



Minister Sportu i Turystyki

Kamil Bortniczuk

DK-WK.0803.2.2023
Warszawa, dnia 16 sierpnia 2023

**Pan
Jacek Zawadka
Prezes
Polskiego Związku Judo**

ul. Fosa 31
02-768 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie:

- art. 16 ust. 3 pkt 2 w związku z ust. 3a ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹,
- art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
- nw. umów o dofinansowanie realizacji zadań publicznych, zawartych w 2021 i 2022 r. pomiędzy Polskim Związkiem Judo a Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki, w związku z § 12 ust. 2 pkt 16 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej³,

Minister Sportu i Turystyki przeprowadził kontrolę prawidłowości działalności Polskiego Związku Judo (dalej: PZ Judo lub Związek) pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu oraz regulaminów w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r. oraz prawidłowości wydatkowania środków publicznych przekazanych w latach 2021-2022 na podstawie wybranych umów.

Bezpośrednią przyczyną wszczęcia kontroli były medialne i zgłaszane do Ministerstwa Sportu i Turystyki sygnały o poważnych nieprawidłowościach dotyczących funkcjonowania Związku, w szczególności w zakresie członkostwa klubów nieprowadzących współzawodnictwa sportowego, Komisji Rewizyjnej, a także nieprawidłowości w wykorzystaniu środków publicznych przekazywanych przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej.

Kontrolą objęto umowy:

- nr 2021/0028/0016/SubB/DSW z dnia 26 lutego 2021 r. na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego, dalej: umowa SMS 2021;
- nr 2021/0025/0016/SubB/DSW z dnia 26 lutego 2021 r. na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym, dalej: umowa SC 2021;

¹ Dz.U. z 2022 r. poz. 1599 ze zm., dalej: ustawa o sporcie.

² Dz.U. z 2020 r. poz. 224, dalej: ustawa o kontroli.

³ Dz. U. poz. 1638, dalej: rozporządzenie FRKF.

- nr 2022/0055/0016/SubB/DSW z 31 marca 2022 r. na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego, dalej: umowa SMS 2022;
- nr 2022/0411/0016/SubB/DSW z 25 października 2022 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: FRKF) w ramach Programu dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży (wspieranie organizacji w Polsce międzynarodowych zawodów w ramach cyklu Turniejów Nadziei Olimpijskich, dalej: umowa TNO 2022.

W związku z ustaleniami kontroli⁴, zgodnie z art. 47 ustawy o kontroli przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*, uzupełnione o uwzględnione zastrzeżenia⁵.

I. OCENA OGÓLNA

Minister Sportu i Turystyki negatywnie ocenia działalność statutową Polskiego Związku Judo w latach 2021-2022 w badanym zakresie. Ocenę tę uzasadniają istotne ze względu na swój charakter nieprawidłowości w działalności Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej.

1. Zasadnicze nieprawidłowości odnoszą się do stwierdzonych zaniechań ze strony Zarządu w obszarze weryfikacji przyjętych w poczet członków Związku klubów sportowych pod względem przystąpienia tych klubów do współzawodnictwa sportowego w judo. W okresie objętym kontrolą organ ten zgodnie z kompetencją zdecydował o przyjęciu klubów do PZ Judo, jednocześnie nie przeprowadził żadnej weryfikacji w ww. zakresie. Przeważająca większość przyjętych w badanym okresie klubów sportowych (53 z 57) do zakończenia kontroli nie wykazała udziału w jakimkolwiek współzawodnictwie i nie została tego powodu pozbawiona przez Zarząd członkostwa w Związku. Jednoznacznie negatywnie i za szczególnie rażąco należy uznać brak jakichkolwiek działań ze strony Zarządu, mających na celu zobowiązanie nowych członków Związku do realizacji podstawowego obowiązku, jakim jest określony w art. 8 ust. 2 ustawy o sporcie udział członków Związku we współzawodnictwie sportowym.

W efekcie, podczas obrad Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego 29 sierpnia 2021 r. nowo przyjęte kluby dysponowały 45 spośród 376 głosów, co stanowiło 11,97 % wszystkich głosów (mandatów).

Tym samym kontrola potwierdziła zawarte w sygnałach, medialnych oraz przekazanych do Ministerstwa, informacje o nieprawidłowościach w omawianym zakresie.

2. Kontrola ujawniła także jednostkowe nieprawidłowości dot. nierzetelnej oceny przez Zarząd wniosków o uzyskanie członkostwa w Związku. Decyzją Zarządu członkostwo uzyskały cztery podmioty nie posiadające osobowości prawnej, co stanowiło naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o sporcie. Brak osobowości prawnej powoduje, że tego rodzaju jednostka nie może być uznana za klub sportowy, jak i członka polskiego związku sportowego.

3. Negatywna ocena dotyczy także nieprzedstawienia przez Związek, wbrew obowiązkowi określonemu w art. 21 ust. 1 ustawy o sporcie, uchwalonej przez Kongres (Sprawozdawczo-Statutowe Walne Zgromadzenie Członków PZ Judo) zmiany Statutu do zatwierdzenia Ministrowi Sportu i Turystyki. Działanie to, choć jednostkowe w badanym okresie, pozbawiło Ministra możliwości realizacji jego ustawowych kompetencji wobec polskich związków sportowych,

⁴ Projekt wystąpienia pokontrolnego z 6 czerwca 2023 r.

⁵ Stanowisko wobec oddalonych zastrzeżeń z 8 sierpnia 2023 r.

w szczególności w przypadku stwierdzenia niezgodności postanowień nowelizowanego Statutu z przepisami prawa.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, pismem z 25 lipca 2023 r. Związek złożył wniosek zatwierdzenie zmian w Statucie, obejmujących także zmianę przyjętą uchwałą nr 9/2022 Kongresu z 24 września 2022 r.

4. Negatywnie należy ocenić działalność Komisji Rewizyjnej, bowiem nie wypełniła ona swoich podstawowych zadań statutowych. W badanym okresie Komisja Rewizyjna obecnej kadencji w składzie ukonstytuowanym 7 września 2021 r. nie przeprowadziła żadnej kontroli wbrew obowiązkowi określonemu w Statucie Związku, który zobowiązuje Komisję do przeprowadzenia co najmniej raz w roku kontroli całokształtu działalności ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej pod względem celowości, rzetelności i gospodarności. Tym samym należy uznać, że w ww. okresie funkcje kontrolne w Związku nie były wykonywane, przez co Związek był pozbawiony możliwości zapobiegania nieprawidłowościom.

5. Kontrola ustaliła zgodny z postanowieniami Statutu skład organów Związku, zwoływanie i odbywanie posiedzeń Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej z częstotliwością, wskazaną w Statucie. Właściwie zostały przyjęte Regulaminy: Pracy Zarządu oraz Pracy Komisji Rewizyjnej. Wypełniane były obowiązki protokołowania posiedzeń Zarządu, a podejmowanie uchwał przez ten organ Związku było zgodne z Regulaminem.

6. Przestrzegane były przepisy ustawy o sporcie w zakresie zwoływania Walnych Zgromadzeń Członków (Kongresu), zatwierdzania przez Kongres sprawozdań finansowych za 2020 r. oraz 2021 r. po uprzednim ich zbadaniu przez biegłego rewidenta oraz procedowania zgodnego z przyjętym porządkiem i regulaminem obrad.

Polski Związek Judo w zasadniczej części (99%) prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej w 2021 r. i 2022 r. w kwocie 3.313.559,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 1.270.713,52 zł, stanowiącą 38,4 % udzielonego dofinansowania. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły wydatkowania środków publicznych w sposób niezgodny z przeznaczeniem, jak i w nadmiernej wysokości, na łączną kwotę 17.157,36 zł, stanowiącą 0,5 % udzielonego dofinansowania.

7. Kwota 8.695,39 zł wydatkowana przez Związek niezgodnie z przeznaczeniem oraz kwota 8.461,97 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁶, zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

W pozostałym zakresie zbadane wydatki w ramach zadań realizowanych ze środków dotacji, środków własnych i z innych źródeł zostały dokonane prawidłowo, tj. zgodnie z przeznaczeniem oraz w okresie objętym umowami. Zgodnie z postanowieniami umów o dofinansowanie Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji.

8. Stwierdzone uchybienia w dokumentowaniu realizacji zadania, sprawozdawczości oraz prowadzeniu ewidencji księgowej nie miały wpływu na realizację zadań przez Związek i część z nich została w toku kontroli skorygowana. Niemniej, Związek powinien skutecznie wzmocnić

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dz. U. z 2022 r. poz. 1643, z późn. zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

nadzór w tym zakresie, w szczególności nad rzetelnym przygotowywaniem dokumentów sprawozdawczych przekazywanych do Ministerstwa oraz rzetelnym ewidencjonowaniem i opisywaniem dowodów księgowych.

II. USTALENIA I OCENY

DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA

9. PZ Judo z siedzibą w Warszawie jest polskim związkiem sportowym (dalej: pzs) w rozumieniu ustawy o sporcie, którego głównym celem jest rozwój i popularyzacja judo w Polsce.

Związek posiada osobowość prawną i może prowadzić działalność gospodarczą.

10. Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o sporcie nadzór nad PZ Judo sprawuje minister właściwy ds. kultury fizycznej. Związek jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) pod numerem 0000117383.

Decyzją Nr 26/2015/DP z 27 listopada 2015 r. Minister Sportu i Turystyki zatwierdził statut PZ Judo ze zmianami uchwalonymi przez Nadzwyczajny Kongres Sprawozdawczo-Statutowy PZ Judo w dniu 13 września 2015 r.

Celami PZ Judo, określonymi w § 9 Statutu są:

- rozwój i popularyzacja judo w Polsce,
- organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w judo, w tym w judo osób niepełnosprawnych,
- koordynacja działalności zrzeszonych w Związku członków,
- reprezentowanie spraw judo w kraju i za granicą.

[Dowód: akta kontroli tom I str. 10-28]

11. Statut w § 10 określa, że swoje cele Związek realizuje w szczególności poprzez:

- 1) opracowywanie kierunków rozwoju judo w Polsce;
- 2) opracowywanie planów szkoleniowych, regulaminów i systemów współzawodnictwa sportowego;
- 3) organizowanie i prowadzenie:
 - szkolenia zawodników, w tym zawodników niepełnosprawnych,
 - szkolenia i doszkalanie instruktorów, trenerów, sędziów i działaczy sportowych;
- 4) utrzymywanie kontaktów sportowych z zagranicznymi organizacjami sportowymi;
- 5) przygotowywanie reprezentacji Polski do udziału w Igrzyskach Olimpijskich, Igrzyskach Paraolimpijskich, Mistrzostwach Świata, Europy oraz innych rozgrywkach międzynarodowych;
- 6) organizowanie krajowych, międzypaństwowych i międzynarodowych zawodów sportowych w judo, w tym judo osób niepełnosprawnych;
- 7) prowadzenie rejestracji wyników, statystyki i dokumentacji sportowej;
- 8) prowadzenie ewidencji zawodników, instruktorów, trenerów i sędziów;
- 9) prowadzenie działalności promocyjnej i oraz popularyzację judo;
- 10) prowadzenie działalności gospodarczej oraz obejmowanie akcji lub udziałów w spółkach w celu pozyskania środków finansowych na realizację zadań statutowych;
- 11) nadawanie przewidzianych prawem lub przepisami wewnętrznymi Związku licencji;
- 12) reprezentowanie polskiego judo w krajowych i międzynarodowych organizacjach sportowych;

- 13) wspieranie działalności klubów sportowych i innych podmiotów działających w judo;
- 14) nadzór nad przestrzeganiem przez członków Związku oraz zawodników, trenerów i działaczy przepisów dotyczących judo;
- 15) nakładanie kar dyscyplinarnych;
- 16) przyznawanie odznaczeń i wyróżnień Związku oraz wnioskowanie do innych organizacji o nadanie odznaczeń i wyróżnień, przyznawanych przez te organizacje, a także o nadania odznaczeń państwowych;
- 17) wydawanie przepisów i regulaminów wewnątrzwiązkowych, w tym przepisów licencyjnych;
- 18) prowadzenie działalności w zakresie niepublicznych szkół sportowych i szkół mistrzostwa sportowego;
- 19) upowszechnianie i popularyzację sportu, w tym w szczególności judo.

Statut PZ Judo

12. Na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy o sporcie minister właściwy do spraw kultury fizycznej zatwierdza, w drodze decyzji, statut pzs oraz jego zmiany, które pzs przedstawia niezwłocznie po ich uchwaleniu.

Zgodnie z § 40 ust. 1 Statutu PZ Judo uchwałę w sprawie zmiany statutu lub rozwiązania się Związku podejmuje Kongres większością 2/3 głosów w obecności co najmniej połowy liczby delegatów obecnych na Kongresie.

Kontroli okazano Statut w brzmieniu uwzględniającym zmiany uchwalone 13 września 2015 r. podczas Nadzwyczajnego Kongresu Sprawozdawczo-Statutowego PZ Judo. Powyższa zmiana została zatwierdzona decyzją Ministra Sportu i Turystyki nr 26/2015/DP z dnia 27 listopada 2015 r.

Nie stwierdzono, by postanowienia Statutu naruszały przepisy ustawy o sporcie.

13. W toku kontroli ustalono, że w KRS ujawniono Statut ze zmianą wynikającą z uchwały nr 9/2022 Kongresu (Sprawozdawczo-Statutowego Walnego Zgromadzenie Członków PZ Judo) z 24 września 2022 r. zmieniającej § 27 ust. 1 Statutu na następujące brzmienie: „Zarząd składa się z 9-11 członków, Prezesa, trzech Wiceprezesów, Sekretarza oraz członków”. Zmiana polegała na powołaniu w składzie Zarządu trzech wiceprezesów, a nie jak dotychczas dwóch.

Na podstawie okazanej kontroli dokumentacji ustalono, że powyższa uchwała została podjęta z uwzględnieniem wymogów określonych w treści § 40 ust. 1 Statutu. Jednakże przed zgłoszeniem i dokonaniem rejestracji w KRS Zarząd PZ Judo nie przedstawił jej do zatwierdzenia Ministrowi Sportu i Turystyki, co stanowiło naruszenie obowiązku określonego w art. 21 ust. 1 ustawy o sporcie.

W sprawie naruszenia obowiązku określonego w art. 21 ust. 1 ustawy o sporcie Sekretarz Generalny PZ Judo złożył wyjaśnienia „... iż pomyłkowo Związek nie zgłosił zmian w statucie do Ministerstwa Sportu i Turystyki w celu zatwierdzenia. Wniosek został skierowany bezpośrednio do KRS, który zatwierdził zmianę.”⁷.

Nieprzedstawienie zmiany Statutu do zatwierdzenia Ministrowi Sportu i Turystyki, stanowiące naruszenie art. 21 ust. 1 ustawy o sporcie, należy ocenić negatywnie. Działanie to pozbawiło bowiem Ministra możliwości realizacji jego ustawowych kompetencji wobec polskich związków

⁷ Wyjaśnienia Sekretarza Generalnego z 29 maja 2023 r.

sportowych, w szczególności w przypadku stwierdzenia niezgodności postanowień zmienianego Statutu z przepisami prawa.

