubów sportowych w ramach MOB.

14. Spośród zakupionych i rozliczonych w 2019 r. 1925 zestawów lotek 75 zestawów posiadało certyfikat Międzynarodowej Federacji Badmintonu (BWF), co stanowiło 3,89% całości dofinansowanych lotek. Natomiast

<sup>54</sup> Przypis nr: 37-43 i 45-51.

<sup>55</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej: „PZP”.

<sup>56</sup> Uchwała Zarządu Polskiego Związku Badmintonu nr 237/2019/XIII z dnia 25.04.2019 r. w sprawie wyboru Sponsora Sportowego Polskiego Związku Badmintonu.

<sup>57</sup> 2019/0095, 2019/0229, 2019/0230, 2019/0236, 2019/0257, 2019/0337, 2019/0469.

w 2020 r. z pośród 5198 zestawów – 569 posiadało ww. certyfikat i stanowiło 11,47% wszystkich zakupionych lotek w ramach zawartych przez Związek umów o dofinansowanie.

Żadna z zawartych umów o dofinansowanie nie zawiera wymogu obligującego Związek do zakupu certyfikowanego sprzętu ze środków dotacji.

Prezes Związku wyjaśnił, że PZBad nigdy przy zakupie lotek nie kierował się posiadaniem przez nich certyfikacji, bądź nie. Zawsze przy zakupach kierowaliśmy się stosunkiem jakości do ceny danej lotki. Certyfikacja lotki nie określa jej jakości, lecz jest rodzajem daniny, którą płaci producent do Federacji Światowej (BWF) celem uzyskania możliwości rozgrywania daną lotką turnieju międzynarodowego. Turnieje międzynarodowe rozgrywane są lotkami z certyfikatem, korzyścią dla producenta jest marketing, oraz poniekąd zmuszanie zawodników i Federacji do zakupów takich lotek. PZBad również kupował i kupuje lotki Yonexa lub Victora przed ważnymi turniejami, aby zawodnicy na kilku treningach mogli potrenować. Lotka Maxx spełnia wszystkie parametry najlepszych lotek na Świecie (gramatura, średnica, jakość piór) i jest produkowana często w tych samych fabrykach w Chinach co lotki innych producentów. Nasi zawodnicy i trenerzy bywający w Azji często spotykali się na treningach z lotką Maxx. Czołowi zawodnicy Malezyjscy z gwiazdą tej dyscypliny sportu na Świecie Lee Chong Weiem również często trenowali lotkami Maxxa. (Prezes był osobiście w Kuala Lumpur na treningach badmintona czołowych zawodników, którzy trenowali lotkami Maxx i widział na ich twarzach pełne zadowolenie). Gęsi z których piór są produkowane najlepsze lotki są hodowane w Chinach, niestety nie wiem, z której części ciała wrywane są pióra na lotki Yonexa, Victora, bądź Maxxa, ale jakość jest porównywalna. Gęsi są karmione specjalną mieszanką zbożową, aby ich pióra były twarde, długie i spełniały parametry lotne. Najwięksi producenci mają w swojej palecie lotki certyfikowane robione z piór kaczych. Ale kaczątka to nie gęś i jej pióra są zdecydowanie gorsze, a co za tym idzie wykorzystywane są do gry przez początkujących adeptów badmintona. To chyba najlepszy przykład, że certyfikat nie jest synonimem jakości. Dodatkową zaletą lotki Maxx jest niższa cena niż wymienionych lotek, oraz trwałość, co daje możliwość jej wykorzystania do wielu ćwiczeń po częściowym zużyciu. Kadra Elity wykorzystuje nienadające się lotki do gry do rozgrzewki i do ćwiczeń z „dużą ilością”, młodsi zawodnicy oprócz ćwiczeń wymienionych, wolniej zużywają lotkę, co per saldo jest rozwiązaniem najbardziej ekonomicznym. Zanim zdecydowaliśmy się na zakup lotek Maxx, owe lotki przez 2 tygodnie były testowane przez naszych byłych wybitnych zawodników – Olimpijczyków: Roberta Mateusiaka, Nadię Ziębę, Przemka Wachę, Jacka Hankiewicza. W ich opinii lotka Maxx spełnia najwyższe standardy jakości. Ponadto lotka Maxx również posiada dwa rodzaje szybkości 77 i 78, co daje możliwość jej dopasowania do warunków temperatury panujących na hali. Lotka była również testowana i sprawdzana przez wybitnego eksperta w dziedzinie oceny jakości lotki, ówczesnego trenera kadry narodowej Koreańczyka Kim Young Mana. Jego bardzo pozytywna opinia na temat lotki Maxxa nie pozostawiała złudzeń, że podejmujemy najlepszą decyzję handlową. Lotka Maxx została również zakupiona przez Kancelarię Sejmu RP dla posłów Rzeczypospolitej, którzy sukcesywnie grają w badmintona.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień nie można zgodzić się ze stwierdzeniem, że certyfikacja nie potwierdza i określa jakości. Sprzęt certyfikowany musi spełnić określone wymagania, zarówno jakościowe, jak i techniczne. W przypadku lotek do gry w badmintona testy przeprowadzane są przez laboratorium wyznaczone przez BWF oraz przez międzynarodowych zawodników. Testy te obejmują zgodność z przepisami BWF dotyczącymi badmintona, trajektorię lotu, odchylenie lotu, stabilność podczas uderzeń oraz chropowatość powierzchni bazy. Program certyfikacji sprzętu pozwala uzyskać odpowiedź na pytanie, czy sprzęt jest zgodny z przepisami gry w badmintona oraz czy istnieją jakiegokolwiek prawdopodobne zagrożenia bezpieczeństwa spowodowane przez dany produkt i jego właściwości techniczne.

Ponadto, należy wskazać, że opinie trenerów i byłych zawodników, na które powołuje się Związek, odnośnie jakości kupowanych przez PZBad lotek nie posiadających certyfikatu BWF, nie są poparte żadnymi niezależnymi ocenami w zakresie spełniania istotnych parametrów, którymi powinny cechować się lotki. Wiążące normy jakościowe lotek określane są jedynie przez BWF w procesie ich certyfikacji.

Kierując się nadrzędnym celem, jakim jest osiągnięcie przez szkolonych zawodników jak najlepszych wyników we współzawodnictwie międzynarodowym, Związek powinien umożliwić zawodnikom kadry narodowej grę certyfikowanymi lotkami. W długofalowym procesie szkolenia zawodników przygotowujących się do startów w międzynarodowych imprezach sportowych istotnym jest, aby na treningach mieli oni zapewniony sprzęt, który jest uznawany i wykorzystywany w trakcie tych rozgrywek. Mecze badmintona w ramach międzynarodowych turniejów rozgrywane są lotkami posiadającymi certyfikat BWF.



W odpowiedzi na wątpliwości kontroli, czy Związek dokonując zakupu niecertyfikowanych lotek do celów szkoleniowych dla zawodników kadry narodowej (w 2019 r. – zakupy dotyczyły 96,1%, a w 2020 r. 88,5% całości dofinansowanych lotek) zapewnił im optymalne warunki w procesie przygotowywania się do występów na turniejach międzynarodowych, Prezes Związku odpowiedział, że wybór rodzaju lotek był wyrazem gospodarności oraz że poprzez zakup również lotek certyfikowanych (3,89% w roku 2019, 11,47% w roku 2020), PZBad zapewnił zawodnikom możliwość trenowania na sprzęcie używanym w międzynarodowych zawodach, realizując tym samym cele określone w Programach. Lotki te użytkowane są z satysfakcją przez zawodników polskich i zagranicznych, w tym przez osiągających sukcesy olimpijczyków. Zakup lotek MAXX umożliwił zatem rzetelne, zgodne z międzynarodową praktyką przygotowanie się zawodników do występów w zawodach, w tym międzynarodowych, nie narażając przy tym Związku na dodatkowe koszty i niegospodarność.

(Dowód: akta kontroli str. 2584-3368, 3738-3741, 3749-3754, 3823-3826, 4212-4215)

### Wybór kontrahentów

15. Wybór dostawcy sprzętu sportowego w 2019 r. w głównej mierze opierał się na stałej współpracy z Partnerem Sportowym, który zapewniał dostawy lotek, a także strojów sportowych.

Jako Partner Sportowy PZBad została wybrana firma AB Sport Sp. z o.o., w której jedynym udziałowcem był [ ] – trener na stałe współpracujący ze Związkiem. [ ] do 31 października 2019 r. pełnił także jednoosobowo funkcję prezesa Zarządu ww. Spółki. Tego typu powiązania biznesowe, choć nie są zabronione prawnie, niosą za sobą znamiona postrzeżanego konfliktu interesów.

16. W 2019 r. Związek nie posiadał procedur wewnętrznych regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw.

Zgodnie z *Kodeksem Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych*<sup>58</sup> z 2017 r. – wytyczne 3B5 i 3B6 bezwzględnie wiążące – Polski Związek Sportowy powinien ustanowić przejrzyste i jasne procedury zamawiania usług, towarów i robót budowlanych oraz procedury te powinny być stosowane do zamawiania i zakupu usług, towarów i robót budowlanych, w tym także tych, które nie są objęte prawem zamówień publicznych. Procedury powinny jasno wskazywać sposób wyboru dostawcy usług, towarów lub robót budowlanych oraz osoby, które mogą podjąć decyzję o takich wydatkach. Dostawcy powinni być wybierani w procedurze konkurencyjnej. Informacje o wyborze dostawcy wyłonionego w procedurze konkurencyjnej powinny być publikowane na stronie internetowej związku.

Niewdrożenie w Związku w 2019 r. procedur zamawiania usług, towarów i robót budowlanych stanowiło naruszenie ww. bezwzględnie wiążących wytycznych, zawartych w *Kodeksie Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych*.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił: (...) *pracownicy Związku na bieżąco śledzą i monitorują jakość i ceny sprzętu niezbędnego do realizacji programów. W przypadku zakupów zbierane były oferty dostawców i wybierano najlepszą jakościowo i cenowo ofertę. (...) Przy zamówieniach opieraliśmy się na wiedzy i doświadczeniu trenerów i zawodników, dodatkowo zbieraliśmy oferty aktualne na rynku.*

17. W 2019 r. ze środków FRKF na podstawie umów o dofinansowanie sfinansowano zakupy lotek oraz strojów sportowych, tj. dresów, koszulek, spodenek, skarpet i owijek.

Zapytanie ofertowe dotyczące zakupu strojów sportowych zostało skierowane 16.10.2019 r. drogą mailową do trzech potencjalnych oferentów – Victor Polska Cezary Gutowski, Vektor Media Grzegorz Melion i AB Sport Sp. z o.o. W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta firmy AB Sport Sp. z o.o., która została wybrana jako dostawca sprzętu w postaci strojów sportowych.

Pozostałe zakupy w postaci lotek AS50 za kwotę 10.500,00 zł zostały dokonane od firmy Vektor Media Grzegorz Melion, bez kierowania zapytania ofertowego do oferentów, co stanowiło naruszenie § 17 ust. 2 umowy nr 2019/0229, zgodnie z którym zakupy powinny być dokonywane z zachowaniem zasady konkurencyjności.

Sekretarz Związku wyjaśnił: *Polski Związek Badmintonu w 2019 roku na bieżąco monitorował oferty i ceny sprzętu niezbędnego do realizacji programów. Pracownicy kierowali się zasadą w zakresie wydatkowania środków w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny (...).*

<sup>58</sup> <https://www.msit.gov.pl/pl/batony/67,Kodeks-Dobrego-Zarządzania-Dla-Polskich-Związków-Sportowych.html>.

Przykładem celowości, oszczędności i konkurencyjności były zakupy lotek, które są najważniejsze dla nas w procesie treningowym. Na rynku mamy kilkadziesiąt rodzajów lotek i producentów. Braliśmy pod uwagę jakość lotek dostępnych na rynku, (jak długo lotki nie zmieniają swoich parametrów), trwałość lotek tzn. czy daną lotkę po częściowym zużyciu można jeszcze wykorzystywać do innych ćwiczeń nie wymagających nowych lotek (ćwiczenia szybkościowe, nagrywanie dużej ilości lotek), oraz cenę dostępną dla PZBad. Każdy z producentów lotek posiada kilka rodzajów lotek od tych z piór kaczyc dla amatorów, poprzez lotki z piór gęsich ale gorszej jakości i lotki najwyższej klasy z najlepszych piór gęsich. Dla zawodników trenujących profesjonalnie tylko ten ostatni rodzaj lotek wchodził w rachubę i był brany pod uwagę. Pod względem jakościowym najlepszą lotką na rynku jest lotka japońska Yonex AS-50 a lotki tajwańskie firmy Victor i malezyjski Maxx były ze sobą porównywalne, ale ustępowały Yonexowi. Jeśli chodzi o trwałość to tutaj lotka Maxx uzyskiwała przewagę. Jeśli chodzi o cenę to tuba lotek Yonexa była powyżej 150 zł/szt., Victora powyżej 140 zł /szt., a lotka Maxxa za 135 zł/szt. Biorąc pod uwagę powyższe Związek kupował lotki firmy Maxx. Innych producentów jak Babolat, Kawasaki, RSL. Yahooe nie braliśmy pod uwagę, ze względu na dobrą znajomość rynku i naszym zdaniem gorsze parametry tych lotek”.

**18.** Uchwałą Zarządu PZBad nr 309/2020/XIII z 5 marca 2020 r. Związek wprowadził *Regulamin* udzielania zamówień publicznych w PZBad.

*Regulamin* dotyczył udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30.000,00 EUR i określił rozwiązania organizacyjne i procedury dla dwóch progów kwotowych, tj. do kwoty 10.000,00 zł oraz dla zamówień przekraczających wartość szacunkową wyrażoną w złotych dla kwoty od 10.000,00 zł do 30.000,00 EUR netto. Zgodnie z zapisami regulaminu zastosowane procedury organizacyjne i procedury wynikają m.in. z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 1843 tekst jednolity). Obie procedury są zbieżne, przy czym procedura dla zamówień przekraczających wartość szacunkową wyrażoną w złotych dla kwoty od 10.000,00 zł do 30.000,00 EUR netto przewiduje odstępstwa od czynności polegających na przeglądzie cen. Procedura ta przewiduje także uproszczenie procedury w przypadku wystąpienia nagłych zdarzeń losowych lub różnego typu awarii i ma na celu usunięcie strat lub ograniczenia funkcjonowania Związku.

Dla zamówień powyżej progu *Regulamin* zawiera zobowiązanie do stosowania przepisów PZP, określa tryb pracy komisji przetargowej i sposób dokumentowania czynności.

**19.** W 2020 r. Związek dokonał zakupu sprzętu sportowego na łączną kwotę 1.295.550,51 zł, w tym zakupy dokonane u Partnera Sportowego wyniosły 780.077,00 zł.

W 2020 r. Związek przeprowadził trzy procedury udzielenia zamówienia w trybie ww. *Regulaminu*:

- 1) na zakup sprzętu sportowego w postaci strojów sportowych i lotek w procedurze zapytania o cenę:  
Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej Związku oraz skierowane drogą mailową do 3 potencjalnych oferentów. Wpłynęły 2 oferty, z których dokonano wyboru oferty złożonej przez Partnera Sportowego Związku. W Protokole z posiedzenia Komisji Konkursowej stwierdzono, że wybór został uzasadniony korzystniejszą ceną, dostępnością towaru, czasem dostawy w przypadku większych zamówień do dwóch miesięcy oraz kosztami transportu i odprawy celnej wliczonymi w cenę sprzedaży.

W toku kontroli potwierdzono, że została wybrana najkorzystniejsza oferta.

- 2) na zakup maszyn do naciągu rakiet w trybie zapytania ofertowego:  
Wybór dostawcy maszyn do naciągu rakiet został dokonany w oparciu o zapytanie skierowane do trzech wykonawców. Zapytanie nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Związku. Spośród złożonych ofert dokonano wyboru firmy W&W Racket Sports MiM Wieczorek s.c. z uwagi na pełniejszą ofertę i korzystniejsze warunki cenowe, co zostało stwierdzone w *Informacji o wyborze wykonawcy (...)*.

W toku kontroli potwierdzono, że została wybrana najkorzystniejsza oferta.

Natomiast nie został spełniony wymóg skierowania ogłoszenia do możliwie nieograniczonego kręgu adresatów, np. poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Związku, co stanowiło naruszenie § 17 umowy 2020/0070 i § 18 umowy 2020/0105.

- 3) na zakup materacy do ćwiczeń:  
W przypadku zakupu materacy do ćwiczeń oferenta wybrano w wyniku przeglądu ofert na stronach internetowych. Przeanalizowano oferty 3 kontrahentów i stwierdzono, że najlepsza oferta należy do firmy

Martex-Kids. Związek dokonał zakupu u kontrahenta, powiązanego z wybranym oferentem (tożsama nazwa i adres firmy).

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, iż przy zakupie materacy kierowano się dostępnością towaru na rynku oraz konkurencyjną ceną. Firma objęta procedurą nie posiadała towaru.

20. Pozostałe zakupy w 2020 r. na łączną kwotę 475.725,51 zł realizowane były bez zastosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych w PZBad, bez stosowania zasady konkurencyjności. W taki sposób zakupiono sprzęt sportowy m.in. od firm:

- Vektor Media Grzegorz Melion na łączną kwotę 177.596,70 zł (kwota dofinansowania 177.396,36 zł),
- Victor Polska Cezary Gutowski na łączną kwotę 85.487,00 zł (kwota dofinansowania 85.483,31 zł),
- Sportkonsulting Sp. z o.o. i Wspólnicy Sp. k. na kwotę 62.652,00 zł w całości sfinansowaną ze środków dotacji,
- ATU Beata Glinicka na kwotę 54.006,84 zł (kwota dofinansowania – 54.000,00 zł),
- Centurion Consulting Grzegorz Dąbrowski na kwotę 29.766,00 zł w całości sfinansowaną ze środków dotacji.

Powyższe działania Związku naruszyły postanowienia siedmiu umów o dofinansowanie<sup>59</sup> obligujące Związek do dokonywania zakupów w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny.

Sekretarz generalny związku wyjaśnił: (...) procedura zakupu polegała na wyborze najlepszej oferty pod względem jakości i ceny oraz dostępności na rynku, (...) wybierano oferty gwarantujące dostępność towaru i terminowość realizacji zamówienia.

Działania te naruszyły także § 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Związku oraz §§ 1 i 2 Regulaminu pracy komisji przetargowej w PZBad, bowiem nie została powołana komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielania zamówienia w sytuacji, gdy kwota zamówień przekroczyła równowartość 30.000 euro. W 2020 r. na zakup strojów sportowych (koszulki, spodenki, skarpety, dresy, kurtki, buty) została wydatkowana kwota 158.842,22 zł (kwota dofinansowania). Pozostały zakupiony sprzęt sportowy został dofinansowany w wysokości 1.131.593,56 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 2514-2583, 3369-3375, 3738-3741)

### **Ewidencja dystrybucji sprzętu sportowego**

21. Zgodnie z zasadami realizacji procesu szkolenia, zawartymi w poszczególnych Programach<sup>60</sup>, Związek miał obowiązek prowadzenia ewidencji dystrybucji sprzętu sportowego, zawierającej m.in. wykaz i listę zawodników potwierdzających odbiór w formie protokołu zdawczo-odbiorczego.

PZBad w okresie objętym kontrolą (2019-2020) nie posiadał wewnętrznego regulaminu dystrybucji sprzętu sportowego.

Prezes Związku wyjaśnił: „Sprzęt jest wydawany dla każdego zawodnika kadry (...) lub do trenerów; aby oni dysponowali sprzętem w celu efektywnego wykorzystania. Sprzęt dedykowany dla treningu fizycznego i/lub fizjoterapeutycznego jest przekazywany odpowiedniemu, dedykowanemu trenerowi. Sprzęt techniczny jak maszyna do naciągu rakiet, maszyna do wyrzucania lotek jest przekazywany do ośrodków PZBad (Centralny Ośrodek Szkoleniowy, OSSM i SMS)”.

22. PZBad posiadał wszystkie protokoły zdawczo-odbiorcze dotyczące przekazania sprzętu sportowego zawodnikom lub innym uprawnionym odbiorcom (klub, itp.).

W toku analizy protokołów ustalono, że:

- 1) w jednym z dwóch protokołów przekazania sprzętu w postaci strojów sportowych do faktury FV4/20-MAG1 zawodnicy potwierdzili pobranie strojów w rozmiarach nie w pełni odpowiadających rozmiarom wskazanym na fakturze (np. potwierdzenie odbioru XL – na fakturze: 2XL, 3XL, 4XL, itp.). Liczba pobranych strojów na protokołach zdawczo-odbiorczych jest zgodna z liczbą wskazaną na ww. fakturze.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że rozbieżności w rozmiarach wynikają z odmiennego określenia rozmiaru w Europie i Azji.

<sup>59</sup> §17 umowy nr 2020/0063, 2020/0067, 2020/0070, 2020/0296; §18 umowy nr 2020/0105; §19 umowy nr 2020/0038 i §21 umowy nr 2020/0060.

<sup>60</sup> Przepis nr: 23, 25, 26, 28, 37, 38, 39 i 40.

- 2) wartość zakupionej skrzyni podana w protokole przekazania sprzętu była o 1.000,00 zł wyższa niż podana na fakturze.

Zgodnie z fakturą zakupu<sup>61</sup> Związek zakupił zestaw skrzyni plyometrycznych w cenie 3.149,99 zł, z czego kwota dofinansowania ze środków FRKF wyniosła 3.100,00 zł. Kwota dofinansowania w tej wysokości (3.100,00 zł) została wykazana w wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej zakupu sprzętu sportowego prowadzonej dla umowy 2020/0070 oraz wykazana w załączniku nr 28 Zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego zadania.

Powyższy błąd w protokole przekazania sprzętu nosi znamiona omyłki i nie skutkuje zwrotem kwoty dofinansowania.

- 3) na protokole przekazania sprzętu sportowego nie widniały podpisy potwierdzające odbiór sześciu sztuk rakiet do gry przez dwóch zawodników w ramach umowy nr 2020/0070. Stanowi to naruszenie postanowień Programu dofinansowania szkolenia sportowego w 2020 r.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że „*brak pokwitowania rakiet jest wynikiem panującej pandemii i braku możliwości przekazania sprzętu zawodnikom w chwili sporządzania protokołu. Sprzęt sportowy został przekazany trenerowi, który następnie przekazywał rakiety zawodnikom*”.

Prezes Związku wyjaśnił: „*Sprzęt (...) został przekazany zawodnikom. W przypadku braku podpisu pod przekazaniem 6 rakiet, zawodników w danej chwili nie było (chodzi o protokół dla SMS Szklarska Poręba), gdyż nie byli obecni w szkolonej bursie, ze względu na panującą epidemię Covid-19. przebywali w swoich domach. Nie wysyłamy rakiet pod prywatne adresy. Sprzęt sportowy przejął dla nich trener. Sprzęt otrzymali po powrocie do ośrodka*”.

Należy zauważyć, że w opisanej sytuacji udokumentowanie odbioru sprzętu sportowego powinno mieć miejsce w dniu faktycznego odbioru sprzętu przez zawodników i zostać dołączone do dokumentacji.