Odnosząc się do skutków powyższego naruszenia kontrola stwierdza, że w świetle faktu, iż Sąd Rejonowy dla M. st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy postanowieniem z dnia 2 grudnia 2022 r. o sygn. sprawy WA.XIII NS-Rej. KRS/060161/22/478 wpisał zmianę statutu do Krajowego Rejestru Sądowego, Minister Sportu i Turystyki i w ramach nadzoru nad działalnością polskich związków sportowych zawiadomi sąd rejestrowy, iż PZ Judo wystąpiło z wnioskiem o zatwierdzenie powyższej zmiany w statucie Związku z naruszeniem przepisów ustawy o sporcie. [Dowód: akta kontroli tom I str. 10-32-32]

Przynależność do międzynarodowej federacji sportowej

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

W toku kontroli ustalono, że PZ Judo znajduje się w wykazie członków International Judo Federation, opublikowanym na stronie internetowej tej organizacji, która jest federacją sportową uznaną przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski⁸.

[Dowód: akta kontroli tom I str. 1577-1578]

Członkowie PZ Judo

15. Kontrolą objęto kluby sportowe przyjęte w poczet członków PZ Judo w okresie od 1 stycznia 2021 r. do dnia 29 sierpnia 2021 r., tj. do przeprowadzenia Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo-Wyborczego Członków (Kongresu).

Jak ustalono, w dniu 1 stycznia 2021 r. PZ Judo liczył 344 członków. Do dnia 29 sierpnia 2021 r. w poczet członków PZ Judo przyjęto 57 nowych klubów, natomiast pozbawiono członkostwa Związku dwa kluby. Na liście obecności sporządzonej w dniu 29 sierpnia 2021 r. w czasie obrad Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego ujęto 399 członków zwyczajnych.

56 spośród 57 nowo przyjętych klubów działało w formie stowarzyszenia lub uczniowskiego klubu sportowego i zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego lub do rejestru prowadzanego przez właściwego starostę, uzyskując wymaganą dla klubu sportowego osobowość prawną.

Zgodnie z § 13 Statutu członków zwyczajnych i wspierających przyjmuje Zarząd na podstawie pisemnego zgłoszenia. W toku kontroli ustalono, że każdy z ww. 57 klubów uzyskał członkostwo na podstawie uchwały Zarządu PZ Judo, składając uprzednio zgłoszenie.

16. W toku kontroli ustalono, że do końca okresu objętego kontrolą jedynie 29 z nowo przyjętych 57 klubów uzyskało licencję wydawaną przez PZ Judo, uprawniającą do podjęcia współzawodnictwa w prowadzonym przez PZ Judo sporcie⁹.

⁸ Strona: <https://www.ijf.org/countries>, weryfikacja danych w dniu 2 czerwca 2023 r.

⁹ Przy zastrzeżeniach zgłoszonych przez PZ Judo złożono dokumentację potwierdzającą prowadzenie działalności sportowej i udział we współzawodnictwie w 2023 r. 15 klubów, które w okresie objętym kontrolą stały się członkami PZ Judo. Delegaci z 11 z tych klubów byli obecni podczas obrad Kongresu 29 sierpnia 2021 r. Natomiast w 7 przypadkach potwierdzony został fakt uzyskania licencji na udział we współzawodnictwie w bieżącym roku, tj. 2023 r.

Dodatkowo, w oparciu o dane zawarte w bazie prowadzonej przez PZ Judo oraz wyjaśnienia udzielone przez Prezesa Związku¹⁰ ustalono, że w latach 2021-2022 jedynie cztery z ww. 29 klubów posiadających licencję potwierdziło udział we współzawodnictwie PZ Judo, co oznacza, że 53 nowo przyjęte do PZ Judo kluby nie wykazały wymaganego uczestnictwa.

Prezes PZ Judo wyjaśnił, że Związek nie dysponuje dokumentacją i wynikami wszystkich zawodów, wskazując, że: *Wszystkie pozostałe zawody, które odbywają się w całej Polsce przez cały rok organizowane czy to przez kluby sportowe czy okręgowe - wojewódzkie związku judo nie są przez PZ Judo ewidencjonowane i nie posiadamy w tym zakresie materiałów źródłowych. Dlatego też nie możemy potwierdzić jak i zaprzeczyć czy przedstawiciele/zawodnicy wymienionych w piśmie klubów uczestniczyli we współzawodnictwie sportowym. Warto również nadmienić, że w latach 2020-2021 przyjęliśmy w poczet członków naszego Związku 69 klubów. Wynikało to z dwóch powodów. Po pierwsze z prowadzonego szkolenia w sporcie judo a po drugie z przepisów jakie wprowadzały regulacje covidowe. Należy bowiem pamiętać, że w okresie trwania pandemii COVID-19 tylko członkowie danego polskiego związku sportowego mogli prowadzić szkolenie sportowe i korzystać z sal gimnastycznych i hal sportowych. Dlatego część klubów, która zajmuje się wyłącznie szkoleniem dzieci i młodzieży przystąpiła do naszego Związku. Możemy przypuszczać, że większość ze wskazanych klubów prowadzi szkolenie w sporcie judo wśród dzieci poniżej 11 roku życia. Tym samym jak już wskazaliśmy na wstępie dzieci te co do zasady nie mogą uczestniczyć we współzawodnictwie. Kluby te z uwagi na fakt, że od niedawna są członkami naszego Związku, dopiero rozpoczynają swoją działalność i musi minąć określony czas aż odpowiednio wyszkolą zawodników mogących uczestniczyć we współzawodnictwie sportowym organizowanym bezpośrednio przez PZ Judo.*

W ocenie kontroli powyższe wyjaśnienia nie mogą stanowić uzasadnienia dla zaniechania przez Związek weryfikacji spełniania przez członków Związku określonego w art. 8 ust. 2 ustawy o sporcie wymogu, aby klub sportowy będący członkiem polskiego związku sportowego uczestniczył we współzawodnictwie sportowym. Zgodnie z § 9 ust. 2 i 3 Statutu do celów i zadań Związku należy organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w dyscyplinie judo, w tym w judo osób niepełnosprawnych, a także koordynacja działalności zrzeszonych w Związku członków. Powyższe cele, zgodnie z § 10 ust. 7 Statutu powinny być osiągnięte także poprzez właściwe prowadzenie rejestracji wyników, statystyki i dokumentacji sportowej. Zatem do podstawowych obowiązków statutowych Zarządu należy pozyskiwanie i posiadanie pełnej wiedzy w zakresie prowadzenia współzawodnictwa sportowego przez zrzeszone w Związku kluby.

Należy podkreślić, że zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o sporcie, tj. ww. art. 8 ust. 2 ustawy o sporcie, klub, który nie przystąpił do współzawodnictwa nie może być członkiem polskiego związku sportowego i winien zostać wykluczony.

Podejmowanie uchwał w sprawie przyjmowania, skreślenia i wykluczania członków należy, zgodnie z § 28 pkt 16 Statutu Związku, do kompetencji Zarządu Związku. Brak stosownej weryfikacji ze strony Zarządu uczestnictwa we współzawodnictwie sportowym zrzeszonych w Związku klubów stanowi nieprawidłowość z uwagi na naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy o sporcie.

¹⁰ Wyjaśnienia Prezesa Związku z 18 stycznia 2023 r.

17. Kontrola ustaliła, że w momencie przyjmowania klubów na członków Związku poza przypadkiem jednego klubu¹¹, pozostali wnioskodawcy (56 klubów) formalnie spełnili wymogi członkowskie wynikające z przepisów ustawy o sporcie, jak i Statutu PZ Judo. Z uwagi na powyższe, nie ma podstaw do zakwestionowania formalnego przyjęcia tych klubów w poczet członków.

Jednocześnie w ocenie kontroli jednoznacznie negatywnie i za szczególnie rażąco należy uznać brak jakichkolwiek działań ze strony Zarządu, mających na celu zobowiązanie nowych członków Związku do realizacji podstawowego obowiązku, jakim jest określony w art. 8 ust. 2 ustawy o sporcie udział we współzawodnictwie sportowym. Jak wykazała kontrola, aż 28 z 57 klubów nie wystąpiło nawet o licencję uprawniającą do udziału we współzawodnictwie, co wskazuje na brak zamiaru przystąpienia do współzawodnictwa już w chwili uzyskania członkostwa w Związku. Zarząd Związku nie podjął żadnych działań w tym zakresie.

W dalszej konsekwencji pozwala to klubom sportowym, które nie uczestniczą we współzawodnictwie i tym samym nie wywiązują się z obowiązków członkowskich, na korzystanie z praw członkowskich, w tym również praw wyborczych.

Jak ustalono w toku kontroli, podczas obrad Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego w dniu 29 sierpnia 2021 r. nowo przyjęte kluby dysponowały 45 spośród 376 głosów, co stanowiło 11,97 % wszystkich głosów (mandatów). [Dowód: akta kontroli tom I str. 113-401]

Obrady Walnego Zgromadzenia Członków Związku – Kongresu

18. Zgodnie z § 22 Statutu Walne Zgromadzenie Członków, zwane Kongresem, pełni najwyższą władzę w Związku. W § 23 Statutu określone zostały kompetencje Kongresu, do których należą m.in. uchwalanie zmian statutu i rozwiązania Związku, rozpatrywanie sprawozdań z działalności zarządu Związku i Komisji Rewizyjnej, rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdania finansowego za dany rok działalności Związku, udzielanie absolutorium Zarządowi, wybór lub odwołanie Prezesa Zarządu Związku, członków Zarządu Związku oraz członków Komisji Rewizyjnej, uchwalanie regulaminu dyscyplinarnego.

Zgodnie z § 25 ust. 1, § 26 ust. 1 i § 28 pkt 7 Statutu, Kongresy, Kongresy Sprawozdawczo-Wyborcze oraz Kongresy Nadzwyczajne zwoływane są przez Zarząd w drodze uchwały, która ustala również proponowany termin i miejsce.

W okresie objętym kontrolą odbyły się dwa Kongresy, tj. Kongres Sprawozdawczo-Wyborczy w dniu 29 sierpnia 2021 r. oraz Kongres w dniu 24 września 2022 r.

19. Przedmiotem obrad Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego, który odbył się w dniu 29 sierpnia 2021 r. były w szczególności: wybór władz na okres kadencji 2021-2024, jak również przedstawienie i zatwierdzenie sprawozdania z działalności PZ Judo oraz rocznego sprawozdania finansowego za 2020 r. Łącznie podjętych zostało 17 uchwał.

20. Komisja Mandatowo-Skrutacyjna potwierdziła wydanie 376 mandatów na 425 maksymalnej łącznej ich liczby, stwierdzając prawomocność obrad.

21. Przebieg obrad Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego był zgodny z przyjętym porządkiem obrad, Regulaminem obrad oraz postanowieniami Statutu.

¹¹ Zarząd PZ Judo 1 lipca 2021 r. podjął uchwałę nr 23/2021 w sprawie przyjęcia w poczet członków Związku m.in. Pretorian Team, pomimo że z dołączonej do wniosku dokumentacji wynikało, że działa on formie stowarzyszenia zwykłego i nie posiada wymaganej osobowości prawnej.

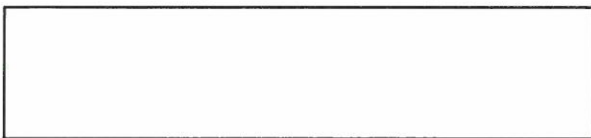
Kongres dokonał wyboru Prezesa Związku (Jacek Zawadka), a także pozostałych członków Zarządu (Juliusz Kowalczyk, Józef Jopek, Marian Lewandowski, Cezary Borzęcki, Tomasz Gadaj, Jacek Biernat, Robert Taraszkiewicz, Piotr Pułkośnik oraz Mariusz Groński), łącznie w składzie 10 osób.

Kongres dokonał wyboru Komisji Rewizyjnej w składzie 3 osób (Marcin Niemiec, Zdzisław Datek oraz Andrzej Jamielniak) oraz Komisji Dyscyplinarnej w składzie 3 osób (Jerzy Skolimowski, Dariusz Grochowski, Bartłomiej Bogdaniuk).

22. Zgodnie z § 37 ust. 1 Statutu każdy członek zwyczajny otrzymuje jeden mandat podstawowy. Za każdą osobę posiadającą aktualną klasę sportową mistrzowską międzynarodową klubowi sportowemu przysługuje jeden mandat dodatkowy (§ 37 ust. 3 Statutu).

Zgodnie z powyższą ordynacją 376 mandatów było reprezentowane przez 353 członków PZ Judo, tj. 336 klubów sportowych, 16 okręgowych związków judo oraz Polskie Stowarzyszenie Trenerów Judo.

23. Wśród obecnych na obradach przedstawicieli klubów stwierdzono wydanie czterech mandatów delegatom reprezentującym kluby sportowe, będące członkami PZ Judo, działające w formie nie mającej osobowości prawnej:



Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o sporcie, członkiem polskiego związku sportowego może być klub sportowy, związek sportowy oraz inna osoba prawna, której statut, umowa albo akt założycielski przewiduje prowadzenie działalności w danym sporcie. Brak osobowości prawnej powoduje, że ww. podmioty nie mogły zostać skutecznie członkami polskiego związku sportowego i korzystać z praw członkowskich, także wyborczych.

Analiza wyników głosowania w zakresie poszczególnych uchwał wykazała, że powyższa okoliczność nie miała wpływu na zachowane kworum oraz w konsekwencji także na ważność uchwał.

24. Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości oraz udziału delegatów z nieuprawnionych klubów nie stwierdzono podstaw prawnych, aby z powyższych przyczyn można było zakwestionować ważność uchwał Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego.

Jednakże kontrola wskazuje na konieczność podjęcia przez Zarząd pilnych działań zmierzających do wyeliminowania powyższych nieprawidłowości.

25. Kongres Sprawozdawczo-Wyborczy przyjął sprawozdanie Zarządu za 2020 r. oraz sprawozdanie finansowe PZ Judo za 2020 r., zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 9 ust. 7 ustawy o sporcie. [Dowód: akta kontroli tom I str. 401-598]

26. W dniu 24 września 2022 r. odbył się Kongres Sprawozdawczo-Statutowy (Sprawozdawczo-Statutowe Walne Zgromadzenie Członków PZ Judo). Przedmiotem obrad było w szczególności: przedstawienie i zatwierdzenie sprawozdania z działalności PZ Judo oraz rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok, przedstawienie i zatwierdzenie sprawozdania Komisji Rewizyjnej, dyskusja nad zmianami w Statucie oraz głosowanie nad zmianami w Statucie.

27. Komisja Mandatowo-Skrutacyjna potwierdziła wydanie 40 na 402 mandaty i stwierdziła prawomocność obrad Kongresu przeprowadzonych w II terminie. Było to zgodne z § 25 ust. 3

Statutu oraz przyjętym „Regulaminem obrad”, w myśl którego w tym wypadku nie obowiązywał wymóg udziału co najmniej 50% ogółu członków Związku.