W toku dodatkowych czynności kontrolnych Związek przedstawił dwa oświadczenia z 15.03.2022 r. zawodników OSSM Warszawa, w których potwierdzili, że 30.12.2020 r. otrzymali od PZBad po 3 sztuki rakiet marki Yonex. Analiza oświadczeń wykazała, iż dane na oświadczeniach są zgodnie z danymi na fakturze<sup>62</sup> dokumentującej nabycie sprzętu.

- 4) W protokole przekazania sprzętu specjalistycznego dla kadry narodowej w ramach umowy 2020/0060 stwierdzono rozbieżności pomiędzy ilością zakupionego i przekazanego obuwia. Na podstawie 4 faktur<sup>63</sup> w ramach umowy 2020/0060 zakupiono 23 pary obuwia do gry w badmintonie. Związek przekazał protokół zdawczo-odbiorczy wraz z imienną listą przekazania sprzętu dotyczący 21 par obuwia do badmintonu.

Powyższe działanie jest działaniem niezetelnym i stanowi naruszenie postanowień Programu dofinansowania KN w 2020 r.

W świetle nieprzedstawienia przez Związek dokumentu potwierdzającego przekazanie 2 par obuwia uprawnionym osobom, kwota zakupu tego sprzętu w wysokości 800,00 zł (2x400,00 zł)<sup>64</sup> podlega zwrotowi jako kwota wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Protokół zawierał także rozbieżności w zakresie cen jednostkowych i wartości całkowitej.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że „*w protokole ujęta jest sumaryczna wartość wydanego obuwia (...) Buty stanowią część protokołu w cenie 500 współdzieloną z częścią faktury 16/Y/2020 (...) 3054/MAG/2020*”.

W toku kontroli ustalono, że zakup 23 par obuwia został udokumentowany 4 ww. fakturami i ujęty w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla umowy 2020/0060. Powyższe rozbieżności dotyczą jedynie protokołu przekazania sprzętu.

(Dowód: akta kontroli str. 53-85, 104-179, 213-274, 292-341, 2484-3368, 3823-3833, 4212-4279, 4342-4363)

### **Badanie dowodów księgowych**

**23.** Minimalne wymogi jakie powinny spełniać dowody księgowe, zostały określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi dowody księgowe powinny być rzetelne, wolne od błędów rachunkowych

<sup>61</sup> Faktura nr F/00021/12/20 z 17 grudnia 2020 r.

<sup>62</sup> Faktura VAT 3054/MAG/2020 z 29 grudnia 2020 r. – 6 szt. rakiet w cenie jednostkowej 500,00 zł.

<sup>63</sup> Faktura VAT nr 2231/MAG/2020 z 6 października 2020 r., nr 2/PZB/2020 z 17 listopada 2020 r., 16/Y/2020 z 16 grudnia 2020 r. oraz 3054/MAG/2020 z 29 grudnia 2020 r.

<sup>64</sup> Faktura VAT 3054/MAG/2020 z 29 grudnia 2020 r. – 2 pary butów w cenie jednostkowej 400,00 zł.

oraz powinny zawierać stwierdzenie sprawdzenia dokumentu. Natomiast wszelkie stwierdzone błędy powinny być poprawione przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie zbadane wydatki poniesione w ramach umów na zakup sprzętu sportowego zostały udokumentowane fakturami i przelewami bankowymi.

Badaniu poddano 68 dokumentów księgowych z lat 2019-2020 dotyczących zakupu sprzętu sportowego.

**24.** W wyniku analizy 68 dokumentów księgowych z lat 2019-2020 dotyczących zakupu sprzętu sportowego stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) braku daty i/lub podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie pod względem merytorycznym lub formalno-rachunkowym w przypadku 24 dokumentów (35,29 % zbadanych dowodów źródłowych),
- 2) błędach w ośmiu dokumentach w zakresie informacji o pochodzeniu środków z dotacji (11,76 % zbadanych dowodów źródłowych).

Powyższe błędy i braki dowodzą nierzetelnego prowadzenia dokumentacji finansowej środków dotacji.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że ww. nieprawidłowości były spowodowane omyłkami, błędami pisarskimi lub niedopatrzeniem osoby odpowiedzialnej za opis dokumentów.

Powyższe błędy i braki poprawiono w trakcie czynności kontrolnych.

**25.** Ponadto stwierdzono błędy w ewidencji księgowej polegające na wskazaniu:

- 1) w 10 przypadkach nieprawidłowych dat wystawienia dokumentów księgowych,
- 2) nieprawidłowego numeru faktury (jeden zapis księgowy) lub niewskazania numeru faktury (jeden zapis księgowy),
- 3) w treści jednego zapisu księgowego błędnie wpisano liczbę zakupionych butów sportowych (zamiast 2 par zostało wpisane 10 par), przy jednoczesnym prawidłowym ujęciu kwoty na podstawie faktury.

Powyższe było wynikiem rozksięgowania pomiędzy dwa zadania (umowy o dofinansowanie) zakupu sprzętu sportowego dokonanego na podstawie faktury<sup>65</sup>, gdzie w treści opisu w ewidencji księgowej ujęto zapis: „sprzęt sportowy buty 10x400”. Powyższy zapis został przypisany do umowy 2020/0296 (10 par butów), i automatycznie przeniesiony do ewidencji dotyczącej umowy 2020/0060 (2 pary butów).

Sekretarz generalny PZBad wyjaśnił, że powyższe błędy wynikały z przeoczenia lub omyłki.

Powyższe błędy wskazane w pkt 1 i 2 poprawiono w trakcie czynności kontrolnych.

**26.** W wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi oraz danymi zawartymi w rozliczeniu końcowym stwierdzono, że w jednym przypadku w załączniku nr 24 – wykaz sprzętu specjalistycznego, sportowego i osobistego<sup>66</sup> w poz. 31 wskazano cenę jednostkową i koszt całkowity zakupionego sprzętu wyższy od faktycznej ceny zakupu o kwotę 1.000,00 zł. Jednocześnie Związek prawidłowo wykazał wydatek w załączniku nr 28 – zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego zadania<sup>67</sup>, co potwierdza faktura zakupu sprzętu oraz ewidencja księgowa.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że powyższa rozbieżność była wynikiem omyłki.

Powyższe działanie wskazuje na nierzetelność Związku w zakresie sporządzania sprawozdania końcowego do umowy nr 2020/0070. (Dowód: akta kontroli str. 2454-3368, 3749-3813, 4280-4329, 4342-4363)

## **VI. OPŁATY NA RZECZ ORGANIZACJI MIĘDZYNARODOWYCH**

**27.** W latach 2019-2020 Związek dokonał wpłat ze środków dotacji na rzecz dwóch organizacji międzynarodowych, tj. Międzynarodowej Federacji Badmintonu (Badminton World Federation BWF) oraz Badminton Europe (BE).

W 2019 r. Związek dokonał wpłat ze środków dotacji w kwocie 8.042,79 zł, z tego:

- 1) 7.109,28 zł z tytułu składki rocznej do BWF,
- 2) 933,51 zł z tytułu składki rocznej do BE.

<sup>65</sup> Faktura VAT 16/Y/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r.

<sup>66</sup> Załącznik nr 24 do umowy 2020/0070.

<sup>67</sup> Poz. 26 Załącznika nr 28 do umowy 2020/0070.

Wydatki zostały dokonane na podstawie czterech faktur<sup>68</sup>.

W 2020 r. Związek dokonał wpłat ze środków dotacji w kwocie 8.228,71 zł, z tego:

- 1) 7.243,20 zł z tytułu składki rocznej do BWF,
- 2) 985,51 zł z tytułu składki rocznej do BE.

Wydatki zostały dokonane na podstawie dwóch faktur<sup>69</sup>. Płatności z lat 2019-2020 udokumentowano przelewami bankowymi.

Stwierdzono, że w badanym okresie Związek nie ponosił kosztów ze środków dotacji na rzecz organizacji międzynarodowych z tytułu kar za nieobecność na turniejach zawodników uprzednio zgłoszonych.

(Dowód: akta kontroli str. 3369-3390)

## VII. WYNAJEM HALI SPORTOWEJ W JÓZEFOSŁAWIU

28. Umowa najmu, której przedmiotem była hala sportowa w Józefosławiu, została zawarta z Altecomo Sp. z o.o. 22 sierpnia 2019 r. na okres pięciu lat, począwszy od 1 września 2019 r. Zgodnie:

- 1) z § 1 ust. 2 pkt 1 umowy najmu Związek nabył prawo do wyłącznego korzystania z 12 kortów badmintonowych wraz z infrastrukturą badmintonową;
- 2) z § 1 ust. 3 umowy najmu PZBad mógł realizować prawo do korzystania z kortów od poniedziałku do piątku w godzinach 9:00–12.00 oraz 15.00–17.00 bez konieczności wcześniejszego zgłoszenia wynajmującemu.

Związek przedstawił zestawienia zawierające wyszczególnienie rodzaju treningu i godzin użytkowania hali sportowej przez kadrę narodową oraz zawodników objętych szkoleniem w OSSM Warszawa, zgodnie z ww. umową najmu.

29. Za wynajem hali sportowej w okresie od kwietnia do maja 2020 r., tj. przestoju w funkcjonowaniu obiektu z powodu sytuacji pandemicznej, PZBad wydatkował kwotę 75.390,00 zł na podstawie dwóch faktur<sup>70</sup>. Dowody księgowe były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności na rzecz kontrahenta udokumentowano przelewami bankowymi. Wydatki związane z wynajmem hali sportowej zostały uwzględnione w preliminarzu kosztów zadania.

Związek wystąpił 21 kwietnia 2020 r. do Ministra Sportu o zgodę na pokrycie kosztów wynajmu hali sportowej we wskazanym okresie, tj. w czasie przestoju w działalności obiektu związanego z COVID-19, na potrzeby treningów dla kadry narodowej i celów szkoleniowych w OSSM Warszawa.

Minister Sportu wyraziła 26 maja 2020 r. zgodę na dofinansowanie kosztu wynajmu hali w kwietniu i maju 2020 r., wykorzystywanej do treningów kadry narodowej i do celów szkolenia w OSSM Warszawa, w ramach realizacji zadań publicznych:

- 1) „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2020 roku”<sup>71</sup>;
- 2) „Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie w Ośrodku Szkolenia Sportu Młodzieżowego”<sup>72</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 3391-3520)

## VIII. DZIAŁALNOŚĆ PREZESA PZBAD W FUNDACJI NARODOWY BADMINTON

30. Z danych ujawnionych w Krajowym Rejestrze Sądowym wynika, że Prezes PZBad pełnił w latach 2019-2020 także funkcję prezesa Zarządu Fundacji Narodowy Badminton (nr KRS: 0000428702).

Zgodnie z:

- art. 9 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie<sup>73</sup>, nie może być członkiem organu, prokurentem lub pełnomocnikiem podmiotu świadczącego na rzecz polskiego związku sportowego usługi, dostawy lub roboty budowlane, w tym usługi sponsoringu finansowego lub rzeczowego;

<sup>68</sup> Faktury nr: IN30388 z 1 stycznia 2019 r., FA14/PKOL/2019 z 16 kwietnia 2019 r., 3756 z 11 stycznia 2019 r., FA13/PKOL/2019 z 16 kwietnia 2019 r.

<sup>69</sup> Faktury nr: IN32015 z 2 stycznia 2020 r., 4237 z 13 stycznia 2020 r.

<sup>70</sup> Faktury nr: 84/C/05/20 z 31 maja 2020 r. i 88/C/06/20 z 30 czerwca 2020 r.

<sup>71</sup> Zadanie objęte umową nr 2020/0060.

<sup>72</sup> Zadanie objęte umową nr 2020/0070.

<sup>73</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1133.