28. Przebieg obrad Kongresu był zgodny z postanowieniami Statutu, przyjętym porządkiem obrad oraz Regulaminem obrad.

Na podstawie listy obecności oraz wydanych mandatów ustalono, że w obradach nie uczestniczyli delegaci klubów, które nie posiadały wymaganej osobowości prawnej.

29. Kongres podjął łącznie 11 uchwał. Wszystkie uchwały zostały podjęte prawidłowo.

Analiza przekazanej przez Związek w toku kontroli dokumentacji wykazała, że powyższy Kongres w wymaganym terminie skutecznie rozpatrzył i zatwierdził sprawozdanie z działalności Związku oraz sprawozdanie finansowe PZ Judo za 2021 r., a tym samym dopełnił obowiązku określonego w art. 9 ust. 7 ustawy o sporcie.

30. Wynikiem 24 głosy za, dwa przeciw oraz 10 wstrzymujących się, skutecznie została podjęta uchwała nr 9/2022 w sprawie zmiany § 27 ust. 1 Statutu. Jak ustalono, uchwała podjęta została także z uwzględnieniem wymogów określonych w § 40 ust. 1 Statutu, zgodnie z którym uchwałę w sprawie zmiany statutu lub rozwiązania się Związku podejmuje Kongres większością 2/3 głosów w obecności co najmniej połowy liczby delegatów obecnych na Kongresie.

W odniesieniu do treści § 40 ust. 1 Statutu kontrola zwraca uwagę, że obecne brzmienie tego przepisu ustanawia jedynie pozorny wymóg w zakresie wymaganego kworum, bowiem odnosi udział 2/3 głosów do liczby delegatów obecnych na Kongresie, a nie np. do liczby uprawnionych do głosowania. Tym samym tworzy możliwość dokonania zmian Statutu przy udziale nawet nieznaczonej liczby obecnych delegatów. W ocenie kontroli sytuacja ta wskazuje na konieczność zmiany powyższej regulacji w celu realnego określenia warunków dotyczących uchwał podejmowanych w tak istotnych dla Związku sprawach, jak zmiany w Statucie.

[Dowód: akta kontroli tom I str. 599-664-397]

Zarząd PZ Judo

31. Zarząd jest jedną z władz Związku (§ 20 Statutu), którego kadencja nie trwa dłużej niż cztery lata (§ 21 ust.1 Statutu). Zgodnie z § 27 ust. 1 Statutu, Zarząd składa się z 9-11 członków, w tym Prezesa, trzech Wiceprezesów i Sekretarza.

32. W okresie od 1 stycznia do 29 sierpnia 2021 r., kiedy Kongres dokonał wyboru władz na kolejną kadencję, Zarząd funkcjonował w składzie 10 osobowym: Jacek Zawadka (Prezes), Cezary Borzęcki (Wiceprezes), Juliusz Kowalczyk (Wiceprezes), Andrzej Falkiewicz (Sekretarz), Adam Poździk, Tomasz Gadaj, Jacek Biernat, Józef Jopek, Zenon Mościński oraz Mariusz Radziewski.

Powyższy skład Zarządu został wyłoniony podczas obrad Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego, który odbył się 16 grudnia w 2016 r. Powołany w tym czasie do składu Zarządu Andrzej Jasiński złożył rezygnację z tej funkcji w 2019 r. Ustępujący w 2021 r. skład Zarządu nie został uzupełniony, pomimo takiej możliwości przewidzianej w § 32 ust. 1 Statutu. Zgodnie z treścią tego przepisu, w razie zmniejszenia się składu Zarządu lub Komisji Rewizyjnej w czasie trwania kadencji, uzupełnienie składu może nastąpić w drodze ich kooptacji. Kooptacji dokonują pozostali członkowie organu, którego skład uległ zmniejszeniu spośród delegatów wybranych na Kongres.

33. W toku kontroli okazano Regulamin Pracy Zarządu, na podstawie którego Zarząd działał w tym okresie (z uwzględnieniem ostatniej zmiany wprowadzonej uchwałą Zarządu nr 2/2018 z dnia 23 lutego 2018 r.).

Zgodnie z § 9 ust. 1 tego Regulaminu, Zarząd obraduje i podejmuje decyzje na posiedzeniach. Postanowienie § 11 ust. 3 przewiduje również, że uchwały mogą być podejmowane w drodze korespondencyjnej lub przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej. Regulamin głosowań elektronicznych Zarządu PZ Judo stanowi załącznik do Regulaminu.

34. W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 29 sierpnia 2021 r. Zarząd odbył 4 posiedzenia w terminie: 18 lutego, 29 marca, 26 maja oraz 1 lipca 2021 r. Jak zaznaczono w treści protokołów z tych posiedzeń obrady trzech posiedzeń Zarządu, tj. obrady przeprowadzone w dniach: 18 lutego, 29 marca oraz 26 maja miały formę „on-line”.

W badanym okresie Zarząd podjął łącznie 29 uchwał. W drodze uchwał Zarząd m.in. przyjmował kluby w poczet członków Związku, wykreślał kluby z listy członków, zatwierdzał składy reprezentacji oraz zatwierdzał skład kadr narodowych, przyjął wprowadzenie do sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020, zatwierdził sprawozdanie finansowe PZ Judo za 2020 r., zatwierdził sprawozdanie merytoryczne z działalności Zarządu PZ Judo za 2020 r. Podjęte uchwały nie wykraczały poza kompetencje Zarządu, określone w § 28 Statutu PZ Judo.

W treści protokołów ujęto uczestników, treść uchwał i wyniki głosowania. W treści protokołu ujęto zarówno uchwały podjęte na posiedzeniach, jak i uchwały podjęte pomiędzy posiedzeniami, tj. uchwały przyjęte w głosowaniu za pośrednictwem poczty elektronicznej. W toku kontroli ustalono, że wszystkie ww. uchwały zostały podjęte prawidłowo.

[Dowód: akta kontroli str. 431-456]

35. Podczas obrad Kongresu w dniu 29 sierpnia 2021 r. został dokonany wybór Zarządu, w 10-osobowym składzie, na okres obecnej, czteroletniej kadencji, Wśród powołanych do składu Zarządu znaleźli się Jacek Zawadka (Prezes), Juliusz Kowalczyk (Wiceprezes), Józef Jopek (Wiceprezes), Marian Lewandowski (Sekretarz Zarządu), Cezary Borzęcki, Tomasz Gadaj, Jacek Biernat, Robert Taraszkiewicz, Piotr Pułkośnik oraz Mariusz Groński.

W dniu 30 października 2021 r. (w drodze korespondencyjnej) Zarząd podjął uchwałę w sprawie przyjęcia rezygnacji Cezarego Borzęckiego oraz dokooptowania w jego miejsce do składu Cezarego Kozłowskiego, w trybie przewidzianym w § 32 ust. 1 Statutu.

W dniu 23 marca 2022 r. uchwałą przyjętą w drodze korespondencyjnej Zarząd przyjął rezygnację Cezarego Kozłowskiego.

[Dowód: akta kontroli tom I str. 927-1042]

36. W toku kontroli przekazano kopię oświadczeń członków Zarządu obecnej kadencji w zakresie odnoszącym się do zakazów oraz ograniczeń określonych w art. 9 ust. 3 ustawy o sporcie, którzy potwierdzali, że w szczególności:

- nie łączą funkcji członka Zarządu z funkcją w innych władzach Związku,
- nie są osobami prowadzącymi działalność gospodarczą związaną z realizacją przez Związek jego zadań statutowych,
- nie byli osobami, które były skazane prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe ścigane z oskarżenia publicznego.

Mając na uwadze, że z danych ujawnionych w KRS wynika, że Pan Prezes Jacek Zawadka pełni funkcje w spółce Jafi Sport sp. z o.o. (nr KRS: 0000634825) oraz Jafi Sport spółka komandytowa (nr KRS: 0000651170), a Pan Jacek Biernat w spółce „Nami Trans” sp. z o.o. (nr KRS: 0000956750) zwrócono się do PZ Judo o przekazanie informacji dotyczących przedmiotu działalności obu tych podmiotów.

W oparciu o zakres danych ujawnionych w rejestrze oraz przekazane informacje przez Prezesa PZ Judo nie stwierdzono podstaw do stwierdzenia naruszenia wymogów określonych w art. 9 ust. 3 ustawy o sporcie. [Dowód: akta kontroli tom I str. 1488-1507]

37. W okresie od 29 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. Zarząd obecnej kadencji odbył łącznie 8 posiedzeń: 3 września 2021 r., 6 października 2021 r., 23 listopada 2021 r., 7-8 kwietnia 2022 r., 10 czerwca 2022 r., 8 sierpnia 2022 r., 9 listopada 2022 r. oraz 14 grudnia 2022 r. Trzy z tych posiedzeń odbyły się w formie on-line: 6 października 2021 r., 10 czerwca 2022 r. oraz 8 sierpnia 2022 r.

W badanym okresie posiedzenia Zarządu odbywały się nie rzadziej niż raz na kwartał, zgodnie z wymogiem określonym w § 29 ust. 1 Statutu.

38. Kompetencje i tryb pracy Zarządu zostały określone w Statucie (§ 28), jak również w Regulaminie pracy Zarządu Polskiego Związku Judo. Zarząd obecnej kadencji działał na podstawie Regulaminu przyjętego uchwałą Zarządu nr 2/2021 z dnia 3 września 2021 r.

W Regulaminie przewidziano możliwość odbywania posiedzeń w formie stacjonarnej, bądź w formie online (§ 9 Regulaminu). Zastrzeżona została również możliwość podejmowania uchwał w drodze korespondencyjnej lub przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej (§ 11 ust. 3 Regulaminu).

Zarząd obecnej kadencji podejmował zarówno uchwały na posiedzeniach Zarządu, jak i poza posiedzeniami głosując za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Treść uchwał poddanych pod głosowanie członków Zarządu, ich oznaczenie (nr porządkowy) wraz z wynikiem głosowania została ujęta w treści protokołu z obrad Zarządu oraz w rejestrze uchwał. Uchwały podejmowane pomiędzy posiedzeniami zostały ujęte w protokole kolejnego posiedzenia oraz do niego dołączone (z zaznaczonym wynikiem głosowania) wraz z listami obecności i wydrukami korespondencji wysyłanej pocztą elektroniczną, potwierdzającymi wynik głosowania. W treści podejmowanych uchwał zaznaczono liczbę osób biorących udział w głosowaniu, jak i wynik głosowania. Analiza dokumentacji wykazała, że wszystkie uchwały zostały podjęte prawidłowo.

39. W okresie objętym kontrolą, na mocy uchwał Zarządu obecnej kadencji ustalano i zatwierdzano m.in.: przyjęcie w poczet członków PZ Judo nowych klubów, wykreślenie z listy członków PZ Judo, regulamin powoływania Kadry Narodowej na rok 2022, skład kadr narodowych senierek i seniorów oraz poszczególnych grup wiekowych, minima kwalifikacyjne do zawodów mistrzowskich, wybór na stanowiska trenerów kadry narodowej, podział kompetencji i obowiązków wobec członków kadencji 2021-2024, strukturę działu szkolenia oraz podział kompetencji w obrębie kierownictwa, założenia programu przygotowań do Igrzysk Olimpijskich Paryż 2024, opłaty startowe, zatrudnienie Kierownika Wyszkożenia, zmiany Regulaminu Sportowego i przyjęcie bilansu finansowego sporządzonego za 2021 r. (rachunek zysków i strat oraz bilans).

Podjęte uchwały nie wykraczały poza kompetencje Zarządu, określone w § 28 Statutu PZ Judo. [Dowód: akta kontroli tom I str. 1043-1472]

Komisja Rewizyjna

40. Zgodnie z § 31 ust 2 Statutu Komisja Rewizyjna jest organem kontroli wewnętrznej Związku. Komisja Rewizyjna może liczyć od trzech do pięciu członków (§ 31 ust. 1 Statutu).

Kompetencje i tryb pracy Komisji Rewizyjnej określone zostały w § 31 Statutu oraz w Regulaminie pracy Komisji Rewizyjnej. Komisja Rewizyjna zarówno poprzedniej, jak i obecnej

kadencji działała na podstawie uchwalonego przez nią regulaminu. Regulamin Pracy Komisji poprzedniej kadencji przyjęty został uchwałą nr 2/1/2017 Komisji Rewizyjnej z dnia 4 stycznia 2017 r. Regulamin Komisji Rewizyjnej obecnej kadencji przyjęty został uchwałą nr 1/04/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r.

41. W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 29 sierpnia 2021 r. Komisja Rewizyjna (poprzedniej kadencji) funkcjonowała w składzie 3-osobowym: Jacek Skubis, Marian Rzepkiewicz oraz Marian Lewandowski. Funkcje przewodniczącego członkowie Komisji powierzyli Jackowi Skubisowi. Jacek Skubis oraz Marian Lewandowski powołani zostali do składu Komisji podczas Kongresu w grudniu 2016 r. Marek Rzepkiewicz został do niej dokooptowany 22 maja 2018 r., w miejsce uprzednio powołanego Krzysztofa Gajosa, który w dniu 14 maja 2018 r. złożył rezygnację z pracy w Komisji.

42. W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 29 sierpnia 2021 r. Komisja odbyła 4 posiedzenia w terminach: 11 lutego, 10 marca, 24 czerwca oraz 29-30 lipca 2021 r. Dwa z tych posiedzeń, tj. posiedzenia w terminie 11 lutego oraz 29-30 lipca 2021 zostały przeprowadzone zdalnie.

W tym okresie prace Komisji Rewizyjnej dokumentowano sporządzając jeden dokument nazywany „Protokół z posiedzenia/Protokół z kontroli”. Dokumenty zawierały informacje o zagadnieniach poruszanych podczas tych posiedzeń.

Zgodnie z treścią protokołów podczas posiedzenia:

- w dniu 11 lutego 2021 r. omawiano m.in: rozliczenia finansowe programów, inwentaryzację środków trwałych, sprawozdania szkoleniowe SMS, dokumentację trenerów i ich udział w akcjach, dokumentację osób zatrudnionych,
- w dniu 10 marca 2021 r. omawiano m.in. stan zadłużenia klubów i zakupy sprzętu,
- w dniu 24 czerwca 2021 r. omawiano m.in. zadłużenie Związku, kwestię platformy szkoleniowej, dokumentację zawodników kadry olimpijskiej, badano umowy kadry trenerskiej oraz zapoznano się z cyklem przygotowań olimpijskich,
- w dniu 29 lipca 2021 (30 lipca 2021 r.) omawiano realizację wniosków pokontrolnych.

[Dowód: akta kontroli tom I str. 1514-1556]

43. Komisja Rewizyjna, stosownie do § 31 ust. 6 Statutu, po upływie kadencji władz Związku przedstawia Kongresowi sprawozdanie ze swojej działalności za okres kadencji wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium dla Zarządu.