- art. 9 ust. 4 pkt 6 ustawy o sporcie, jeżeli osoba obejmująca funkcję członka zarządu polskiego związku sportowego w dniu wyboru jest członkiem organu, prokurentem lub pełnomocnikiem podmiotu świadczącego na rzecz polskiego związku sportowego usługi, dostawy lub roboty budowlane, w tym usługi sponsoringu finansowego lub rzeczowego – jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia objęcia funkcji zaprzestać prowadzenia działalności gospodarczej, zbyć akcje lub udziały, wystąpić ze spółki, rozwiązać umowę lub zrezygnować z pełnionych funkcji.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Fundacja w badanym okresie nie świadczyła na rzecz PZBad usług ani dostaw towarów. W zapisach księgowych nie zostały odnotowane operacje pomiędzy Związkiem i Fundacją dotyczące wykonania umów zawartych z Ministerstwem Sportu i Turystyki oraz Ministerstwem Sportu. Zapisy na kontach analitycznych dotyczyły rozliczenia zaliczek ze środków własnych na współorganizację Mistrzostw Europy Juniorów w 2020 r., które zostały odwołane w związku z sytuacją pandemiczną.

Prezes Związku wyjaśnił, że Fundacja nie świadczyła na rzecz PZBad jakichkolwiek dostaw towarów i usług. Natomiast Związek nie jest w posiadaniu żadnej dokumentacji, faktur czy informacji o ich świadczeniu.

(Dowód: akta kontroli str. 3521-3539)

## **IX. WYSOKOŚĆ I ŹRÓDŁA WKŁADU WŁASNEGO**

Zgodnie z umowami o dofinansowanie nr: 2019/0257 i 2020/0105 Związek zobowiązany został do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych w wysokości 30% kosztu całkowitego zadania.

**31.** W rozliczeniu końcowym umowy nr 2019/0257 Związek podał, że przekazał na realizację zadania objętego umową środki własne w kwocie 274.100,00 zł, z tego:

- 35.000,00 zł w formie 280 tuzinów lotek piórowych, na podstawie porozumienia o przekazaniu sprzętu dla Młodzieżowych Ośrodków Badmintonu zawartego 1 kwietnia 2019 r. z wyłącznym dystrybutorem firmy będącej oficjalnym sponsorem PZBad;
- 239.100,00 zł w formie nieodpłatnego wynajmu obiektów sportowych na podstawie 39 porozumień zawartych z dysponentami obiektów.

**32.** W rozliczeniu końcowym do ww. umowy nr 2020/0105 Związek podał, że przekazał na realizację zadania objętego umową środki własne w kwocie 616.507,00 zł, z tego:

- 75.277,00 zł w formie 557 tuzinów lotek piórowych, na podstawie porozumienia o przekazaniu sprzętu dla Młodzieżowych Ośrodków Badmintonu zawartego 2 stycznia 2020 r. z wyłącznym dystrybutorem firmy będącej oficjalnym sponsorem PZBad;
- 470.400,00 zł w formie nieodpłatnego wynajmu obiektów sportowych na podstawie 50 porozumień zawartych z dysponentami obiektów;
- 47.200,00 zł w formie promocji i wydawnictw metodyczno-szkoleniowych (m.in. obsługa strony internetowej, obsługa medialna);
- 23.630,00 zł w formie wynagrodzenia osób obsługujących zadanie.

Stwierdzono, że Związek przekazał na realizację zadania publicznego środki finansowe własne w wysokości wymaganej postanowieniami umów nr: 2019/0257 i 2020/0105.

(Dowód: akta kontroli str. 3540-3562)

## **X. WYNAGRODZENIA TRENERÓW W MOB**

**33.** W ramach Młodzieżowych Ośrodków Badmintonu w 2019 r. i 2020 r. prowadzone były zajęcia sportowe dla dzieci. Trenerzy i instruktorzy prowadzący zajęcia otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 40 zł za godzinę zajęć. Niektórzy trenerzy prowadzili więcej niż jedną grupę, otrzymując wynagrodzenie za liczbę godzin dla każdej z prowadzonych grup. Wynagrodzenie trenerów było w całości dofinansowane ze środków FRKF (umowy nr 2019/0257 i nr 2020/0105).

W sprawozdaniu końcowym za 2019 r. Związek podał, że 98 instruktorów przeprowadziło łącznie 9.464 godzin zajęć, zaś w 2020 r. – odbyło się łącznie 22.348 godzin zajęć prowadzonych przez 110 instruktorów. W 2019 r. koszty wynagrodzeń dla trenerów prowadzących zajęcia wyniosły 378.560,00 zł, zaś w 2020 r. – 893.920,00 zł.

34. W toku kontroli badaniu poddano 22 umowy na prowadzenie zajęć sportowych (11 umów z 2019 r. i 11 umów z 2020 r.), zawarte przez Związek z 4 trenerami: [ ] [ ] [ ] [ ] i [ ] oraz dokumenty źródłowe dotyczące tych umów. Wydatki dotyczące wynagrodzeń dla ww. trenerów zostały udokumentowane 22 fakturami i rachunkami.

Wszystkie faktury i rachunki zawierały adnotację o sprawdzeniu, przez właściwe osoby, pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu do zapłaty oraz informację o dofinansowaniu wymaganą zapisami umów o dofinansowanie.

Zestawienie umów oraz liczby godzin przeprowadzonych zajęć przedstawiono w poniższej tabeli.

Imię i nazwisko prowadzącego zajęcia	Numer umowy zlecenie	Okres prowadzenia zajęć (zgodnie z umową)	Liczba grup, dla których prowadzone były zajęcia (zgodnie z umową)	Liczba godzin zajęć dla każdej grupy zgodnie z umową	Liczba godzin przeprowadzonych zajęć (zgodnie z zestawieniem godzinowym)
<b>2019 r.</b>					
[ ]	1/MR/MOB/2019	01.04 - 30.06	Grupa 1	56	78
			Grupa 2	56	
	3/MR/MOB/2019	02.09 - 31.12	Grupa 1	64	128
			Grupa 2	64	
4/MR/MOB/2019	02.09 - 31.12	Grupa 1	64	128	
		Grupa 2	64		
Razem:				368	334
[ ]	1/SJ/MOB/2019	01.04 - 30.06	Grupa 1	48	48
	2/SJ/MOB/2019	02.09 - 31.12	Grupa 1	64	128
			Grupa 2	64	
	3/SJ/MOB/2019	02.09 - 31.12	Grupa 1	64	128
		Grupa 2	64		
Razem:				304	304
[ ]	1/MŁ/MOB/2019	01.04 - 30.06	Grupa 1	48	48
	3/MŁ/MOB/2019	02.09 - 31.12	Grupa 1	64	128
			Grupa 2	64	
	4/MŁ/MOB/2019	02.09 - 31.12	Grupa 1	64	128
		Grupa 2	64		
Razem:				304	304
[ ]	1/HJ/MOB/2019	01.04 - 30.06	Grupa 1	56	48
	2/HJ/MOB/2019	02.09 - 31.12	Grupa 1	56	48
Razem:				112	96
<b>2020 r.</b>					
[ ]	1/MaRo/MOB/2020	18.05 - 31.08	Grupa 1	80	80
			Grupa 2	80	80
Razem:				160	160
[ ]	1/SuJa/MOB/2020	02.01 - 14.03	Grupa 1	40	40
	2/SuJa/MOB/2020	02.01 - 14.03	Grupa 1	80	80
	3/SuJa/MOB/2020	18.05 - 31.08	Grupa 1	80	80
			Grupa 2	80	80
4/SuJa/MOB/2020	18.05 - 31.08	Grupa 1	80	80	
Razem:				360	360
[ ]	1/MoŁu/MOB/2020	18.05 - 31.08	Grupa 1	80	80
			Grupa 2	80	80
Razem:				160	160
[ ]	1/HaJa/MOB/2020	02.01 - 14.03	Grupa 1	40	40
	2/HaJa/MOB/2020	02.01 - 14.03	Grupa 1	80	80



Imię i nazwisko prowadzącego zajęcia	Numer umowy zlecenie	Okres prowadzenia zajęć (zgodnie z umową)	Liczba grup, dla których prowadzone były zajęcia (zgodnie z umową)	Liczba godzin zajęć dla każdej grupy zgodnie z umową	Liczba godzin przeprowadzonych zajęć (zgodnie z zestawieniem godzinowym)
	3/HaJa/MOB/2020	18.05 - 31.08	Grupa 1	80	80
			Grupa 2	80	80
	4/HaJa/MOB/2020	18.05 - 31.08	Grupa 1	80	80
	5/HaJa/MOB/2020	01.10 - 31.10	Grupa 1	15	15
Razem:				375	375

(Dowód: akta kontroli str. 3563-3729)

35. W każdej umowie Związku z trenerem określono m.in. okres prowadzenia zajęć, liczbę prowadzonych grup, wymiar godzinowy zajęć dla każdej z grup oraz wysokość wynagrodzenia. Zgodnie z powyższymi umowami trenerzy byli zobowiązani do zorganizowania i przeprowadzenia szkolenia badmintonowego oraz przedłożenia Związkowi *załącznika godzinowego* oraz *listy uczestników*, a w części umów – również *sprawozdania i zdjęć*.

#### Rozliczenie umów z 2019 r.

36. We wniosku o dofinansowanie realizacji ww. zadania stanowiącym integralną część umowy 2019/0257 z dnia 11 lipca 2019 r., w pkt VI.9 „Opis sposobu monitoringu sprawozdawczości i ewaluacji zadania” wskazano, że prowadzący zajęcia w grupach będą zobowiązani do prowadzenia *dzienniczków zajęć w sposób systematyczny* i przesyłania ich do koordynatora programu.

Związek nie przedłożył do kontroli *dzienniczków zajęć* – w toku kontroli ustalono, że trenerzy nie prowadzili dzienniczków zajęć w sposób systematyczny. Takie działanie stanowiło naruszenie postanowień ww. umowy o dofinansowanie.

W toku kontroli ustalono, że w umowach na prowadzenie zajęć sportowych z badmintona w 2019 r. Związek nie nałożył na trenerów obowiązku prowadzenia *dzienniczków zajęć w sposób systematyczny* i przesyłania ich do koordynatora programu.

Nieujęcie w umowach z trenerami w 2019 r. zobowiązania do prowadzenia przez nich *dzienniczków zajęć* pozbawiło Związek możliwości wywiązania się z nałożonego umową z Ministerstwem obowiązku prowadzenia tego rodzaju dokumentacji szkoleniowej, potwierdzającej faktyczne przeprowadzenie zajęć.

W zastrzeżeniach do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* Prezes Związku przedstawił stanowisko, zgodnie z którym „merytorycznym sposobem realizacji obowiązku prowadzenia *dzienniczka zajęć*” było zobowiązanie trenerów na podstawie zawieranych przez nich z PZBad umów do sporządzenia dokumentów w postaci „*załącznika godzinowego*” oraz „*listy uczestników*”, a w części umów także *sprawozdania* oraz *zdjęć*.

W ocenie kontroli, nie można zgodzić się z powyższym stanowiskiem, bowiem *załączniki godzinowe*, *listy obecności* i *pozostała dokumentacja* nie spełniają funkcji *dzienniczka zajęć* – są to dokumenty służące potwierdzeniu terminu, godziny i uczestników zajęć, bez odnotowania zakresu treści treningowych. Ponadto, prowadzenie *dzienniczka zajęć* zostało przez sam Związek zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie (2019 r.) jako wymóg dokumentacyjny zajęć z badmintona. Błędem było to, że Związek nie zobowiązał trenerów, w zawartych z nimi umowach, do prowadzenia tych *dzienniczków*.

37. Jako potwierdzenie przeprowadzenia w 2019 r. poddanych kontroli zajęć Związek przedstawił<sup>74</sup> *zestawienia godzinowe*<sup>75</sup> przeprowadzonych zajęć oraz *listy uczestników zajęć*, dotyczące realizacji 7 spośród 11 poddanych badaniu umów zawartych z trenerami w 2019 r.

Nazwiska dzieci na listach uczestników były tożsame z nazwiskami dzieci, wykazanymi na zbiorczej liście, przekazanej przez Związek wraz z rozliczeniem końcowym umowy. Liczba uczestników wykazana na powyższych listach była zgodna z wymaganą w umowach liczebnością grup treningowych.

Analiza *zestawień godzinowych* wykazała, że spośród 8 zestawień godzinowych z 2019 r. w 3 zestawieniach wskazano dzień tygodnia oraz liczbę godzin, w pozostałych – wskazane były daty przeprowadzenia zajęć.

<sup>74</sup> W toku dodatkowych czynności kontrolnych, prowadzonych w związku ze złożonymi zastrzeżeniami.

<sup>75</sup> Pojęcia „zestawienie godzinowe” i „załączniki godzinowe” są tożsame, używane zamiennie.

**38.** W odniesieniu do *zestawień godzinowych*, w których wskazano dzień tygodnia oraz liczbę godzin, kontrola, przyporządkowując kolejne dni tygodnia do odpowiadających im dni kalendarzowych z okresu, którego dotyczy dane zestawienie stwierdziła, że:

- w przypadku dwóch *zestawień godzinowych* zajęć przeprowadzonych w okresie od 2.09 do 31.12.2019 r., które zostały dołączone do maila z 11 grudnia 2019 r. i dotyczyły realizacji umowy nr 3/MR/MOB/2019, 3 ostatnie dni zajęć wyszczególnione w obu zestawieniach przypadły w terminach 12.12 (czwartek), 17.12 (wtorek) oraz 19.12 (czwartek), tj. po dniu, w którym trener przekazał do koordynatora MOB maila z powyższymi zestawieniami godzinowymi, które miały stanowić potwierdzenie przez trenera wykonania umowy. Powyższe wskazuje, że trener w zestawieniach wykazał godziny zajęć, które wg stanu na 11 grudnia 2019 r. jeszcze się nie odbyły. Dotyczy to łącznie 12 godzin zajęć (po 6 godzin z obu zestawień).
- w przypadku zestawienia godzinowego zajęć przeprowadzonych w okresie od 2.09 do 31.12.2019 r., które zostało dołączone do maila z 11 grudnia 2019 r. i dotyczyło realizacji umowy nr 2/SJ/MOB/2019, jedno zajęcia przypadły w dzień świąteczny, tj. 1.11 (piątek), zaś 6 ostatnich dni zajęć wyszczególnionych w zestawieniu przypadły w terminach 12.12 (czwartek), 13.12 (piątek), 17.12 (wtorek), 18.12 (środa), 19.12 (czwartek) oraz 20.12 (piątek), tj. po dniu, w którym trener przekazał do koordynatora MOB maila z powyższym zestawieniem godzinowym, które miało stanowić potwierdzenie przez trenera wykonania umowy. Powyższe wskazuje, że trener w tym zestawieniu wykazał godziny zajęć, które wg stanu na 11 grudnia 2019 r. jeszcze się nie odbyły oraz które odbyły się w dzień świąteczny. Dotyczy to łącznie 14 godzin zajęć.

W ocenie kontroli ww. *zestawienia godzinowe* nie mogą stanowić dowodu potwierdzającego przeprowadzenie tych zajęć.

Opisane wyżej nieprawidłowości dotyczą łącznie 26 godzin zajęć. W związku z powyższym kwota 1.040,00 zł wypłacona trenerom za ich przeprowadzenie podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

**39.** W odniesieniu do *zestawień godzinowych* dot. zajęć prowadzonych w 2019 r., w których wskazane były konkretne daty przeprowadzenia zajęć stwierdzono przypadki nakładania się terminów prowadzenia zajęć w ramach MOB oraz udziału poszczególnych trenerów w akcjach szkoleniowych, które zostały dofinansowane w ramach innych umów zawartych z Ministrem Sportu i Turystyki, tj.:

Pan :

- zgodnie z *zestawieniem godzinowym* w dniu 3 kwietnia 2019 r. prowadził zajęcia w ramach MOB (dwie godziny), w tym samym czasie uczestniczył w zawodach w Czechach (w ramach umowy nr 2019.0229/0004/SubB/DSW).

Pan :

- zgodnie z *zestawieniem godzinowym* w dniu 3 kwietnia 2019 r. prowadził zajęcia w ramach MOB (dwie godziny), w tym samym czasie uczestniczył w zawodach w Czechach (w ramach umowy nr 2019.0229/0004/SubB/DSW);
- zgodnie z *zestawieniem godzinowym* w dniach 20 i 22 maja 2019 r. prowadził zajęcia w ramach MOB (łącznie 4 godziny), w tym samym czasie uczestniczył w zgrupowaniu w Głubczycach (w ramach umowy nr 2019.0229/0004/SubB/DSW);
- zgodnie z *zestawieniem godzinowym* w dniu 5 czerwca 2019 r. prowadził zajęcia w ramach MOB (dwie godziny), w tym samym czasie uczestniczył w zawodach zagranicznych w Niemczech (w ramach umowy nr 2019.0229/0004/SubB/DSW);
- zgodnie z *zestawieniem godzinowym* w dniu 12 czerwca 2019 r. prowadził zajęcia w ramach MOB (dwie godziny), w tym samym czasie uczestniczył w zawodach zagranicznych w Serbii (w ramach umowy nr 2019.0229/0004/SubB/DSW).

Sekretarz Generalny Związku wyjaśnił, że Zarząd Polskiego Związku Badmintona wydał trenerom (...), zgodę na zastępstwa w realizacji treningów MOB w dniach, kiedy byli oni nie obecni lub realizowali inne działania związane ze szkoleniem w Polskim Związku Badmintona.

W odniesieniu do zajęć prowadzonych w terminach, które nakładają się z terminami udziału w różnych akcjach szkoleniowych (zgrupowania, zawody) należy podkreślić, że trenerzy otrzymali wynagrodzenie za prowadzenie zajęć sportowych w tych terminach, pomimo iż osobiście nie prowadzili tych zajęć ponieważ uczestniczyli w tym czasie w akcjach wyjazdowych, wypełniając obowiązki trenerów kadr narodowych. Zgodnie z umowami

zawartymi z PZBad trenerzy zobowiązani byli do zorganizowania i osobistego przeprowadzenia zajęć sportowych z badmintona. Za wykonanie tych czynności przysługiwało im określone w umowie wynagrodzenie.

PZBad wydatkował w 2019 r. ze środków dotacji łącznie 480,00 zł<sup>76</sup>, tytułem wynagrodzenia za realizację usług, które nie zostały bezpośrednio wykonane przez osoby, które były zobowiązane zgodnie z zawartymi umowami do ich realizacji. Kwota ta wobec powyższego podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

**40.** Związek nie przedstawił wiarygodnej dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie 56 godzin zajęć badmintona w ramach MOB w 2019 r. Okazana do kontroli dokumentacja – *zestawienie godzinowe*<sup>77</sup> i *lista uczestników* zajęć, przekazane drogą elektroniczną<sup>78</sup> przez trenera do koordynatora MOB, jako potwierdzenie przeprowadzenia zajęć, zostały utworzone później (23 września 2019 r.) niż data wysłania maila (28 lipca 2019 r.), do którego zostały te dokumenty załączone. Związek nie przedstawił wyjaśnienia tej rozbieżności.

Opisana powyżej nieprawidłowość w dokumentowaniu wykonania zajęć dotyczy 56 godzin zajęć. W związku z powyższym kwota 2.240,00 zł wypłacona trenerowi za ich przeprowadzenie podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

**41.** W przypadku jednego trenera zgodnie z przedstawionym *zestawieniem godzinowym*<sup>79</sup> niektóre zajęcia przeprowadzone zostały w dni świąteczne wolne od pracy, tj. 22 kwietnia 2019 r. (Poniedziałek Wielkanocny) – 1,5 godziny, 1 maja 2019 r. (Święto Pracy) – 1,5 godziny, 20 czerwca 2019 r. (Boże Ciało) – 1,5 godziny. Łącznie dotyczy to 4,5 godzin zajęć.

Sekretarz Generalny Związku wyjaśnił, że *Podpisanie dat realizacji MOB w dni wolne od pracy i święta jest oczywiście błędem ludzkim. Zajęcia w dni wolne od pracy lub święta były odrabiane w innych terminach, chociaż nie jest to uwzględnione w zestawieniach.*

Związek w toku dodatkowych czynności kontrolnych, podjętych w celu rozpatrzenia zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, przedstawił potwierdzenie odrobienia zajęć – *zestawienie godzinowe*<sup>80</sup>, w którym wpisane były terminy, w jakich powyższe zajęcia zostały odrobione.

**42.** W odniesieniu do 2019 r. stwierdzono także rozbieżności pomiędzy liczbą godzin zajęć wykazaną w *zestawieniach godzinowych* a liczbą godzin, za którą trener otrzymał faktyczne wynagrodzenie, w następujących przypadkach:

- z *zestawienia godzinowego* zajęć szkoleniowych przeprowadzonych w terminie 1.04-30.06.2019 r., wynika, że w ww. okresie odbyło się 78 godzin zajęć. Z umowy zlecenie oraz faktury nr 01/07/2019 wystawionej przez trenera wynika natomiast, że przeprowadził on dla dwóch grup łącznie 112 godzin zajęć (56 godzin dla każdej z grup), za co otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 4.480,00 zł, co odpowiada wynagrodzeniu za przeprowadzenie 112 godzin zajęć (4.480,00 zł : 40 zł/godz. = 112 godzin);
- z *zestawienia godzinowego* zajęć szkoleniowych przeprowadzonych w terminie 1.04-30.06.2019 r., wynika, że w ww. okresie odbyło się 48 godzin zajęć. Z umowy zlecenie oraz faktury nr 1/08/2019 wystawionej przez trenera wynika natomiast, że przeprowadził on 56 godzin zajęć, za co otrzymał wynagrodzenie w kwocie 2.240,00 zł, co odpowiada wynagrodzeniu za przeprowadzenie 56 godzin zajęć (2.240,00 zł : 40 zł/godz. = 56 godzin);
- z *zestawienia godzinowego* zajęć szkoleniowych przeprowadzonych w terminie 1.10-31.12.2019 r., wynika, że w ww. okresie odbyło się 48 godzin zajęć. Z umowy zlecenie oraz faktury nr 5/12/2019 wystawionej przez trenera wynika natomiast, że przeprowadził on 56 godzin zajęć, za co otrzymał wynagrodzenie w kwocie 2.240,00 zł, co odpowiada wynagrodzeniu za przeprowadzenie 56 godzin zajęć (2.240,00 zł : 40 zł/godz. = 56 godzin).

Sekretarz Generalny Związku wyjaśnił, że ww. rozbieżności to błąd ludzki.

Rozbieżności dotyczyły łącznie 50 godzin zajęć sportowych, które nie zostały wykazane w *zestawieniach godzinowych*.

<sup>76</sup> Wyliczona jako iloczyn łącznej liczby godzin zajęć, przeprowadzonych w terminach kiedy trenerzy brali udział w innych akcjach szkoleniowych i stawki godzinowej wynagrodzenia za prowadzenie zajęć, tj. 12 godzin x 40 zł = 480 zł.

<sup>77</sup> Dotyczy zestawienia godzinowego zajęć szkoleniowych prowadzonych przez Pana [ ] w terminie 1.04-30.06.2019 r.

<sup>78</sup> Arkusz kalkulacyjny o nazwie [ ] lista zawodników 01.04-30.06.2019.xls.

<sup>79</sup> Dotyczy zestawienia godzinowego zajęć szkoleniowych prowadzonych przez Pana [ ] w terminie 1.04-30.06.2019 r.

<sup>80</sup> Zestawienie to było dołączone do maila z 29.07.2019 r. skierowanego od trenera do koordynatora MOB.