W toku kontroli ustalono, że Komisja Rewizyjna wywiązała się powyższego obowiązku, przedstawiając na Kongresie Sprawozdawczo-Wyborczym, który odbył się 29 sierpnia 2021 r., sprawozdanie za okres kadencji 2016-2021, wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium ustępującemu Zarządowi.

44. Skład Komisji Rewizyjnej obecnej kadencji działającej w trzyosobowym składzie został wybrany podczas obrad Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego w dniu 29 sierpnia 2021 r.

Za okres od 29 sierpnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. okazano dokumentację z czterech posiedzeń Komisji, które odbyły się w terminie: 7 września 2021 r., 5 kwietnia 2022 r., 30 lipca 2022 r. oraz 19 września 2022 r. Posiedzenie w dniu 30 lipca 2022 r. odbyło się w formie online.

45. Komisja Rewizyjna, stosownie do § 31 ust. 5 Statutu, przedstawia Kongresowi sprawozdanie ze swej działalności.

W toku kontroli ustalono, że Komisja Rewizyjna wywiązała się z powyższego obowiązku, przygotowując i przedstawiając na obrady Kongresu, który odbył się 24 września 2022 r., sprawozdanie ze swej bieżącej działalności.

46. Komisja Rewizyjna, stosownie do § 31 ust. 3 Statutu, dokonuje wyboru biegłego rewidenta do zbadania sprawozdania finansowego Związku.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 5 kwietnia 2022 r. podjęła uchwałę w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych PZ Judo w zakresie odnoszącym się do sprawozdań sporządzanych za 2021 r. i 2022 r.

47. Głównym zadaniem statutowym Komisji Rewizyjnej jest, w myśl § 31 ust. 2 Statutu, przeprowadzanie co najmniej raz w roku kontroli całokształtu działalności Związku, z uwzględnieniem gospodarki finansowej, w tym w szczególności w zakresie prawidłowości, celowości i rzetelności w gospodarowaniu majątkiem Związku.

W myśl § 34 ust. 3 Statutu protokoły z przeprowadzonych kontroli wraz z zaleceniami pokontrolnymi przedkładane są Zarządowi Związku.

48. W okresie 1 stycznia 2021 r. – 29 sierpnia 2021 r. prace Komisji Rewizyjnej dokumentowano w formie dokumentu pn. „Protokół z posiedzenia/Protokół z kontroli”. Dokumenty zawierały informację o poruszanej podczas posiedzeń tematyce, w części tematyka ta dotyczyła kontroli.

W okresie funkcjonowania Komisji Rewizyjnej obecnej kadencji, tj. od 29 sierpnia 2021 r. nie sporządzono żadnego dokumentu pokontrolnego.

Odnosząc się do sposobu i formy kontroli Przewodniczący Komisji Rewizyjnej wyjaśnił¹²:

KR poprzedniej kadencji (2017 – 2021.08.29). Komisja działała w składzie: Jacek Skubis. Marian Lewandowski. Marek Rzepkiewicz. Wszystkie zebrania Komisji Rewizyjnej dotyczące bieżącej działalności PZ Judo połączone były z przeprowadzeniem kontroli Związku (władz, biura, komisji) wg. wcześniej przestanego planu.

Zebrania/kontrole organizowane były wg. następujących zasad:

- o zebraniu, zakresie kontroli zgodnie z przewidywanym szczegółowym porządkiem Komisja Rewizyjna zawiadamiała wszystkich zainteresowanych oraz Prezesa PZ Judo, 7 do 14 dni wcześniej;*
- zawiadomienia zawierały prośbę o obecność zainteresowanych osób i udostępnienie niezbędnych dokumentów;*
- kontrola prowadzona była na podstawie udostępnianej dokumentacji i wyjaśnień zainteresowanych osób (jeżeli były obecne);*
- po zakończonym posiedzeniu i kontroli Komisja sporządzała protokoły (zatytułowane „protokół z posiedzenia/kontroli ...”), gdzie odnoszono się do każdego punktu zaplanowanego wcześniej porządku. W każdym punkcie zawarta była ocena, wnioski, w razie konieczności zalecenia komisji uchwałami;*
- nie sporządzano odrębnych protokołów pokontrolnych, Komisja przyjęła następujący tryb dalszych działań:*
- protokół z zaleceniami, uchwałami przekazywany był wszystkim członkom zarządu i dyrektorowi sportowemu;*

¹² Pismo z dnia 28 kwietnia 2023 r.

- z protokołu Komisja sporządziła wyciąg uchwał i zaleceń, który zamieszczany był w zakładce BIP na stronie internetowej PZ Judo;
- zalecenia, wnioski i uchwały omawiane były na najbliższych posiedzeniach Zarządu,
- komisja starała się monitorować realizację przekazywanych Zarządowi zaleceń, wniosków, uchwał poprzez udział we wszystkich posiedzeniach Zarządu, podczas których w wyodrębnionym punkcie zebrania omawiano wyniki, kontroli i realizacji wydanych zaleceń, wniosków i uchwał;
- komisja sporządziła sprawozdania i prezentowała je podczas Kongresów Sprawozdawczych.

W ocenie kontroli stosowaną przez Komisję Rewizyjną praktykę, polegającą na nazywaniu protokołów z posiedzeń Komisji „protokołami z kontroli” należy uznać za niewłaściwą i niewystarczającą, bowiem działalność sprawozdawcza Komisji Rewizyjnej nie może być utożsamiana z działalnością kontrolną Komisji, o której mowa w § 31 ust. 2 Statutu. Kontrola, o której mowa w przywołanym postanowieniu Statutu, powinna zakończyć się protokołem, przedkładanym Zarządowi Związku, zgodnie z § 31 ust. 4 Statutu oraz postanowieniami Regulaminu Komisji Rewizyjnej PZ Judo.

Nieprzeprowadzenie przez Komisję Rewizyjną Związku w składzie ukonstytuowanym 7 września 2021 r. żadnej kontroli Związku stanowi naruszenie § 31 ust. 2 Statutu.

W tym zakresie Przewodniczący Komisji wyjaśnił¹³: „Sprawdzenie prawidłowości rozliczeń finansowych za rok 2022 przez Komisję Rewizyjną nastąpi po otrzymaniu kompleksowej dokumentacji w tym zakresie. W posiadaniu Komisji Rewizyjnej są "INFORMACJE O PRZYJĘCIU ROZLICZENIA wszystkich 8/ośmiu/ zadań-programów finansowych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki. Brak końcowego rozliczenia środków własnych za 2022 rok. Posiedzenie Komisji Rewizyjnej PZ Judo w przedmiotowej sprawie nastąpi po otrzymaniu powyższych rozliczeń.”.

W ocenie kontroli powyższe wyjaśnienia nie są przekonujące i nie mogą stanowić uzasadnienia dla niepodjęcia przez Komisję Rewizyjną – od momentu powołania jej składu, tj. 7 września 2021 r. – działalności kontrolnej w żadnym, nawet minimalnym zakresie. Statut Związku zobowiązuje Komisję do przeprowadzenia co najmniej raz w roku kontroli całokształtu działalności PZ Judo ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej pod względem celowości, rzetelności i gospodarności. Tym samym należy uznać, że od 7 września 2021 r. funkcje kontrolne w Związku nie były wykonywane, co należy ocenić negatywnie.

[Dowód: akta kontroli tom I str. 1557-1576]

WYKORZYSTANIE DOTACJI W LATACH 2021 - 2022

W latach 2021-2022 PZ Judo otrzymał ze środków publicznych będących w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury fizycznej dofinansowanie na łączną kwotę 13.513.309,00 zł. Kontrolą objęto cztery umowy na łączną kwotę udzielonego dofinansowania 3.313.559,00 zł.

Objęte kontrolą umowy były realizowane na podstawie dwóch programów o dofinansowanie ogłoszonych przez ministra właściwego ds. kultury fizycznej dotyczących wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w latach 2021 i 2022.

Programy dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży w latach 2021 i 2022

¹³ Pismo z dnia 28 kwietnia 2023 r.

49. Minister właściwy do spraw kultury fizycznej na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o *grach hazardowych*¹⁴ oraz § 3 i § 8 w związku z § 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia FRKF, ogłosił *Programy dofinansowania zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży*¹⁵.

Celem *Programów* dla obu edycji było wspieranie procesu szkolenia sportowego oraz współzawodnictwa młodzieży, stworzenie zawodnikom możliwości na kontynuowanie kariery w reprezentacjach seniorskich oraz awans reprezentacji Polski w rankingach medalowych i punktacji w sportach objętych programem Igrzysk Olimpijskich.

Realizacja celów określonych w *Programach* następowała m.in. poprzez: zapewnienie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia, możliwość podnoszenia poziomu sportowego oraz przygotowania do reprezentowania kraju we współzawodnictwie międzynarodowym, zabezpieczenie zawodników w niezbędny sprzęt sportowy lub specjalistyczny, udział członków kadry narodowej we współzawodnictwie sportowym w zawodach krajowych lub międzynarodowych, czy wspieranie organizacji wybranych zawodów sportowych.

Rachunek bankowy

50. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 10 umów o dofinansowanie, przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na wyodrębnione dla poszczególnych dotacji rachunki bankowe PZ Judo. Związek był jedynym posiadaczem wyodrębnionych dla poszczególnych umów rachunków bankowych i utrzymał je do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem.

Ewidencja księgową

51. Związek posiadał zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont spełniające wymogi art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶, przyjętą uchwałą Zarządu Związku¹⁷.

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

53. W ewidencji księgowej każdej z umów kontrola stwierdziła jednostkowe błędy, które dotyczyły m.in.:

- dat wystawienia dokumentów,
- numerów dokumentów,
- zaewidencjonowanych kwot,
- ujęcia w ewidencji dokumentów niewykazanych w rozliczeniu końcowym,
- nieujęcia w ewidencji dokumentów wykazanych w rozliczeniu końcowym.

Uchybienia te nie miały istotnego wpływu na realizację zadań i nie skutkują zwrotem środków, niemniej wymagają wzmocnienia przez PZ Judo nadzoru nad prawidłowym ewidencjonowaniem dowodów księgowych.

¹⁴ Dz.U. z 2023 r. poz. 227.

¹⁵ Programy ogłoszone: 14 grudnia 2020 r. przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu oraz 23 grudnia 2021 r. przez Ministra Sportu i Turystyki.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

¹⁷ Uchwała 5/2019 Zarządu Polskiego Związku Judo z 20.02.2019 r. w sprawie przyjętej polityki finansowej PZ Judo od 1.01.2018 r.

Udzielanie zamówień przez PZ Judo

54. Zgodnie z badanymi umowami o dofinansowanie Związek zobowiązany był dokonywać zakupów towarów i usług w sposób oszczędny z zachowaniem zasad konkurencyjności.

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

55. Związek wywiązał się z powyższych obowiązków. Opracowane przez Związek *Zasady dokonywania zakupów finansowanych w ramach dotacji MSiT z 1 lutego 2017 r.* regulują kwestie wydatkowania środków publicznych przy realizacji zadań publicznych oraz nadzoru nad procesem zakupów.

Zgodnie z *Zasadami*, zakupy miały być dokonywane z zapewnieniem, iż każdy z ponoszonych wydatków:

- jest niezbędny do realizacji zadania oraz jest dokonany zgodnie z celem przekazanego dofinansowania;
- jest dokonany przy zachowaniu zasad racjonalności, przejrzystości, jawności i ochrony uczciwej konkurencji oraz równości szans wykonawców.

Procedury wskazywały sposób wyboru dostawcy usług/towarów oraz osoby, które mogły podejmować decyzję o takich wydatkach. Jako główny tryb realizacji zamówień została wskazana procedura przetargowa określona w art. 70¹ i 70³ - 70⁵ ustawy Kodeks cywilny¹⁸. Niezastosowanie trybu przetargu było dopuszczalne w sytuacji, gdy zakup dokonywany był od wyłącznego dystrybutora sprzętu do dyscypliny sportowej judo, dotyczył usług hotelowych, transportowych itp.

Kontrola zwraca uwagę, że ww. *Zasady*, podpisane przez Prezesa Zarządu Związku, nie zostały przyjęte w formie uchwały. Tymczasem, z § 29 ust. 2 Statutu Związku wynika, że Zarząd działa w formie uchwał, przyjmowanych zwykłą większością głosów przy udziale co najmniej połowy członków. W ocenie kontroli, procedury, o których mowa w wytycznych 3B5 - 3B7 bezwzględnie wiążących Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych z 2018 r., powinny zostać przyjęte w formie uchwały.

56. W toku kontroli ustalono, że zapytania ofertowe, jak i komunikaty dotyczące wyboru kontrahenta były publikowane na stronie internetowej Związku¹⁹ (Biuletyn informacji publicznej: Zamówienia i Konkursy).

Zasadniczo Związek dokonywał zakupów specjalistycznego sprzętu sportowego w postaci judog i odzieży sportowej od jednego dostawcy. Były Sekretarz Generalny Związku w wyjaśnieniach dotyczących zasad zakupu i dystrybucji judog i wyposażenia stosowanych w 2021 r. i 2022 r. podał m.in., że *judogi i inny osobisty sprzęt dla zawodników z reguły kupujemy od firmy IMS Sport z Bielska Białej, która jest wyłącznym dystrybutorem na Polskę sprzętu do judo firmy (...) jak również prowadzi sprzedaż judog i sprzętu innych firm. Firma IMS wyposaża w sprzęt kluby oraz PZ Judo od blisko 14 lat. Zaletą takiego rozwiązania jest możliwość zamówienia specjalnych modeli sprzętu, pełna wniosek rozmiarowa sprzętu, stała dostępność modeli oraz możliwość indywidualnego dopasowania sprzętu dla zawodników. Ponadto firma*

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.

¹⁹ <http://web.pzjudo.pl/biuletyn-informacji-publicznej-zamowienia-i-konkursy>.

IMS posiada duży asortyment modeli dresów, koszulek itp. w które były wyposażone kadry PZ Judo w latach poprzednich. Pozwala to na uzupełnianie sprzętu dla zawodników kadry z zachowaniem jednolitego wizerunku kadry i reprezentacji (w innym przypadku żeby zachować jednolite stroje kadry należałoby wymienić całość wyposażenia). PZ Judo w ramach współpracy uzyskuje specjalne ceny na judogi i wyposażenie (niższe od cen katalogowych).

W latach 2021 i 2022 sprzęt był najczęściej wysyłany do konkretnych zawodników na ich adresy domowe. Judogi są bardzo zindywidualizowanym sprzętem sportowym każdego zawodnika, to zawodnik decyduje o wyborze marki, modelu i rozmiarach. Bardzo często zawodnicy wymieniają zakupiony sprzęt na inny model, który im bardziej pasuje lub kompletują swój sprzęt z różnych rozmiarów (inny rozmiar spodni a inny judogi). Wysyłka sprzętu bezpośrednio do zawodnika upraszcza procedurę wymiany i indywidualnego doboru. Oszczędza czas i środki finansowe (jest tylko linia dostawca – zawodnik, zamiast dostawca – związek – zawodnik). Takie rozwiązanie jest również sensowne w przypadku gdy sprzęt wysyłamy w kilka miejsc w kraju lub do pojedynczego zawodnika (a nie ma czasu na dostawę do konkretnego zgrupowania na którym są wszyscy zawodnicy odbierający sprzęt). Firma IMS wysyła sprzęt na adres i na nazwisko zawodnika oraz potwierdza okresowo nam dostawy. Nie zdarzyła się sytuacja, by zawodnicy nie otrzymali lub nie odebrali sprzętu.

Prawidłowość realizacji i dokonywania wydatków w ramach umów o dofinansowanie.

Umowa nr 2021/0028/0016/SubB/DSW z 26 lutego 2021 r. na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego.

57. W 2021 r. PZ Judo na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego otrzymał dofinansowanie ze środków FRKF w wysokości 247.000,00 zł.

58. PZ Judo terminowo, tj. 25 stycznia 2021 r. złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w Programie informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny wniosku²⁰, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał PZ Judo dotację w wysokości 200.000,00 zł – na podstawie umowy z 26 lutego 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZ Judo. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

59. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego w łącznej kwocie 214.500,00 zł stanowiła suma kwoty dofinansowania w wysokości 200.000,00 zł, środków finansowych własnych w wysokości 4.000,00 zł oraz środków finansowych z innych źródeł (publicznych) w wysokości 10.500,00 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 93,24%. W ramach przyznanego dofinansowania kwotę kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania ustalono na 10.912,00 zł.

60. Umowę aneksowano czterokrotnie²¹. W ramach aneksów dokonano aktualizacji postanowień umowy, aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego, zwiększenia kwoty całkowitego kosztu zadania, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu własnego, w tym

²⁰ Protokół zbiorczy nr 03/FRKF z dnia 17 lutego 2021 r.

²¹ Aneks nr 1 z 9 kwietnia 2021 r., aneks nr 2 z 17 września 2021 r., aneks nr 3 z 25 listopada 2021 r., aneks nr 4 z 20 grudnia 2021 r.

wkładu osobowego. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania została zwiększona o 47.000,00 zł, tj. z 200.000,00 zł do 247.000,00 zł.

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

61. Kontrolą objęto wydatki sfinansowane ze środków z dotacji na łączną kwotę 234.464,00 zł, stanowiącą 94,92% kwoty przekazanej dotacji ze środków FRKF, udokumentowane 82 dowodami księgowymi, w tym:

- koszty szkoleniowe (zgrupowania/konsultacje krajowe) na kwotę 167.124,70 zł, tj. 100% dofinansowania w tej grupie kosztów,
- koszty wspomagania szkolenia na kwotę 62.399,30 zł, tj. 100% dofinansowania w tej grupie kosztów,
- koszty pośrednie na kwotę 4.940,00 zł, tj. 48,85% dofinansowania w tej grupie kosztów.

62. Wydatki poniesione w ramach dotacji zostały udokumentowane fakturami, notami księgowymi, rachunkami do umów zlecenia i listami wypłat z umów cywilnoprawnych, ewidencjami przebiegu pojazdu, polisą OC oraz przelewami i dowodami przekazania gotówki.

63. Wszystkie zbadane dokumenty zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty, a także ujęto na nich informację o dofinansowaniu ze środków FRKF wymaganą § 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie.

Jednakże treść adnotacji o dofinansowaniu zamieszczona na wszystkich przedstawionych dokumentach księgowych różniła się od tej określonej umową o dofinansowanie, przy czym zawierała wszystkie niezbędne elementy wskazane umową, tj. źródło finansowania (FRKF), datę i nr umowy oraz kwotę dofinansowania.

Prezes Zarządu, pismem z 24 kwietnia 2023 r. zobowiązał się do stosowania prawidłowej treści adnotacji.

64. Kontrola przeprowadzona na ww. próbie dowodów księgowych sfinansowanych z dotacji wykazała następujące uchybienia w opisach dowodów księgowych:

- w przypadku dwóch akcji²², dokumenty księgowe zostały opatrzone dekretem księgowym wskazującym błędny numer konta analitycznego przy jednoczesnym poprawnym numerze księgowym;
- w przypadku jednego dokumentu²³ dekret zamieszczony na fakturze zawierał błędną informację co do kwoty ujętej w ewidencji księgowej.

Powyzsze uchybienia nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia przez PZ Judo nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych.

Zgrupowania/ konsultacje krajowe

65. Na zgrupowania/konsultacje krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 169.074,70 zł (65,86% całkowitego kosztu zadania), w tym 167.124,70 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 69,74% kwoty dofinansowania.

Na podstawie zbadanych wydatków stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **105,97 zł** z tytułu:

²² Zgrupowanie COS Zakopane w dniach 18-28 lutego 2021 r. (SMS Gdańsk) i zgrupowanie w Suchedniowie w dniach 13-23 lipca 2021 r. (SMS Warszawa).

²³ Faktura nr 2/07/2021 z 18 lipca 2021 r.

- zawyżenia o kwotę **105,96 zł** kosztów zgrupowania SMS Warszawa w Bielsku Białej w terminie 26-20 grudnia 2021 r. wykazanych w załączniku nr 22 (wykonanie harmonogramu planowanych działań) podając kwotę 10.769,00 zł podczas gdy w załączniku nr 28 (zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego zadania Związek wykazał 4 dokumenty ze wskazaniem łącznej kwoty dofinansowania w wysokości 10.663,04 zł;
- rozliczenia wydatku udokumentowanego fakturą nr F 0162/12/2021 z 6 grudnia 2021 r. jako koszt w całości sfinansowany ze środków dotacji w kwocie wyższej niż wskazana na tym dokumencie. Faktura została wystawiona i opłacona przelewem na kwotę 879,99 zł. Wg rozliczenia końcowego faktura została natomiast rozliczona w kwocie 880,00 zł (różnica **0,01 zł**).

Odnosząc się do powyższych rozbieżności Prezes Związku wyjaśnił, że *zawyżona wartość w rozliczeniu końcowym jest wynikiem zaokrąglenia kwoty przez arkusz kalkulacyjny excel.*

Powyższe kwoty stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

66. W wyniku analizy danych zawartych w dokumentach źródłowych (listy meldunkowe i rozliczenie kosztów zadania zleconego) stwierdzono, że w czterech spośród 23 akcji szkoleniowych wyszczególnionych w załączniku nr 22 (wykonanie harmonogramu planowanych działań) stwierdzono różnice między liczbą zawodników i osób towarzyszących wskazaną w harmonogramie, a faktyczną liczbą uczestników, którzy wzięli udział w tych akcjach.

W przypadku dwóch akcji SMS Warszawa: w COS Zakopane w terminie 16-20 czerwca 2021 r. oraz w Bielsku-Białej w terminie 26-30 grudnia 2021 r. w rozliczeniu końcowym dotyczącym wykonania harmonogramu planowanych działań wskazano odpowiednio sześciu zawodników i bez osób towarzyszących oraz 16 zawodników i jedną osobę towarzyszącą. Natomiast przedstawiona dokumentacja źródłowa potwierdza, że w zgrupowaniu w COS Zakopane brało udział sześciu zawodników oraz jedna osoba towarzysząca, a w akcji w Bielsku-Białej – 16 zawodników oraz dwie osoby towarzyszące.

W przypadku dwóch akcji SMS Bytom: COS Zakopane w terminie 18-28 lutego 2021 r. oraz Borowice w terminie 30 lipca-8 sierpnia 2021 r. w rozliczeniu końcowym dotyczącym wykonania harmonogramu planowanych działań wskazano odpowiednio pięciu zawodników i jedną osobę towarzyszącą oraz 24 zawodników i jedną osobę towarzyszącą. Tymczasem przedstawiona dokumentacja źródłowa potwierdza, że w zgrupowaniu w Borowicach brało udział 21 zawodników i jedna osoba towarzysząca. Natomiast w akcji w COS Zakopane (na podstawie faktury nr O121/H/21 z 1 marca 2021 r.) brało udział sześciu zawodników oraz jedna osoba towarzysząca, zaś dokument pn. *Rozliczenie kosztów zadania zleconego* przedstawionego do wskazanej akcji wskazuje, że podpisy na liście złożyło pięciu zawodników i jeden trener.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu w przypadku dwóch zgrupowań dla zawodników SMS Warszawa *rozbieżność wynika z faktu, iż na akcji przebywał trener koordynator SMS (...), który jest również członkiem Zarządu PZ Judo w związku z tym jego praca, koszty pobytu i podróży nie są rozliczane ze środków budżetowych.* Natomiast w przypadku dwóch akcji dotyczących zawodników SMS w Bytomiu rozbieżność wynika to z *niedopatrzania i braku przekazania planu po zmianach.*

W toku kontroli ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły kosztów zakwaterowania i żywienia faktycznej liczby uprawnionych uczestników akcji, dlatego też opisane wyżej rozbieżności nie skutkują zwrotem środków z dotacji.

Jednakże, powyższe działanie dowodzi nierzetelnego sporządzenia dokumentacji sprawozdawczej z realizacji zadania i wskazuje na konieczność wzmocnienia przez PZ Judo nadzoru w tym zakresie.

Zakup sprzętu sportowego i jego dystrybucja

67. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego poniesiono wydatki w łącznej kwocie 44.426,37 zł, co stanowiło 17,3% całkowitego kosztu zadania oraz 18,53% kwoty dofinansowania. Zakup sprzętu został w całości sfinansowany z dotacji.

Środki dofinansowania zostały przeznaczone na zakup judog, dresów, butów, manekinów treningowych i piłek lekarskich, który został udokumentowany dwiema fakturami oraz potwierdzeniami przelewu.

68. PZ Judo prowadził rzetelną ewidencję sprzętu sportowego zakupionego w ramach umowy SMS2021.

Zakupiony w 2021 r. sprzęt sportowy został przekazany uprawnionym osobom na podstawie protokołów przekazania sprzętu. Część sprzętu sportowego zakupionego na podstawie faktury VAT 1376/2/2021 z 13 grudnia 2021 r. w postaci: sześciu dresów, dwóch par butów i jednej judogi został wydany w 2022r. uczniom, którzy rozpoczęli edukację w SMS Warszawa od września 2022r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Związku: w magazynie znajduje się jeszcze jeden dres zakupiony w ramach tego zamówienia nie wydany z powodu rezygnacji z uprawiania judo z powodu kontuzji. Zostanie on wydany kolejnym zawodnikom wg. zapotrzebowania.

Bezosobowy fundusz płac

69. Na bezosobowy fundusz płac poniesiono wydatki w łącznej kwocie 15.000,00 zł, co stanowiło 5,84% całkowitego kosztu zadania oraz 6,25% kwoty dofinansowania. Wydatki zostały w całości sfinansowane z dotacji i udokumentowane 12 fakturami.

70. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii kosztów.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wynagrodzenie wyłącznie osoby współpracującej, tj. trenera ujętego w wykazie kadry trenerskiej i osób współpracujących (załącznik nr 11 do umowy o dofinansowanie). Podstawą dokonania płatności były każdorazowo faktury. Do dowodów księgowych były załączone potwierdzenia płatności. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzenia, określonych w Programie dofinansowania oraz wypłat odpraw, trzynastej pensji, nagród, premii, czy ekwiwalentu za urlop.

Ubezpieczenie zawodników i trenerów

71. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 2.972,93 zł, co stanowiło 1,15% całkowitego kosztu zadania oraz 1,24% kwoty dofinansowania. Wydatek został w całości sfinansowany z dotacji.

Kontrolą objęto jeden wydatek udokumentowany polisą ubezpieczeniową NNW, obejmującą ubezpieczenia grupowe zawodników w okresie trwania umowy. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych.

Koszty pośrednie

72. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 25.212,00 zł (9,82% całkowitego kosztu zadania), w tym 10.112,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 4,21% kwoty dofinansowania.

Na podstawie zbadanych wydatków stwierdzono niezgodne z przeznaczeniem wydatkowanie kwoty **840,00 zł²⁴**, rozliczonej w ramach kosztów pośrednich, na sfinansowanie kosztów podróży trenera na zgrupowanie kadry narodowej senierek i seniorów w Zakopanem w terminie 12-16.07.2021 r.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Prezesa Zarządu koszty przejazdu zostały zakwalifikowane do kosztów pośrednich, *ponieważ Pan (...) w 2021 roku pełnił funkcję Dyrektora Sportowego PZ Judo i przyjazd na zgrupowanie SMS Gdańsk w dn. 01.07 - 11.07.2021 miał charakter kontrolny. Wystawca faktury omyłkowo nie zmienił w treści w/w faktury daty zgrupowania oraz kadry a pozostawił treść dotyczącą innej faktury.*

W odniesieniu do przedstawionych wyjaśnień należy zauważyć, że treść faktury powinna czytelnie i jednoznacznie wskazywać, co było przedmiotem umowy sprzedaży, zaś prawidłowe określenie nazwy towaru lub usługi leży w interesie obu stron transakcji. Związek nie dochował należytej staranności, nie doprowadzając do korekty błędnych, jego zdaniem, zapisów na fakturze. W obecnym stanie zarówno nazwa usługi, jak i opis merytoryczny naniesiony na fakturze o treści: *Wizytacja zgrupowania Kadry Olimpijskiej* wskazują, że wydatek nie był związany z realizacją zadania określonego umową SMS2021.

W związku z powyższym należy uznać, że środki dotacji we wskazanej kwocie zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

Prawidłowość dokonywania przez PZ Judo wydatków ze środków własnych

73. Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 6.890,00 zł, stanowiącą 40,41% całkowitej kwoty środków własnych. Środki własne zostały przeznaczone na współfinansowanie kosztów bezpośrednich i pośrednich pokrywanych ze środków z dotacji obejmujących: zgrupowania / konsultacje krajowe i koszty pośrednie.

W toku kontroli nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności.

74. Część wkładu własnego PZ Judo stanowił wkład osobowy, na który składała się praca jednego wolontariusza w trakcie szkolenia stacjonarnego SMS Warszawa w okresie 20 listopada - 20 grudnia 2021 r. Wartość wkładu wyniosła ogółem 1.700,00 zł (1 pozycja kosztowa), co stanowiło 11,25% wkładu własnego.

Praca wolontariuszy dotyczyła przeprowadzenia 6 treningów dla zawodników SMS Warszawa wg harmonogramu ustalonego z trenerem koordynatorem. Wycena wkładu pracy wolontariusza nie została ustalona w umowie.

Prezes Związku wyjaśnił, że pracę wolontariusza wyceniono według przelicznika: *ilość godz. 9 x stawka za godz. 188,89 zł = 1.700,00 zł i zatwierdzono na podstawie kontroli na treningach.*

²⁴ Faktura nr 2/07/2021 z 18 lipca 2021 r.