W toku dodatkowych czynności kontrolnych Związek przedstawił potwierdzenie przeprowadzenia zajęć w pełnym wymiarze<sup>81</sup> – zestawienia godzinowe zajęć oraz listy uczestników. W zestawieniach godzinowych wyszczególniona została liczba godzin zajęć – 224 godz. zgodna z wymiarem godzinowym, do którego trenerzy byli zobowiązani zgodnie z umową.

43. Podsumowując, w odniesieniu do zajęć w 2019 r. prowadzonych przez poddanych kontroli trenerów, kontroli przedstawiono faktury i rachunki oraz *zestawienia godzinowe* przeprowadzonych zajęć oraz *listy uczestników* zajęć dla każdej prowadzonej grupy, dotyczące 7 z 11 badanych umów z trenerami. Dokumenty te dotyczyły zajęć badmintonowych w łącznym wymiarze 576 godzin, za co trenerzy otrzymali wynagrodzenie w łącznej kwocie 23.040,00 zł<sup>82</sup>.

44. W odniesieniu natomiast do 512 godzin zajęć przeprowadzonych przez poddanych badaniu trenerów w 2019 r., w ramach realizacji pozostałych 4 umów zlecenia<sup>83</sup>, Związek w toku dodatkowych czynności kontrolnych nie przedstawił *zestawień godzinowych* przeprowadzonych zajęć oraz *list uczestników* zajęć dla każdej prowadzonej grupy, które powinny być przekazane przez trenera drogą elektroniczną do koordynatora MOB.

Prezes PZBad złożył oświadczenie, w którym wskazał, że „w dniu 17.03.2022 oraz 21.03.2022 r. zostały (...) przekazane wszystkie wiadomości oraz dokumenty, które udało się odzyskać z serwera naszego informatykowi. Z powodu migracji serwerów w PZBad nie jesteśmy w stanie przekazać większej ilości dokumentów (...). Dostęp do nich został utracony w wyniku błędu informatycznego.”

Związek nie przedstawił więc dowodów potwierdzających wykonanie przez trenerów ww. umów zlecenia, których przedmiotem było przeprowadzenie w ustalonym okresie zajęć badmintonowych we wskazanym wyżej wymiarze.

W związku z powyższym kwota 20.480,00 zł<sup>84</sup> wypłacona ze środków dotacji trenerom tytułem wynagrodzenia za przeprowadzenie ww. zajęć w 2019 r. podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

#### Rozliczenie umów z 2020 r.

45. Związek przedstawił *zestawienia godzinowe* i *listy uczestników* dotyczące wszystkich zbadanych zajęć przeprowadzonych w 2020 r. We wszystkich 15 *zestawieniach godzinowych* wskazany był dzień tygodnia oraz liczba godzin.

W przypadku jednej umowy<sup>85</sup>, która dotyczyła przeprowadzenia zajęć w wymiarze 160 godzin w okresie od 18.05.2020 r. do 31.08.2020 r. Związek jako potwierdzenie realizacji tej umowy przedstawił *zestawienia godzinowe* i *listy uczestników*, które zgodnie z przedstawioną przez Związek dokumentacją w postaci wydruków ze skrzynki elektronicznej, zostały przekazane przez trenera drogą elektroniczną do koordynatora MOB w dniu 9 maja 2020 r., tj. przed datą zawarcia umowy z trenerem i określonym w niej terminem realizacji zadania.

Prezes PZBad odnosząc się do powyższego wyjaśnił, że „Przedłożona przez Związek korespondencja mailowa z trenerem [ ] stanowi w ocenie Związku potwierdzenie realizacji obowiązków wynikających z umowy nr 1/MoŁu/MOB/2020 z dnia 18 maja 2020 r. Przekazane przez trenera [ ] w wiadomości e-mailowej z dnia 9 maja 2020 r. zestawienie godzinowe stanowiło harmonogram zaplanowanych na okres od 18 maja 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. zajęć sportowych. Zawierało również listę uczestników, którzy mieli brać udział w zajęciach sportowych. Zgodnie z utrwaloną praktyką, w przypadku zmiany przedstawionych informacji dotyczących harmonogramu zajęć lub listy uczestników, trener przekazałby w późniejszym terminie nowe zestawienia godzin zajęć oraz nową listę uczestników. Wobec braku zmian w tym zakresie w toku realizacji

<sup>81</sup> Trzy maile z 2019 r. skierowane od trenerów do koordynatora MOB, do których załączone zostały zestawienia godzinowe zajęć oraz listy uczestników: mail z 29.07.2019 r. od p. [ ], mail z 28.07.2019 r. oraz mail z 29.12.2019 r. od p. [ ]

<sup>82</sup> Wyliczona jako iloczyn liczby godzin oraz stawki godzinowej wynagrodzenia za prowadzenie zajęć, tj. 576 godzin x 40,00 zł = 23.040,00 zł.

<sup>83</sup> Umowy nr: 4/MR/MOB/2019 (dot. [ ]) – umowa dot. przeprowadzenia zajęć w wymiarze 128 godzin w okresie od 02.09 do 31.12.2019 r., 3/MŁ/MOB/2019 (dot. p. [ ]) – umowa dot. przeprowadzenia zajęć w wymiarze 128 godzin w okresie od 02.09 do 31.12.2019 r., 4/MŁ/MOB/2019 (dot. p. [ ]) – umowa dot. przeprowadzenia zajęć w wymiarze 128 godzin w okresie od 02.09 do 31.12.2019 r., 3/SJ/MOB/2019 (dot. p. [ ]) – umowa dot. przeprowadzenia zajęć w wymiarze 128 godzin w okresie od 02.09 do 31.12.2019 r.

<sup>84</sup> Wyliczona jako iloczyn liczby godzin oraz stawki godzinowej wynagrodzenia za prowadzenie zajęć, tj. 512 godzin x 40,00 zł = 20.480,00 zł.

<sup>85</sup> Umowa nr 1/MoŁu/MOB/2020 zawarta w dniu 18 maja 2020 r.

zadania – co zostało potwierdzone w rozmowie telefonicznej trenera z koordynatorem Programu – nie zachodziła konieczność przesłania uzupełnionych informacji”.

Nie można się zgodzić z twierdzeniem, że przekazywanie wykazu zaplanowanych zajęć było „utrwalona praktyką” – w przypadku zmiany przedstawionych informacji dotyczących harmonogramu zajęć lub listy uczestników, trener przekazałby w późniejszym terminie nowe zestawienia, bowiem ww. opisany przypadek jest jednostkowy: wszystkie przekazane do kontroli maile zostały wysłane po zakończeniu terminów realizacji zajęć, określonych w umowach.

Ponadto, wątpliwości kontroli budziło to, że udostępniona przez Związek w toku dodatkowych czynności kontrolnych korespondencja mailowa była datowana na 9 maja 2019 r., natomiast dołączone do maila załączniki<sup>86</sup> (zestawienia godzinowe i listy uczestników zajęć) dotyczyły uczestników zajęć z 2020 r. Ponadto, powyższe załączniki zostały utworzone 24 lipca 2019 r., tj. później niż data wysłania maila, do którego zostały dołączone. Związek nie przedstawił wyjaśnienia tej rozbieżności.

W ocenie kontroli przedstawiony mail z załącznikami w postaci zestawień godzinowych oraz list uczestników nie może stanowić potwierdzenia wykonania przez trenera ww. umowy zlecenia, której przedmiotem było przeprowadzenie w ustalonym okresie zajęć badmintonowych we wskazanym wyżej wymiarze. W związku z powyższym kwota 6.400,00 zł<sup>87</sup> wypłacona ze środków dotacji trenerowi tytułem wynagrodzenia za przeprowadzenie ww. zajęć w okresie od 18.05.2020 r. do 31.08.2020 r. podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

**46.** Na pytanie w jaki sposób PZBad weryfikował przedstawiane przez trenerów zestawienia godzinowe pod kątem prawidłowości oraz poprawności zawartych w nich informacji, Sekretarz Generalny Związku wyjaśnił, że kontrola (...) trenerów zaangażowanych w projekcie MOB, odbywała się w zakresie weryfikacji dostarczonych dokumentów i merytoryczności samych treningów. Realizacja treningów była weryfikowana pod kątem ilości a nie samych dat ich realizacji. Często zestawienia dat były automatycznie powielane jako powtarzające się terminy w każdym tygodniu. Stąd mogą być pomyłki i wpisane daty dni wolnych lub świąt. Z informacji od trenerów wiemy, iż treningi odbywały się w innych datach jako zastępstwo dni wolnych.

**47.** We wszystkich 15 przedstawionych zestawieniach godzinowych zajęć szkoleniowych z 2020 r. wskazano dzień tygodnia oraz liczbę godzin. Zestawienia te nie zawierały daty przeprowadzenia zajęć.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że zgodnie z warunkami programu nie był wymagany dokładny grafik przeprowadzonych zajęć z uwzględnieniem określonych godzin zajęć. Określił w programie wielkość jednostki treningowej oraz ich ilość. Żaden trener biorący udział w programie nie przedstawiał dokładnych godzin realizacji zadania z podziałem na poszczególne dni. Uwzględnienie jedynie dni tygodnia w określonym miesiącu wskazuje na określoną datę. Dni tygodnia są potwierdzeniem regularności realizowanego zadania.

O ile faktycznie postanowienia programów i umów nie nakładały obowiązku gromadzenia przez Związek szczegółowych grafików zajęć, to jednak w 5 spośród 8 poddanych badaniu zestawieniach godzinowych z 2019 r. wskazane były daty przeprowadzenia zajęć.

**48.** Żadne Zestawienia godzinowe do umów zawartych w 2019 r. i 2020 r. z ww. trenerami nie były opatrzone podpisem trenera. Sekretarz Generalny Związku wyjaśnił, że podpisy nie były wymagane, gdyż korespondencja przychodziła drogą mailową lub pocztą od wskazanej osoby.

W ocenie kontroli, nie kwestionując praktycznego aspektu korzystania z korespondencji mailowej, Związek powinien być w posiadaniu podpisanych przez trenerów zestawień godzinowych. Dokumenty, informujące kiedy i w jakim wymiarze godzin każdy z trenerów przeprowadził zajęcia, opatrzone podpisem trenera, stanowiłyby potwierdzenie prawdziwości zawartych w nich danych.

**49.** Na pytanie w jaki sposób Związek potwierdzał wykonanie przedmiotu umowy zawartej z osobami prowadzącymi zajęcia Sekretarz Generalny Związku wyjaśnił, że weryfikacja realizacji zadań wynikających z prowadzenia MOB odbywała się na podstawie dokumentacji przesyłanej mailem / pocztą oraz na podstawie niezapowiedzianych wizyt roboczych koordynatora krajowego w czasie zajęć.

We wnioskach o dofinansowanie z 2019 i 2020 r. w części VI pkt. 9 Opis sposobu monitoringu sprawozdawczości i ewaluacji zadania wskazano, że koordynator będzie zobowiązany do przeprowadzenia wizytacji we wszystkich

<sup>86</sup> Arkusze kalkulacyjne o nazwie: [ ] lista uczestników 2020.xls oraz [ ] 2 lista uczestników 2020.xls

<sup>87</sup> Wyliczona jako iloczyn liczby godzin oraz stawki godzinowej wynagrodzenia za prowadzenie zajęć, tj. 160 godzin x 40,00 zł = 6.400,00 zł.

grupach. Zadaniem koordynatora było m.in. zwrócenie uwagi na prawidłowość przeprowadzonych zajęć zgodnie z założeniami Związku oraz wsparcie merytoryczne dla prowadzących zajęcia oraz weryfikację i koordynację ich programów zajęć. Zgodnie ze sprawozdaniami merytorycznymi z realizacji umów w 2019 r. koordynator krajowy przeprowadził wizyty kontrolne w 23 największych MOB-ach, zaś w 2020 r. – 13 wizyt.