Nie stwierdzono przekroczenia podanej w ww. wyjaśnieniach stawki dziennej pracy wolontariusza. Jednakże kontrola zauważa, że wycena wkładu pracy wolontariusza powinna być zostać ustalona w umowie bądź porozumieniu z wolontariuszem.

Terminy świadczonej pracy odpowiadały terminowi akcji wykazanej w planie po zmianach, a zakres zadań wolontariusza był związany z realizacją zadania.

Sprawozdawczość

75. Związek, zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie, wypełnił obowiązek sprawozdawczy w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r. W ramach realizacji obowiązków sprawozdawczych PZ Judo złożył sprawozdania częściowe z realizacji zadania w terminie określonym Programem.

76. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 29 stycznia 2022 r. (data nadania). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki.

W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 256.686,00 zł, w tym: środki z dofinansowania 239.636,00 zł (93,36%), a środki własne i z innych źródeł 17.050,00 zł (6,64%). Zachowano, zgodnie z umową o dofinansowanie, procentowy udział kosztów pośrednich wynoszący 4,41%²⁵ sumy kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania, a także procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego.

77. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Dyrektor DSW, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 25 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym oraz finansowym na kwotę 239.636,00 zł (97,01% kwoty udzielonego dofinansowania). Do zwrotu przypisano 7.364,00 zł z tytułu niewykorzystania dotacji. Kwota ta wraz z odsetkami została zwrócona na rachunek Ministerstwa w dniach 17 i 28 stycznia 2022 r.²⁶.

78. Kontrola w ramach analizy złożonych sprawozdań końcowych stwierdziła rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w rozliczeniu, a źródłową dokumentacją księgową, tj.:

- w przypadku trzech dokumentów w rozliczeniu końcowym wskazano błędny numer tych dokumentów,
- w przypadku 10 dokumentów w rozliczeniu końcowym wskazano błędną datę ich wystawienia,
- w przypadku 5 dowodów księgowych ujętych w rozliczeniu końcowym wskazano błędną datę ich zapłaty.

Powyższe uchybienia wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru PZ Judo nad przygotowaniem dokumentów sprawozdawczych przekazywanych do Ministerstwa.

[Dowód: akta kontroli tom I-II DOTACJA str. 26-717, tom IX str. 2900-3392]

Umowa nr 2021/0025/0016/SubB/DSW z 26 lutego 2021 r. na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym w 2021 r.

79. W 2021 r. PZ Judo na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem centralnym otrzymał dofinansowanie ze środków FRKF w wysokości 2.796.559,00 zł.

²⁵ Zgodnie z umową o dofinansowanie udział nie powinien przekraczać 4,62%.

²⁶ Potwierdzenie dokonania przelewu z 17 i 28 stycznia 2022 r.

80. PZ Judo terminowo, tj. 25 stycznia 2021 r., złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w *Programie* dofinansowania oraz w § 10 rozporządzenia FRKF informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny wniosku²⁷, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał PZ Judo dotację w wysokości 2.093.000,00 zł, na podstawie umowy zawartej 26 lutego 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZ Judo. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

81. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego w łącznej kwocie 2.943.656,00 zł stanowiła suma kwoty dofinansowania w wysokości 2.796.559,00 zł, środków finansowych własnych w wysokości 125.537,00 zł oraz środków finansowych z innych źródeł 21.563,00 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 95%.

Umowę aneksowano trzykrotnie²⁸. W ramach aneksów dokonano aktualizacji postanowień umowy, aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego, zmian reprezentacji Związku, zwiększenia kwoty kosztu całkowitego zadania, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu własnego. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania została zwiększona o 703.559,00 zł, tj. z 2.093.000,00 zł do kwoty 2.796.559,00 zł.

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

82. Kontrolą objęto wydatki sfinansowane ze środków dotacji na łączną kwotę 757.633,79 zł, stanowiącą 27,18% kwoty przekazanej dotacji ze środków FRKF. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego i celowego oraz charakteru wydatku w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk.

Kontrolą objęto następujące kategorie kosztów:

- a) koszty szkoleniowe: badaniu poddano dokumenty księgowe dotyczące 25 z 40 zgrupowań i konsultacji krajowych na łączną kwotę dofinansowania 460.672,31 zł (60,17%);
- b) koszty wspomagania szkolenia, w tym doszkalanie trenerów, instruktorów, sędziów, zakup suplementów diety, odżywek, zakup i obsługę sprzętu sportowego oraz ubezpieczenie sprzętu sportowego, zawodników i trenerów. Badaniu poddano 100% środków dotacji w kwocie 91.415,00 zł poniesionych w ramach powyższych kategorii kosztów,
- c) koszty wspomagania szkolenia, w tym badania diagnostyczne. Badaniem objęto 57% środków dotacji w kwocie 171.885,53 zł poniesionych w ramach tej kategorii kosztów.

83. Na podstawie zbadanej próby wydatków ustalono, że PZ Judo terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra w 2021 r.

84. Wszystkie zbadane dokumenty księgowe zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty.

Treść adnotacji o dofinansowaniu ze środków FRKF, wymagana § 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie, zamieszczona na wszystkich przedstawionych dokumentach księgowych, różniła się od tej określonej umową o dofinansowanie, przy czym zawierała wszystkie niezbędne

²⁷ Protokół zbiorczy nr 03/FRKF z dnia 17 lutego 2021 r.

²⁸ Aneks nr 1 z 9 kwietnia 2021 r., Aneks nr 2 z 24 września 2021 r., Aneks nr 3 z 20 grudnia 2021 r.

elementy wskazane umową, tj. źródło finansowania (FRKF), datę i nr umowy oraz kwotę dofinansowania.

Prezes Zarządu, pismem z 24 kwietnia 2023 r. zobowiązał się do stosowania prawidłowej treści adnotacji.

85. Kontrola przeprowadzona na ww. próbie dowodów księgowych sfinansowanych z dotacji wykazała następujące uchybienia w opisach dowodów księgowych:

- brak podpisu osoby odpowiedzialnej przy opisie merytorycznym,
- brak wskazania daty lub podpisu przy sprawdzeniu merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty,
- wskazania błędnej kwoty dofinansowania w adnotacji o dofinansowaniu,
- braku informacji o płatności,
- błędne dekrety księgowe.

Prezes Związku wyjaśnił, że powyższe braki to *błędy pracownika sporządzającego rozliczenie*. Błędna dekretacja to wynik pomyłki. Natomiast w kwestii opisów merytorycznych: *Nie było to wymagane w obiegu dokumentacji PZJudo. Zgodnie z sugestią, od teraz każdy pracownik opisujący faktury posiada pieczętki imienne.*

Powyższe uchybienia nie miały wpływu na realizację zadania objętego umową, jednakże Związek powinien wzmocnić nadzór nad rzetelnym opisywaniem dowodów księgowych.

Zgrupowania/konsultacje krajowe

86. Na zgrupowania/konsultacje krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 891.128,30 zł (30% całkowitego kosztu zadania), w tym 765.591,30 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 27,46% kwoty dofinansowania. Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 460.672,31 zł, stanowiącą 60,17% wydatków w tej kategorii kosztów.

87. Zgrupowania i konsultacje odbyły się w podziale na kategorie wiekowe zawodników kadry narodowej: Junior Młodszy, Junior, U23 z podziałem na kobiety i mężczyzn.

W ramach zbadanych wydatków dofinansowaniem ze środków dotacji objęte zostały m.in. koszty dotyczące zakwaterowania i wyżywienia, przejazdów zawodników i osób współpracujących, wynajmu obiektów sportowych i sprzętu sportowego, wynagrodzenia osób współpracujących (trenerów, fizjoterapeutów). Zbadane wydatki udokumentowane były fakturami, notami, ewidencjami kosztów przejazdu, umowami zlecenia i listami płac. Do dowodów księgowych były załączone rachunki do umów zlecenia, wykazy uczestników wraz z podpisami oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

W przypadku poddanych badaniu wynagrodzeń kadry trenerskiej i osób współpracujących wypłaconych w ramach poszczególnych zgrupowań i konsultacji nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń dla tych osób ustalonych w Programie dofinansowania.

88. W toku kontroli ustalono, że w ramach trzech zgrupowań krajowych ze środków dotacji zostały rozliczone wydatki dotyczące zakwaterowania i wyżywienia związane z uczestnictwem w zgrupowaniach zawodnika, który nie został wskazany w załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie *Wykaz szkolonych zawodników*.

Wydatki związane z uczestnictwem zawodnika w zgrupowaniach/konsultacjach kadry narodowej, które zostały sfinansowane ze środków dotacji, były zgodne z katalogiem kosztów stanowiącym załącznik do Programu dofinansowania, tj. mieściły się w zakresie przeznaczenia

dofinansowania. Brak wskazania zawodnika w Wykazie szkolonych zawodników (załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie) świadczy o nierzetelnej realizacji przez Związek określonego w dziale VIII pkt 2 lit. a Programu dofinansowania obowiązku aktualizacji tego wykazu.

Ponieważ Związek udokumentował udział zawodnika we współzawodnictwie międzynarodowym w ramach szkolenia centralnego, przedkładając dokumentację dotyczącą uczestnictwa we współzawodnictwie międzynarodowym w zawodach mistrzowskich²⁹ wraz z dokumentacją sprawozdawczą³⁰, tym samym potwierdził zgłoszenie wskazanego zawodnika w ramach umowy o dofinansowanie SC 2021.

W związku z powyższym należy uznać, że wydatek związany z procesem szkolenia zawodnika został poniesiony celowo i nie skutkuje zwrotem środków dofinansowania.

89. Ponadto ustalono, że w zgrupowaniu kadry narodowej juniorów młodszych, które odbyło się w terminie 5-15 sierpnia 2021 r. w Centralnym Ośrodku Sportu – Ośrodku Przygotowań Olimpijskich im. F. Stamma w Cetniewie rozliczone zostały ze środków dotacji wydatki na łączną kwotę 4.531,30 zł, związane w uczestnictwem w akcji trenera współpracującego ujętego w załączniku nr 11 do umowy o dofinansowanie Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących. Powyższe wydatki dotyczyły kosztów wynagrodzenia oraz kosztów podróży.

Do kontroli przedstawiono umowę zlecenia zawartą z trenerem zawierającą nazwę usługi: Trener – COS Cetniewo/MWP oraz opisem merytorycznym: Wynagrodzenie dla Trenera za COS Cetniewo 5-15.08 ZF: Mały Wielki Polak (11 dni x 300,- = 3300,-).

Prezes PZ Judo wyjaśnił: *Trener (...) był powołany z programu Mały Wielki Polak. Przez pomyłkę trafił do zał. 28 KN Juniorów Młodszych, ale opisy faktur wszystkie są prawidłowe, ponieważ pojechał jako trener MWP. Przy powołaniach kierowaliśmy się tym, że jeżeli trener czy też zawodnik widnieje w zał. 10/11 w FRKF to może być powoływany z różnych kadr - ważne, aby jego nazwisko było zgłoszone.*

W zgłoszonych zastrzeżeniach Prezes Związku sprostował swoje wyjaśnienia argumentując, że [] uczestniczył w zgrupowaniu kadry narodowej juniorów jako trener współpracujący, który został zgłoszony i figurował w wykazie. Powyższe zostało potwierdzone poprzez korektę umowy zawartej z trenerem oraz przedstawienie dokumentu *Rozliczenia kosztów zadania zleconego*, zawierającego m.in. podpis trenera oraz podpisy uczestników zgrupowania wymienionych w załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie SC2021 *Wykaz szkolonych zawodników*.

W wyniku weryfikacji rozliczeń dokonanej na etapie rozpatrywania zastrzeżeń nie wykazano, aby wydatek związany z uczestnictwem trenera w zgrupowaniu został pokryty z innego źródła w ramach przyznanego PZ Judo dofinansowania.

90. W toku kontroli ustalono, że w ramach zgrupowania kadry narodowej juniorów młodszych, które odbyło się w terminie 2-5 grudnia 2021 r. w Centralnym Ośrodku Sportu – Ośrodku Przygotowań Olimpijskich w Szczyrku rozliczone zostały ze środków dotacji wydatki

²⁹ Uchwała nr 32/2021 Zarządu Polskiego Związku Judo z dnia 27.07.2021 r. w sprawie zatwierdzenia składu reprezentacji Mężczyzn na Mistrzostwa Europy Kadetów w terminie 17-19.08.2021 r. w Rydze oraz założenia startu w zawodach mistrzowskich w dyscyplinach indywidualnych.

³⁰ Ocena startu w zawodach mistrzowskich w dyscyplinach indywidualnych.

na łączną kwotę **2.617,67 zł**³¹ związane z uczestnictwem w zgrupowaniu trenera, który nie został wskazany w załączniku nr 11 do umowy o dofinansowanie Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących oraz dwóch zawodników, którzy nie zostali wskazani w załączniku nr 10 Wykaz szkolonych zawodników. Powyższe wydatki dotyczyły kosztów zakwaterowania i wyżywienia, kosztów podróży oraz wynagrodzenia trenera.

Prezes Związku wyjaśnił, że na liście widnieją podpisy 29 zawodników (w tym jednego klubowego (...) zawodnik niepotrzebnie się podpisał) + 5 trenerów. Faktura COS rozliczona zgodnie z tą informacją (jeden zawodnik "29ty" na Koszt Własny (...) to [] (...) - jego pobyt i zakwaterowanie w COS Szczyrk. (...) [] oraz Trener [] [] - widnieją odpowiednio w zał. 10 i zał. 11 - w programie MWP. Z polecenia byłego Sekretarza Generalnego byli upoważnieni do powoływania zawodników ze wszystkich roczników, o ile byli wpisani w FRKF.

Przedmiotowe wydatki nie mogą zostać rozliczone w ramach umowy SC 2021, bowiem ww. zawodnicy i trener zostali wykazani jako uczestnicy zadania pn. Mały Wielki Polak. To samo źródło finansowania obu umów (FRKF) nie uprawnia do swobodnego rozliczania wydatków pomiędzy tymi umowami.

Ponieważ wydatki te dokonane zostały niezgodnie z przeznaczeniem, zatem podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

91. W toku kontroli ustalono, że w ramach zgrupowaniu kadry narodowej kobiet U23 w Centralnym Ośrodku Sportu – Ośrodku Przygotowań Olimpijskich w Spale w terminie 10-19 grudnia 2021 r. rozliczone zostały ze środków dotacji wydatki na łączną kwotę **1.578,86 zł**³² związane z uczestnictwem w zgrupowaniu dwóch zawodniczek, które nie zostały wskazane w załączniku nr 10 Wykaz szkolonych zawodników. Powyższe wydatki dotyczyły kosztów zakwaterowania i wyżywienia.

Prezes Związku wyjaśnił: *odpowiedź na pytania kontroli jest utrudniona, ponieważ pan (...) - poprzedni sekretarz generalny usunął dokumenty i maile ze swojego komputera. (...) możemy wnioskować, że pan (...) jako osoba odpowiedzialna za aktualizację załącznika 10, nie zrobił tego pomimo otrzymanego zaktualizowanego pliku od pracownika działu szkolenia.*

Ponieważ wydatki te dokonane zostały niezgodnie z przeznaczeniem, zatem podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

92. Wydatek udokumentowany fakturą nr 03/12/2021 r. z 5 grudnia 2021 r. został rozliczony ze środków dotacji w kwocie wyższej niż wskazana na tym dokumencie. Faktura została wystawiona na kwotę 468,00 zł i opłacona przelewem. Wg rozliczenia końcowego faktura została rozliczona w kwocie 588,00 zł. Wobec powyższego kwota **120,00 zł** stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą rozliczoną w sprawozdaniu końcowym, a faktycznie poniesionym wydatkiem, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

³¹ Kwota wyliczona jako suma: wynagrodzenie trenera (1.200,00 zł), kosztów przejazdu trenera (91,52 zł) oraz proporcjonalnego wyliczenia noclegu i wyżywienia 3 osób (15.471,75 zł – kwota całkowita faktury / 35 osób = 442,05 zł pomnożona przez 3 os. = 1.326,15 zł).

³² Kwota wyliczona jako suma proporcjonalnego wyliczenia noclegu i wyżywienia 2 osób (11.052,00 zł – kwota dofinansowania rozliczona w ramach akcji / 14 osób = 789,43 zł pomnożona przez 2 os. = 1.578,86 zł).

W odniesieniu do powyższego Prezes Związku wyjaśnił, że *wystąpiła pomyłka*.

93. W wyniku analizy danych zawartych w dokumentach źródłowych (listy meldunkowe i rozliczenie kosztów zadania zleconego) stwierdzono, że w czterech³³ spośród 25 zbadanych akcji szkoleniowych wyszczególnionych w załączniku nr 22 do sprawozdania (wykonanie harmonogramu planowanych działań) występują różnice pomiędzy liczbą zawodników i osób towarzyszących wskazaną w harmonogramie, a faktyczną liczbą uczestników, którzy wzięli udział w tych akcjach.

Powyższe działanie wskazuje na nierzetelne sporządzenie dokumentacji sprawozdawczej z realizacji zadania oraz konieczność wzmocnienia przez PZ Judo nadzoru w tym zakresie.

W toku kontroli ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły kosztów zakwaterowania i wyżywienia faktycznej liczby uprawnionych uczestników akcji, dlatego też opisane wyżej rozbieżności nie skutkują zwrotem środków z dotacji.

Jednakże, powyższe działanie dowodzi nierzetelnego sporządzenia dokumentacji sprawozdawczej z realizacji zadania i wskazuje na konieczność wzmocnienia przez PZ Judo nadzoru w tym zakresie.

Doszkalanie trenerów

94. Na koszty doszkalania trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 3.500,00 zł, co stanowiło 0,11% całkowitego kosztu zadania oraz 0,12% kwoty dotacji. Wydatki zostały w całości sfinansowane ze środków dotacji.

95. Kontrolą objęto wszystkie (cztery) wydatki w tej kategorii kosztów, które dotyczyły wynagrodzeń prelegentów prowadzących wykłady i warsztaty z zakresu treningu motorycznego dla trenerów PZ Judo oraz kosztów podróży.

Wydatki zostały poniesione celowo, zgodnie z katalogiem kosztów objętych dofinansowaniem.

Zakup sprzętu sportowego i jego dystrybucja

96. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego w ramach umowy poniesiono wydatki w łącznej kwocie 77.598,58 zł, co stanowiło 2,64% całkowitego kosztu zadania oraz 2,78% kwoty dotacji. Wydatki zostały w całości sfinansowane ze środków dotacji.

97. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii kosztów.

W ramach umowy Związek zakupił judogi, odzież sportową, tablet (dla trenera kadry narodowej junierek) oraz certyfikowane maty do judo. Za zgodą Ministerstwa³⁴ w tej kategorii kosztów pokryte zostały wydatki dotyczące zapłaty podatku od towarów i usług naliczone w ramach wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów z krajów Unii Europejskiej.

Potwierdzenie przekazania zakupionego sprzętu sportowego zostało udokumentowane protokołami przekazania sprzętu oraz korespondencją mailową sprzedawcy, w której wskazano nr listów przewozowych (przesyłek kurierskich) dotyczących wysłania sprzętu sportowego bezpośrednio do uprawnionych osób.

³³ Zgrupowanie COS Cetniewo KN Juniorzy Młodzi 5-15 sierpnia 2021 r., Zgrupowanie COS Cetniewo KN Junior 5-21 sierpnia 2021 r., Zgrupowanie COS Spała KN Junior termin: 16-19 grudnia 2021 r., Zgrupowanie COS Spała KN U23 termin: 10-19 grudnia 2021 r. Kobiety.

³⁴ Pismo PZ Judo z 2 grudnia 2021 r. do Dyrektora DSW MSiT (zgoda w adnotacji).

Sprzęt sportowy w postaci mat do judo, zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa PZ Judo, przechowywany jest w magazynie w Białotęckim Ośrodku Sportu w Warszawie, ich dysponentem jest Polski Związek Judo.

98. W przypadku wydatku dokonanego na podstawie faktury VAT 396/04/2021 z 22 kwietnia 2021 r. na kwotę 4.897,00 zł, w tym kwota dofinansowania 1.000,00 zł, jako potwierdzenie rozdysponowania zakupionego sprzętu Związek przedstawił wykaz zawierający: listę osób, liczbę oraz rodzaj przekazanego sprzętu, a także nr przesyłek kurierskich, jednakże odnoszących się do zakupów dokonanych na podstawie innej faktury. Zdaniem kontroli, przedstawione dokumenty nie stanowią wystarczającego potwierdzenia przekazania sprzętu konkretnym zawodnikom.

Prezes Związku wyjaśnił, że z powodów logistycznych firma zapewniająca dostawę sprzętu wysyłała sprzęt bezpośrednio do zawodników. Ww. sprzęt był domawiany w szybkim tempie i nie zostało dopilnowane skompletowanie potwierzeń odbioru przez odpowiedzialnego pracownika.

W świetle nieprzedstawienia przez Związek dokumentu potwierdzającego przekazanie odzieży sportowej zakupionej na podstawie faktury VAT 396/04/2021 z 22 kwietnia 2021 r., kwota dofinansowania w wysokości 1.000,00 zł podlega zwrotowi jako kwota pobrana w nadmiernej wysokości.

Suplementy diety i odżywki

99. Na suplementy diety i odżywki poniesiono wydatki w łącznej kwocie 10.316,42 zł, co stanowiło 0,35% całkowitego kosztu zadania oraz 0,37% kwoty dotacji. Wydatki zostały w całości sfinansowane ze środków dotacji.

100. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii kosztów.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zakupy suplementów diety i odżywek udokumentowano fakturami i paragonami z nr NIP nabywcy. Zgodnie z opisem merytorycznym na dokumentach źródłowych część zakupów dokonywanych było w ramach bieżących potrzeb podczas zgrupowań. Pozostałe, zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Związku, przeznaczone zostały na uzupełnienie zapotrzebowania fizjoterapeutów. W ramach tych produktów nie była prowadzona ewidencja dystrybucji.

Były Sekretarz Zawiazku wyjaśnił, że w 2021 roku w ramach programów FRKF w praktyce kupowaliśmy jedynie leki i wyposażenie apteczki oraz tzw. tejpu (specjalistyczne plastry) dla fizjoterapeutów (ich wykorzystanie nie jest ewidencjonowane pod konkretnych zawodników).

Nieudokumentowanie rozdysponowania zakupionych w ramach umowy suplementów diety, odżywek, np. poprzez pokwitowanie odbioru dokonanego przez trenera lub inną osobę współpracującą, świadczy o nierzetelnej realizacji przez Związek określonego w dziale VIII pkt 6 ppkt 6 lit. a Programu dofinansowania.

Badania diagnostyczne

101. Na badania diagnostyczne poniesiono wydatki w łącznej kwocie 301.000,00 zł, co stanowiło 10,25% całkowitego kosztu zadania oraz 10,79% kwoty dotacji. Wydatki zostały w całości sfinansowane ze środków dotacji. Kontrolą objęto 57,1 % wydatków w tej kategorii kosztów.

Badania obejmowały testy antygenowe i PCR w kierunku SARS-COV-2, obowiązkowo wykonywane w związku z uczestnictwem w zgrupowaniach oraz zawodach.

102. W trakcie kontroli Związek nie przedstawił 13 z 335 wybranych do kontroli dowodów księgowych wykazanych w załączniku nr 28 do sprawozdania końcowego (zestawienie faktur/rachunków do zrealizowanego działania), dokumentujących wydatki poniesione ze środków dotacji na łączną kwotę **6.275,00 zł**³⁵.

Wobec braku dokumentów potwierdzających poniesienie powyższych wydatków, wskazane wyżej środki stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

103. W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji sfinansowano badania w kierunku SARS-COV-2 zawodników kadry narodowej wykazanych w załączniku nr 10 *Wykaz szkolonych zawodników*. Jednakże w trzech przypadkach wydatki zostały udokumentowane imiennymi fakturami wystawionymi na zawodnika³⁶. Łączna kwota poniesionych wydatków wynosi 849,00 zł.

Zdaniem kontroli, z uwagi na fakt, że faktury nie zostały wystawione na Związek, nie mogły zostać rozliczone ze środków z dotacji. Wobec powyższego kwota **849,00 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

104. Ponadto ustalono, że w rozliczeniu końcowym Związek wykazał fakturę nr 9/2/2021 z 17 lutego 2021 r. na kwotę 1.800,00 zł w całości dofinansowaną ze środków dotacji. W załączonej do faktury liście zawodników, widniało nazwisko zawodniczki, nie ujętej w załączniku nr 10 *Wykaz szkolonych zawodników*. Koszt badania tej zawodniczki wyniósł **150,00 zł**.

Prezes Związku wyjaśnił, że *nastąpił błąd w rozliczeniu faktury*.

Ponieważ wydatek ten dokonany został niezgodnie z przeznaczeniem, zatem podlega zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

Ubezpieczenie sprzętu sportowego

105. Na ubezpieczenie sprzętu sportowego poniesiono wydatek w kwocie 913,00 zł, w tym kwota dofinansowania 456,50 zł, która stanowiła 0,01% całkowitego kosztu zadania oraz kwoty dotacji.

106. Kontrolą objęto całość dofinansowania w tej kategorii kosztów, tj. jedną polisę, dotyczącą ubezpieczenia zakupionego przez Związek sprzętu sportowego³⁷. Wydatek był celowy i dotyczył terminu realizacji zadania publicznego.

Ubezpieczenie zawodników i trenerów

107. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 33.204,45 zł, co stanowiło 1,13% całkowitego kosztu zadania oraz 1,19% kwoty dotacji. Wydatki zostały w całości sfinansowane ze środków dotacji.

108. Kontrolą objęto trzy dokumenty tj. 100% wydatków poniesionych w ramach tej kategorii kosztów.

³⁵ Dokumenty: FV nr 287/P z 03.02.2021 r., Oświadczenie i wyciąg bankowy z 01.02.2021 r., S-01/0021/2021 z 02.02.2021 r., 2281/01/2021 z 31.01.2021 r., 0032/02/2021/PI z 04.02.2021 r., 0601/E/0196/21 z 31.01.2021 r., FS/21/2/10 z 17.02.2021 r., FS/21/2/9 z 17.02.2021 r., Rachunek NR: 003406 z 13.02.2021 r., 34783 z 01.03.2021 r., fvat 0474/05/2021/P z 16.05.2021 r., fvat 0475/05/2021/P z 16.05.2021 r., 0304/F/2424/21 z 27.04.2021 r.

³⁶ FV nr: 1147/02/2021/PI z 25.02.2021 r., 0976/02/2021/PI z 22.02.2021 r., G-00034/012/2021 z 16.01.2021 r.

³⁷ Polisa nr 131261411 z 4 stycznia 2021 r.

Podstawą poniesienia wydatków były polisy ubezpieczeniowe NNW, obejmujące ubezpieczenia grupowe zawodników kadry narodowej, w okresie trwania umowy. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych. Płatność była dokonana terminowo przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty.

Środki własne i z innych źródeł

109. W toku kontroli ustalono, że udokumentowana fakturą nr 0123/H/21 z 1 marca 2021 r. kwota 441,00 zł została wykazana w dwóch kategoriach kosztów, tj. zarówno jako wkład własny w kosztach bezpośrednich, jak i wydatek sfinansowany z dotacji w kategorii kosztów pośrednich (podróże służbowe). Wydatek dotyczył kosztów podróży służbowej Dyrektora Sportowego, tj. osoby nieuczestniczącej bezpośrednio w procesie szkolenia, zatem nie mógł zostać rozliczony w ramach kosztów bezpośrednich.

Prezes Związku wyjaśnił, że *dokument został omyłkowo wskazany jako wkład własny.*

Związek podwójnie rozliczył koszt wynikający z ww. faktury oraz nie przedstawił innego dokumentu potwierdzającego wydatkowanie kwoty 441,00 zł ze środków własnych. Zatem kwota ta podlega odliczeniu od ogólnej kwoty środków własnych wykazanych w rozliczeniu końcowym do kwoty 146.659,00 zł (147.100,00 zł - 441,00 zł).

110. Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy SC 2021 wysokość środków własnych mogła zmienić się o ile nie zmniejszy się udział środków własnych w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.

Zgodnie z rozliczeniem końcowym, z uwagi na niewykorzystanie środków dotacji w kwocie 9.396,19 zł, kwota faktycznie wydatkowanych środków dotacji uległa zmniejszeniu z kwoty 2.796.559,00 zł do kwoty 2.787.162,81 zł. Kwota niewykorzystanych środków dotacji została zwrócona na rachunek Ministerstwa.

Zmniejszenie wkładu własnego do kwoty 146.659,00 zł w stosunku do kwoty dotacji faktycznie wydatkowanej (2.787.162,81 zł) nie skutkuje zmniejszeniem udziału środków własnych w całkowitych kosztach realizacji zadania i naruszeniem proporcji określonej w § 3 ust. 6 umowy SC 2021. Tym samym, nie powoduje to konieczności zwrotu środków dofinansowania z tytułu proporcjonalnego zmniejszenia kwoty dotacji w związku ze zmniejszeniem udziału wkładu własnego, w celu zachowania określonego w § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie, udziału środków własnych w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.

Sprawozdawczość

111. Związek, zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie, wypełnił obowiązek sprawozdawczy w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2021 r. W ramach realizacji obowiązków sprawozdawczych PZ Judo złożył sprawozdania częściowe z realizacji zadania w terminie określonym Programem.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 23 stycznia 2022 r. (data nadania). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki.

112. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Dyrektor DSW, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 25 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym oraz finansowym na kwotę **2.787.162,81 zł** (99,66% kwoty udzielonego dofinansowania). Do zwrotu przypisano 9.396,19,00 zł z tytułu niewykorzystania

dotacji. Kwota ta wraz z odsetkami została zwrócona na rachunek Ministerstwa w dniach 17 i 31 stycznia 2022 r.³⁸.