Wskazane w pkt 32-40 nieprawidłowości świadczą o niedochowaniu przez osoby prowadzące zajęcia należytej staranności oraz o tym, że Związek nie wprowadził wystarczających i skutecznych mechanizmów nadzoru nad dokumentacją szkoleniową, do sporządzania której zobligowani byli prowadzący zajęcia w ramach MOB. Sytuacja ta wymaga podjęcia przez Związek odpowiednich działań naprawczych.

(Dowód: akta kontroli str. 3563-3729, 4484-4555, 4621-4694, 4754-4757, 5033, 5036-5038)

**50.** Mając na uwadze powyższe ustalenia dotyczące rozliczenia umów na prowadzenie zajęć w ramach MOB w latach 2019-2020, negatywnie należy ocenić prowadzenie przez Związek dokumentacji szkoleniowej. Ocenę tę uzasadniają w szczególności, opisane szczegółowo powyżej, następujące ustalenia:

- Związek nie posiadał wystarczającej dokumentacji szkoleniowej potwierdzającej przeprowadzenie w 2019 r. łącznie 512 godzin zajęć – brak list uczestników oraz załączników godzinowych, brak potwierdzenia przekazania tych dokumentów przez trenera do koordynatora MOB;
- w 2019 r. zaden z trenerów nie prowadził dzienników zajęć, do czego zobowiązywały postanowienia umowy z Ministerstwem;
- Związek nierzetelnie rozliczał umowy z trenerami, przez co zaakceptowano rozliczenie zajęć, których terminy pokrywały się czasowo z udziałem tych trenerów w innych akcjach szkoleniowych; dotyczy to łącznie 12 godzin zajęć;
- Związek nie przedstawił do kontroli sprawozdań, o których mowa w części zawartych umów z trenerami;
- Związek przedstawił do kontroli dokumenty, których wiarygodność budziła niedające się usunąć wątpliwości i których to wątpliwości Związek nie potrafił wyjaśnić;
- Związek jako potwierdzenie realizacji jednej umowy z trenerem dotyczącej przeprowadzenia zajęć w wymiarze 160 godzin przedstawił dokumenty, które zostały przekazane przez trenera jeszcze przed zawarciem powyższej umowy i określonym w niej terminem realizacji zadania.

Na nierzetelne prowadzenie dokumentacji wskazuje także fakt, że istotna część dokumentacji szkoleniowej została przekazana kontroli dopiero w toku dodatkowych czynności kontrolnych, tj. potwierdzenie przeprowadzenia 576 godzin zajęć w 2019 r.

Ponadto, niektóre zestawienia godzinowe z 2019 r. i 2020 r., przesłane przez trenerów drogą elektroniczną do koordynatora MOB, przekazane przez Związek w toku dodatkowych czynności kontrolnych różniły się od zestawień przedstawionych kontrolerom przez Związek w toku kontroli. W odniesieniu do powyższych różnic Prezes PZBad wyjaśnił, że *dokumentacja mailowa i zestawienia przekazane kontrolerom w toku dodatkowych czynności kontrolnych są ostateczną wersją dokumentacji z realizacji programu MOB dla poddanych badaniu trenerów. Różnice są wynikiem błędnego dołączenia papierowej wersji dokumentacji w segregatorze przez ówczesnego koordynatora programu.*

## **XI. ZAJĘCIA SPORTOWE W OŚRODKACH SZKOLENIA SPORTOWEGO MŁODZIEŻY**

**51.** W ramach Programu dofinansowania szkolenia sportowego w 2019 r. i Programu dofinansowania szkolenia sportowego w 2020 r. przewidziano szkolenie młodzieży w stacjonarnych ośrodkach szkolenia sportowego (OSSM) polskich związków sportowych: OSSM Warszawa, OSSM Bieruń i OSSM Białystok.

Programy określały szczegółowe warunki realizacji szkoleń w OSSM, do których należały m.in.:

- 1) szkoleniem w OSSM, mogli być objęci zawodnicy, którzy:
  - spełnili kryteria naboru opracowane przez polskie związki sportowe, zaopiniowane przez Zespół Sportu Młodzieżowego,
  - posiadały aktualne orzeczenie o braku przeciwwskazań do uprawiania sportu,
  - do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej oraz działających na poziomie ponadpodstawowej, do 23 roku życia;
- 2) zawodnicy w okresie szkolenia we wszystkich typach szkół, w systemie szkolnictwa i szkolenia sportowego, niezależnie od kategorii wiekowej, mogli zmieniać barwy klubowe wyłącznie za porozumieniem klubów. W przypadku zmiany barw klubowych, bez zgody klubu macierzystego, mogło zostać wstrzymane dofinansowanie szkolenia danego zawodnika;

- 3) wyliczona kwota na organizację szkolenia młodzieży w OSSM przeznaczona była na realizację zadania w ciągu całego roku kalendarzowego (również w okresie wolnym od nauki).

Ponadto, Programy wskazywały obowiązek prowadzenia list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału.

52. W ramach powyższych Programów PZBad w latach 2019-2020 zawarł z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej dwie umowy na wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem grupowym w OSSM nr: 2019/0236 na kwotę 467.300,00 zł i 2020/0070 na kwotę 700.000,00 zł (aneksem nr 2 z 27 października 2020 r. zwiększono dofinansowanie zadania do kwoty 1.080.000,00 zł). Warunkiem udzielenia dofinansowania było m.in. przedłożenie przez Związek programu dotyczącego planowanych zadań wraz z rocznym planem organizacji szkolenia dla poszczególnych form szkolenia. PZBad przedłożył roczny program szkolenia zawodników OSSM z podziałem na placówki szkoleniowe, do których w 2019 r. należał OSSM Białystok oraz OSSM Warszawa, natomiast w 2020 r. także OSSM Bieruń.

W odniesieniu do OSSM Warszawa:

- We wniosku o dofinansowanie stanowiącym integralną część umowy nr 2019/0236 Związek zadeklarował przeprowadzenie szkolenia zawodników w OSSM Warszawa w wymiarze 9-11 treningów tygodniowo, w tym 4-5 godzin treningu siłowego i motorycznego. Opiekę trenerską mieli sprawować czterej trenerzy [ ] z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 1.000,00 zł.

W sprawozdaniu końcowym podano, że szkoleniem objęto 23 zawodników, którzy mieli zapewnioną ilość treningów zgodnie z wnioskiem. Związek stwierdził, że szkolenie prowadzone było przez trenerów OSSM Warszawa wskazanych we wniosku oraz zostało zrealizowane zgodnie z planem, a zawodnicy osiągnęli cel podwyższenia pozycji rankingowych we wszystkich kategoriach wiekowych.

Zgodnie z załącznikiem nr 25 – Wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń do sprawozdania końcowego wynika, że roczne wynagrodzenie trenerów: [ ] wyniosło odpowiednio: 12.000,00 zł, 12.000,00 zł, 9.000,00 zł, 10.000,00 zł.

- We wniosku o dofinansowanie stanowiącym integralną część umowy nr 2020/0070 Związek zadeklarował przeprowadzenie szkolenia zawodników w OSSM Warszawa w wymiarze 8-9 treningów tygodniowo, w tym 3-4 godzin treningu motorycznego. Opiekę trenerską mieli sprawować dwaj trenerzy [ ] [ ] z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 1.500,00 zł.

W złożonym sprawozdaniu merytorycznym z realizacji zadania podano, że szkoleniem objęto 16 zawodników, którzy mieli zapewnione 9 do 11 treningów tygodniowo, w tym dwa w zakresie przygotowania fizycznego. Stwierdzono także, że okres pierwszych sześciu miesięcy 2020 r. był bardzo trudny do realizacji zakładanych celów i rezultatów z uwagi na pandemię COVID-19. Związek stwierdził, że cele szkoleniowe zostały zrealizowane w pełnym wymiarze szkoleniowym.

Zgodnie z załącznikiem nr 25 – Wykaz dofinansowywanych wynagrodzeń do sprawozdania końcowego, roczne wynagrodzenie trenerów: [ ] wyniosło po 18.000,00 zł.

53. Postanowienia § 18 umów nr 2019/0236 oraz 2020/0070 wskazują, że integralną częścią obu umów były Decyzje Ministra Sportu i Turystyki, odpowiednio nr 69 z 20 grudnia 2018 r. oraz 43 z 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia „Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży”. Zgodnie z ww. Programami jednym z obowiązków zleceniobiorcy było prowadzenie list uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału.

W odniesieniu do OSSM Warszawa ustalono, że listy uczestników akcji szkoleniowych wraz z potwierdzeniem ich udziału nie były prowadzone. W toku dodatkowych czynności kontrolnych Związek przedstawił listy obiadowe zawodników i trenerów w 2019 r. i w 2020 r. Zawierały one podpisy zawodników oraz trenerów. Dane zawarte na dokumentach stanowiących pokwitowanie wyżywienia zawodników są spójne z przedstawionym przez Związek, w toku dodatkowych czynności kontrolnych, planem treningowym.

Prezes Związku w toku dodatkowych czynności kontrolnych Związek przedstawił następujące wyjaśnienia: *Tworzone w tym czasie listy obiadowe były przez PZBad uznawane jako potwierdzenie obecności na treningach – z logistycznego punktu widzenia istnieje zerowa szansa, że zawodnik podpisany na liście żywieniowej nie uczestniczył w treningu.*

Nie można się zgodzić z powyższymi wyjaśnieniami. Na podstawie list obiadowych zawierających podpisy zarówno zawodników jak i trenerów prowadzących zajęcia w ramach OSSM Warszawa można uznać, że

zawodnicy przebywali w ośrodku szkoleniowym we wskazanych okresach w 2019 r. i 2020 r., jednakże prowadzenie list obiadowych nie było wypełnieniem obowiązku wskazanego w Programach dotyczącego wymaganej formy potwierdzenia uczestnictwa w akcjach szkoleniowych. W tym zakresie negatywnie należy ocenić niewywiązanie się Związku z tego obowiązku. Listy obiadowe nie mogą stanowić potwierdzenia realizacji szkoleń w zakładanym zakresie dotyczącym wymiaru godzinowego treningów, liczby zawodników i trenerów.

**54.** W toku kontroli na potwierdzenie realizacji treningów w OSSM Warszawa w ww. zakresie Związek przedstawił miesięczne zestawienia za cały 2019 r. oraz od stycznia do października 2020 r. zawierające informacje o rodzaju oraz godzinach zajęć w hali w Józefosławiu. Zestawienia dotyczyły treningów zarówno zawodników OSSM Warszawa, jak i zawodników kadry narodowej. W zestawieniach wskazane były też nazwiska trenerów prowadzących szkolenie w danym miesiącu. Na zestawieniach zamieszczona była adnotacja „potwierdzam odbyte szkolenie”, pod którą widniała pieczęć oraz podpis Prezesa Związku. Zestawienia nie zawierały informacji o godzinowym wymiarze treningów w konkretnych dniach, liczbie zawodników objętych treningami oraz informacji, który trener prowadził wskazany rodzaj treningu.

Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że „(...) w grafikach wymieniono wszystkich trenerów bez przypisania do poszczególnych godzin, ponieważ w większości przypadków byli oni wszyscy w tym samym czasie”. Jednocześnie zapewnił, że Związek w przyszłości zobowiązuje się do powiązania poszczególnych trenerów do grup i godzin treningowych w sporządzanych grafikach.

W ocenie kontroli, przekazane zestawienia nie stanowią dokumentacyjnego potwierdzenia przeprowadzenia treningów w OSSM Warszawa w zakładanym zakresie dotyczącym wymiaru godzinowego treningów, liczby zawodników i trenerów, przedstawionym w sprawozdaniach końcowych z wykonania umów 2019/0236 oraz 2020/0070. Okazana dokumentacja jest niewystarczająca dla potwierdzenia wydatkowania środków publicznych na wskazany cel.

**55.** W toku kontroli Związek przedstawił siedem umów zawartych z czterema trenerami [redacted] [redacted] prowadzącymi zajęcia w ramach OSSM Warszawa w latach 2019-2020. Zgodnie z zakresami obowiązków stanowiącymi załącznik nr 1 do każdej z ww. umów (część „Realizacja procesu szkolenia” pkt. 6) trenerzy zostali zobowiązani do prowadzenia dokumentacji szkoleniowej, tj.: *opisu treści poszczególnych jednostek treningowych, list obecności, dzienniczka trenerskiego.*

W toku kontroli Związek nie przedstawił ww. dokumentacji szkoleniowej, tj.: opisu treści poszczególnych jednostek treningowych, list obecności, dzienniczka trenerskiego.

W odniesieniu do powyższego Sekretarz generalny Związku wyjaśnił, że (...) *dzienniczek trenerski to nic innego jak dokument zawierający plan treningów i listę obecności uczestników. Trenerzy przedstawiając osobny dokument planu treningowego oraz osobny dokument w formie podpisanej listy uczestników w formie listy obiadowej, uważali, że spełniają wymóg merytoryczny przedstawienia dokumentu – dzienniczka trenerskiego. Tworzenie osobnej listy obecności, tworzenie osobnego bytu dokumentacyjnego w postaci „dzienniczka trenerskiego” byłoby jedynie powielaniem dokumentacji.*

Nie można się zgodzić z powyższymi wyjaśnieniami, gdyż umowy jednoznacznie określały zawartość dokumentacji treningowej, do prowadzenia której sam Związek zobowiązał trenerów. W ocenie kontroli plan treningowy i lista obiadowa nie zastępują prowadzenia dzienniczka trenerskiego.

Dopiero w toku dodatkowych czynności kontrolnych Prezes Związku przekazał do kontroli plan treningowy za 2020 r. i złożył oświadczenie, iż: *posiada plany treningowe OSSM Warszawa z całego 2020 roku (wyłączając okres pandemii 19.03-25.05., gdzie zawodnicy pracowali w domach, pod kontrolą trenerów online, prowadzone były analizy meczowe, zawodnicy dostawali indywidualne treningi do wykonania w domach) (...), które przedstawił jako załącznik do oświadczenia.*

W odniesieniu do 2019 r. Prezes Związku, w toku dodatkowych czynności kontrolnych, złożył oświadczenie, iż: *Nie jesteśmy niestety w stanie odnaleźć planów treningowych OSSM Warszawa za rok 2019. Ówczesny dyrektor sportowy PZBad niestety nie dopilnował formalności związanych z wydrukiem i poprawnym katalogowaniem powyższych planów. Po konsultacjach z trenerami otrzymaliśmy ich zapewnienie, że plany te były wysyłane na skrzynkę mailową pracownika związku. Niestety do tego maila nie posiadamy już dostępu. Na życzenie jesteśmy w stanie dołączyć oświadczenia Trenerów o prowadzonych zajęciach i tworzonych planach treningowych w OSSM Warszawa w 2019 roku.*

(Dowód: akta kontroli str.104-136, 213-244, 1024-1152, 2011-2216, 3476-3519, 4083-4162, 4365, 4396-4397, 4560-4620, 4744-4753, 4764-5030)



56. W odniesieniu do treningów w 2019 r. Związek przedstawił faktury wystawione przez ww. trenerów z tytułu usług trenerskich wykonanych w 2019 r. wraz z potwierdzeniem ich opłacenia. Do części faktur zostały dołączone dokumenty – *Ewidencja czasu wykonania umowy*. Jednakże dokumenty te nie zawierały informacji odnoszących się do szkoleń trenerskich prowadzonych w ramach OSSM. Wszystkie przekazane *Ewidencje* dotyczyły kadry narodowej lub wyjazdów, jednakże bez wskazania prac wykonanych w ramach OSSM.

Prezes Związku wyjaśnił, że *godzinówki trenera były wysyłane na skrzynkę mailową ówczesnego Sekretarza Generalnego (...)*. Niestety nie mamy dostępu do tej skrzynki mailowej.

57. W ocenie kontroli, w odniesieniu do 2019 r., przedstawiona dokumentacja była niewystarczająca do potwierdzenia przeprowadzenia treningów w OSSM w Warszawie w zakresie dotyczącym liczby godzin treningów, liczby zawodników i trenerów, tj. zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie oraz podanym w sprawozdaniach z wykonania umów. Nie zawierała ona dokumentów, wymaganych umowami z Ministerstwem oraz dokumentów określonych w umowach Związku z trenerami.

Dokumentami przedstawionymi na potwierdzenie przeprowadzenia treningów były listy obiadowe oraz rachunki i faktury wystawione przez trenerów ze wskazaniem wykonania usługi trenerskiej w ramach OSSM Warszawa, a także *Ewidencje czasu wykonania umowy*. Jednakże dokumentacja ta jest niespójna, bowiem wskazane na fakturach i rachunkach wyszczególnienie prac w odniesieniu do OSSM Warszawa (treningi) nie znajduje potwierdzenia w załączonych do rachunków i faktur *Ewidencjach czasu wykonania umowy*: żadna z nich wśród wymienionych prac nie wskazuje na treningi w OSSM Warszawa, a zatem nie pozwala zakwalifikować wykonanej pracy jako wykonanej w ramach OSSM Warszawa.

Brak przedstawienia planu treningowego za 2019 r. w zestawieniu z niespójną dokumentacją potwierdzenia wykonania umowy uniemożliwiły skuteczną weryfikację wywiązania się Związku z realizacji zadania w badanym zakresie – przeprowadzenia treningów w wymiarze, do którego Związek się zobowiązał i wykonanie którego zaraportował w sprawozdaniach z wykorzystania dotacji<sup>88</sup>.

Łączna kwota wynagrodzeń, wypłaconych objętych badaniem trenerom wyniosła 34.000,00 zł [redacted]. Kwota ta pozostaje do zwrotu jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

(Dowód: akta kontroli str. 4560, 4698-4725, 4765-4766, 4771-4775, 4781-4814, 4856-4917)

58. W odniesieniu do 2020 r. Prezes Związku, w toku dodatkowych czynności kontrolnych, złożył oświadczenie, iż: *posiada plany treningowe OSSM Warszawa z całego 2020 roku (wyłączając okres pandemii 19.03-25.05., gdzie zawodnicy pracowali w domach, pod kontrolą trenerów online, prowadzone były analizy meczowe, zawodnicy dostawali indywidualne treningi do wykonania w domach) (...)*, które przedstawił jako załącznik do oświadczenia.

Przedstawiony plan treningowy za okres od 7.01.2020 r. do 21.12.2020 r. wskazywał regularne daty treningów i zawierał nazwiska części zawodników OSSM Warszawa, podane w wykazie szkolonych zawodników. Liczba treningów w tygodniu wskazana w planie treningowym była zgodna z zadeklarowaną we wniosku o dofinansowanie.

Ponadto, PZBad przedstawił listy obiadowe zawodników i trenerów za 2020 r. (z wyłączeniem okresu lockdownu). Daty na listach obiadowych pokrywały się z datami wskazanymi w planach treningowych.

59. W rozliczeniu umów z trenerami Związek przedstawił rachunki i faktury wystawione przez trenerów z tytułu usług trenerskich OSSM w 2020 r. wraz z potwierdzeniem ich opłacenia. Do każdego rachunku i faktury (z wyłączeniem miesiąca października 2020 r. dot. trenera J. Suwały) dołączono *Ewidencję czasu wykonania umowy* za poszczególne miesiące 2020 r.

Przedłożona *Ewidencja* zawierała informację o ilości godzin oraz wyszczególnienie wykonanych prac. Przedłożone przez Związek *Ewidencje czasu wykonania umowy* za poszczególne miesiące 2020 r. były spójne z datami na planie treningowym i listach obiadowych. *Ewidencje* te zawierały informację o liczbie godzin oraz wyszczególnienie wykonanych prac, obejmujące treningi zarówno z zawodnikami OSSM Warszawa, jak i KNS oraz były spójne z datami w planie treningowym (z wyjątkiem 2 dni) oraz datami na listach obiadowych.

(Dowód: akta kontroli str. 4560-4620, 4744-4753, 4698, 4724-4743, 4744-4753, 4764-5030)

## INFORMACJE O KONTROLI

<sup>88</sup> Łączna kwota wynagrodzeń, wypłaconych objętych badaniem trenerom wyniosła 34.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadził upoważniony przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu oraz przez Ministra Sportu i Turystyki zespół kontrolerów w składzie:

- Paweł Kwarciany, nr 28/2020 z 16 listopada 2020 r., nr 8/2021 z 21 stycznia 2022 r. oraz 7/2022 z 11 marca 2022 r.
- Kinga Martuszevska-Frajnt, nr 31/2020 z 4 grudnia 2020 r., nr 9/2021 z 21 stycznia 2022 r. oraz 8/2022 z 11 marca 2022 r.
- Paweł Denkwicz, nr 27/2020 z 16 listopada 2020 r. oraz nr 10/2021 z 21 stycznia 2022 r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 23 listopada 2020 r. do 31 marca 2021 r. a dodatkowe czynności kontrolne w terminie od 11 do 31 marca 2022 r.

W okresie objętym kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Marek Krajewski – Prezes Zarządu Związku.

Do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* Prezes Zarządu Związku zgłosił zastrzeżenia, które zostały rozpatrzone zgodnie z art. 42 ust. 1 oraz art. 45 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

### ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam:

1. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **65.440,00 zł**, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania ostatniej transzy dotacji do dnia dokonania zwrotu, zgodnie z następującymi umowami:
  - a) umową nr 2019/0236/0004/Sub.B/DSW z 19 czerwca 2019 r. zwrot kwoty 34.000,00 zł ze środków FRKF,
  - b) umową nr 2019/0257/0004/Sub.B/DS-SWD/12/ISz z 11 lipca 2019 r. zwrot kwoty 24.240,00 zł ze środków FRKF,
  - c) umową nr 2020/0105/0004/Sub.B/DS-SWD/12/ISz z 25 maja 2020 r. zwrot kwoty 6.400,00 zł ze środków FRKF.

Zwrotu powyższych kwot (pkt a-c) należy dokonać **w terminie 15 dni** od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549 (środki z FRKF).

- d) umową nr 2020/0060/0062/UDot/4/DSW z 12 marca 2020 r. zwrot kwoty 800,00 zł ze środków budżetu państwa.

Zwrotu powyższej kwoty (pkt d) 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).

Jednocześnie, w celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych Związek powinien:

1. Wdrożyć skuteczny nadzór nad prowadzeniem dokumentacji szkoleniowej, w szczególności w zakresie jej zgodności z wymogami zawartych umów i Programów ogłaszanych przez Ministra oraz kompletności i rzetelności.
2. Wdrożyć skuteczny nadzór nad prawidłowością i rzetelnością rozliczania przez wykonawców zrealizowanych zadań.
3. Określać w zawieranych przez Związek umowach cywilnoprawnych, finansowanych ze środków publicznych obowiązek właściwego, tj. zgodnego z umowami i wnioskami o dofinansowanie oraz Programami Ministra, dokumentowania realizacji oraz odbioru wykonanej pracy.
4. Zapewnić stosowanie zasady konkurencyjności przy dokonywaniu wydatków ze środków publicznych oraz dokumentowania czynności w tym zakresie.

5. Wzmocnić nadzór nad prawidłowym prowadzeniem ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie oraz rzetelną kontrolą dowodów księgowych, będących podstawą wydatków.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, 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 uchybień.

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

*Wystąpienie pokontrolne* zostało sporządzone w wersji elektronicznej.

*Kamil Bortniczuk*

**Minister Sportu i Turystyki**

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