113. W toku kontroli ustalono, że w kilkunastu przypadkach rozliczenie końcowe zawierało błędne daty wystawienia lub/i zapłaty dowodów księgowych ujętych w rozliczeniu końcowym. Ponadto rozliczenie końcowe do umowy zawierało rozbieżności w zakresie informacji dotyczącej wysokości wkładu własnego. Związek przedstawił załącznik nr 28 opisany jako *Zgrupowania i konsultacje krajowe – środki własne oraz Zawody zagraniczne – środki własne* z wykazaną kwotą środków własnych zbieżną z informacją zamieszczoną w załączniku nr 21 – *Sprawozdanie finansowe z realizacji zadania*.

Jednocześnie w załącznikach nr 28 – Zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego zadania dołączonych do rozliczenia końcowego umowy 2021/0025 w zakresie pięciu akcji, tj.:

- zgrupowania KN Juniorów Młodszych w Suchedniowie w terminie 13-23 lipca 2021 r. (wskazana kwota środków własnych 132,48 zł),
- zgrupowania KN Juniorów Młodszych w COS Zakopane w terminie 14-17 października 2021 r. (wskazana kwota środków własnych 13.823,50 zł),
- zgrupowania KN Juniorów Młodszych w COS Szczyrk w terminie 2-6 grudnia 2021 r. (wskazana kwota środków własnych 1.659,50 zł),
- Puchar Europy Juniorów Młodszych – Bukareszt, Rumunia w terminie 14-19 lipca 2021 r. (wskazana kwota środków własnych 1.000,00 zł),
- Mistrzostwa Europy Juniorów Młodszych – Ryga, Łotwa w terminie 13-20 sierpnia 2021 r. (wskazana kwota środków własnych 16.977,00 zł).

Związek wykazał wydatki pokryte ze środków własnych, które nie miały odzwierciedlenia w załączniku zbiorczym dotyczącym wysokości wkładu własnego.

Prezes Związku wyjaśnił, że *wkład własny do umowy nr 2021/0025/0016/SubB/DSW z 26 lutego 2021 r. stanowi odrębny załącznik 28 z środkami własnymi*.

Powyższe błędy nie wpłynęły na realizację zadania, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru PZ Judo nad przygotowywaniem dokumentów sprawozdawczych przekazywanych do Ministerstwa.

[Dowód: akta kontroli tom III-VI DOTACJA str. 718-2162, tom IX str. 2900-3392]

Umowa nr 2022/0055/0016/SubB/DSW z 31 marca 2022 r. na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego.

114. W 2022 r. PZ Judo na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem w Szkole Mistrzostwa Sportowego otrzymał dofinansowanie ze środków FRKF w wysokości 210.000,00 zł.

115. PZ Judo terminowo, tj. 24 lutego 2022 r. złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w *Programie* informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny wniosku, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał PZ Judo dotację w wysokości 180.000,00 zł – na podstawie umowy z 31 marca 2022 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki zadania i obowiązki PZ Judo. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

³⁸ Potwierdzenie dokonania przelewu z 18 stycznia oraz 1 lutego 2022 r.

116. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego w łącznej kwocie 189.00,00 zł stanowiła suma kwoty dofinansowania w wysokości 180.000,00 zł, środków finansowych własnych w wysokości 3.500,00 zł, środków finansowych z innych źródeł (pozostałych) o wartości 500,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 5.000,00 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 95,24%. W ramach przyznanego dofinansowania kwotę kosztów pośrednich niezbędnych do realizacji zadania ustalono w wysokości 16.300,00 zł.

117. Umowę aneksowano trzykrotnie³⁹. W ramach aneksów dokonano aktualizacji postanowień umowy, aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego, zmiany reprezentacji PZ Judo, zwiększenia kwoty całkowitego kosztu zadania, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu własnego. W wyniku zawarcia aneksów kwota dofinansowania została zwiększona o 30.000,00 zł tj. z 180.000,00 zł do 210.000,00 zł.

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków dotacji

118. Kontrolą objęto wydatki sfinansowane ze środków dotacji na łączną kwotę 205.678,82 zł stanowiącą 97,94% kwoty przekazanej dotacji ze środków FRKF, udokumentowane 98 dowodami księgowymi, w tym:

- koszty szkoleniowe (zgrupowania/konsultacje krajowe) na kwotę 159.548,82 zł, tj. 100% dofinansowania w tej grupie kosztów,
- koszty wspomaganie szkolenia na kwotę 29.830,00 zł, tj. 100% dofinansowania w tej grupie kosztów,
- koszty pośrednie na kwotę 16.300,00 zł, tj. 100% dofinansowania w tej grupie kosztów.

119. Wydatki poniesione w ramach dotacji zostały udokumentowane fakturami, raportem kasowym, umową wolontariatu, polisą OC oraz przelewami i dowodami przekazania gotówki.

120. Wszystkie zbadane dokumenty zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty, a także ujęto na nich informację o dofinansowaniu ze środków FRKF wymaganą § 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie. Jednakże treść adnotacji o dofinansowaniu zamieszczona na wszystkich przedstawionych dokumentach księgowych różniła się od tej określonej umową o dofinansowanie, przy czym zawierała wszystkie niezbędne elementy wskazane umową, tj. źródło finansowania (FRKF), datę i nr umowy oraz kwotę dofinansowania.

Prezes Zarządu, pismem z 24 kwietnia 2023 r. zobowiązał się do stosowania prawidłowej treści adnotacji.

121. Kontrola przeprowadzona na ww. próbie dowodów księgowych sfinansowanych z dotacji wykazała uchybienia w opisach dowodów księgowych tj. w czterech przypadkach⁴⁰ dokumenty księgowe zostały opatrzone dekretem księgowym wskazującym błędny numer konta analitycznego przy jednoczesnym poprawnym numerze księgowym.

Powyższe uchybienia nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia przez PZ Judo nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych.

³⁹ Aneks nr z 29 września 2022 r., aneks nr 2 z 18 listopada 2022 r., aneks nr 3 z 28 grudnia 2022 r.

⁴⁰ Faktura Vat 372/2022 z 23 maja 2022 r., faktura 4/05/2022 z 4 maja 2022 r., faktura 2022.05.01 z 30 maja 2022 r. oraz faktura 1/2022 z 2 listopada 2022 r.

Zgrupowania/konsultacje krajowe

122. Na zgrupowania/konsultacje krajowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 164.548,82 zł (75,90% całkowitego kosztu zadania), w tym 159.548,82 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 77,57% kwoty dofinansowania.

123. Na podstawie zbadanych wydatków stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 112,00 zł z tytułu zawyżenia o 112,00 zł kosztów zgrupowania SMS Warszawa w COS w Giżycku w terminie 27 czerwca do 5 lipca 2022 r.⁴¹ wykazanych w załączniku nr 28 zestawienie faktur (rachunków) do zrealizowanego zadania, podając kwotę 6.000,00 zł, podczas gdy faktycznie poniesiony wydatek wyniósł 5.888,00 zł.

Wobec powyższego kwota **112,00 zł** stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą rozliczoną w sprawozdaniu końcowym a faktyczną wartością, na którą opiewał rozliczony dokument źródłowy, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

124. Na podstawie zbadanych wydatków stwierdzono niezgodne z przeznaczeniem wydatkowanie łącznej kwoty **673,86 zł** z tytułu:

- rozliczenia ze środków dotacji wydatków na kwotę **106,36 zł** związanych z uczestnictwem w zgrupowaniu zawodniczki, która nie została wskazana w załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie *Wykaz szkolonych zawodników*. Powyższe wydatki dotyczyły kosztów wyżywienia uczestniczki ww. konsultacji krajowej.

Prezes Związku pismem z 29 maja 2022 r. wyjaśnił, że brak zgłoszenia zawodniczki do załącznika nr 10 było wynikiem niedopatrzenia trenera.

- rozliczenia ze środków dotacji wydatków na kwotę **567,50 zł** związanych z uczestnictwem w zgrupowaniu trenera, który nie został wskazany w załączniku nr 11 do umowy o dofinansowanie *Wykaz kadry trenerskiej i osób współpracujących*.

Powyższe wydatki dotyczyły kosztów zakwaterowania i wyżywienia trenera ww. konsultacji krajowej.

Prezes Związku pismem z 29 maja 2022 r. wyjaśnił, że brak zgłoszenia trenera było wynikiem niedopatrzenia.

Ponieważ ww. wydatki dokonane zostały niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

125. W wyniku analizy danych zawartych w dokumentach źródłowych (listy meldunkowe i rozliczenie kosztów zadania zleconego) stwierdzono, że w siedmiu spośród 18 akcji szkoleniowych wyszczególnionych w załączniku nr 22 do sprawozdania (wykonanie harmonogramu planowanych działań) stwierdzono różnice między liczbą zawodników i osób towarzyszących wskazaną w harmonogramie, a faktyczną liczbą uczestników, którzy wzięli udział w tych akcjach.

a) W przypadku sześciu akcji SMS Warszawa w:

- Bielsku-Białej w terminie 30 stycznia – 6 lutego 2022 r. wskazano odpowiednio 13 zawodników i jedną osobę towarzyszącą. Z przedstawionej dokumentacji źródłowej wynika, że w zgrupowaniu w Bielsku Białej brało udział 12 zawodników oraz dwie osoby towarzyszące.

⁴¹ Faktura nr 00263/2022 z 8 czerwca 2022 r. – przedpłata, Faktura nr 00338/2022 z 5.07.2022 r. – rozliczeniowa.

- COS Giżycko w terminie 27 czerwca – 5 lipca 2022 r. wskazano odpowiednio sześciu zawodników. Z przedstawionej dokumentacji źródłowej wynika, że w zgrupowaniu w Giżycku brało udział pięciu zawodników.
 - Suchedniowie w terminie 12-22 lipca 2022 r. wskazano odpowiednio 10 zawodników i jedną osobę towarzyszącą. Z przedstawionej dokumentacji źródłowej wynika, że w zgrupowaniu w Suchedniowie brało udział siedmiu zawodników oraz dwie osoby towarzyszące.
 - Bielsku-Białej w terminie 17-27 sierpnia 2022 r. wskazano odpowiednio 10 zawodników i jedną osobę towarzyszącą. Z przedstawionej dokumentacji źródłowej wynika, że w zgrupowaniu w Suchedniowie brało udział ośmiu zawodników oraz dwie osoby towarzyszące.
 - CAMP Poznań w terminie 11-13 listopada 2022 r. wskazano odpowiednio ośmiu zawodników. Z przedstawionej dokumentacji źródłowej wynika, że w zgrupowaniu w Poznaniu brało udział ośmiu zawodników oraz jedna osobę towarzyszącą.
 - Zakopanem w terminie 15-19 grudnia 2022 r. wskazano odpowiednio 16 zawodników i dwie osoby towarzyszące. Z przedstawionej dokumentacji źródłowej wynika, że w zgrupowaniu w Zakopanem brało udział 20 zawodników oraz dwie osoby towarzyszące.
- b) W przypadku jednej akcji SMS Bytom w Wolsztynie w terminie 29 lipca-7 sierpnia 2022 r. wskazano odpowiednio 20 zawodników i jedną osobę towarzyszącą. Z przedstawionej dokumentacji źródłowej wynika, że w zgrupowaniu w Wolsztynie brało udział 14 zawodników oraz jedna osoba towarzysząca.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu z 29 maja 2023 r. w przypadku pięciu zgrupowań dla zawodników SMS Warszawa rozbieżność wynika z faktu, iż *na liście podpisany jest również (...), członek Zarządu PZ Judo – nierozliczany w ramach akcji*. Natomiast w przypadku jednej akcji dotyczących zawodników SMS Warszawa oraz SMS Bytom rozbieżność wynika z *błędów w rozliczeniu*.

W toku kontroli ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły kosztów zakwaterowania i wyżywienia faktycznej liczby uprawnionych uczestników akcji, dlatego też opisane wyżej rozbieżności nie skutkują zwrotem środków z dotacji.

Jednakże, powyższe działanie dowodzi nierzetelnego sporządzenia dokumentacji sprawozdawczej z realizacji zadania i wskazuje na konieczność wzmocnienia przez PZ Judo nadzoru w tym zakresie.

Zakup sprzętu sportowego i jego dystrybucja

126. Na zakup sprzętu sportowego i specjalistycznego poniesiono wydatki w łącznej kwocie 9.930,00 zł, co stanowiło 4,58% całkowitego kosztu zadania oraz 4,82% kwoty dofinansowania. Zakup sprzętu został w całości sfinansowany z dotacji.

Środki dofinansowania zostały przeznaczone na zakupy:

- czterech judog wraz z naszywkami (SMS Warszawa),
- ośmiu judog (SMS Bytom),
- czterech judog (SMS Gdańsk),

które zostały udokumentowane czterema fakturami oraz potwierdzeniami przelewu.

127. W toku kontroli przedstawiono fakturę VAT nr 1402/12/2022 z 8 grudnia 2022 r. dotyczącą zakupu ośmiu sztuk judog na kwotę 4.536,00 zł w całości sfinansowaną ze środków

z dotacji. Zgodnie z opisem merytorycznym zakupiony sprzęt sportowy został przeznaczony dla zawodników SMS Bytom.

Na podstawie przedstawionego protokołu przekazania sprzętu do ww. faktury ustalono, że pięć sztuk judog zostało przekazanych zawodnikom, którzy nie zostali wskazani w załączniku nr 10 do umowy o dofinansowanie *Wykaz szkolonych zawodników*.

Kontrola wskazuje, że wykaz ten stanowi integralną część umowy o dofinansowanie, z którego jednoznacznie wynika, że środki dotacji przekazane na realizację zadania objętego umową mogą być przeznaczone na szkolenie wyłącznie osób figurujących w tym wykazie. Kosztami kwalifikowanymi do rozliczenia ze środków dotacji mogą być więc tylko wydatki, które bezpośrednio dotyczą szkolenia zawodników ujętych w przedmiotowym wykazie.

Ponieważ powyższy wydatek był związany z udziałem w procesie szkolenia zawodników, którzy nie figurowali w *Wykazie szkolonych zawodników*, należy uznać, że został on dokonany niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi **2.835,00 zł⁴²**.

128. Ponadto, w toku kontroli przedstawiono fakturę VAT nr 1463/12/2022 z 16 grudnia 2022 r. dotyczącą zakupu czterech judog na kwotę 2.296,00 zł. Zgodnie z opisem merytorycznym zakupiony sprzęt sportowy został przeznaczony dla zawodników SMS Gdańsk. W toku kontroli ustalono, że w adnotacji o dofinansowaniu zamieszczonej na fakturze została wskazana kwota dofinansowania w wysokości 1.616,00 zł, natomiast w sprawozdaniu końcowym wskazano sfinansowanie wydatku w pełnej wysokości wynikającej z ww. faktury. W toku czynności kontrolnych Związek nie przedstawił protokołu zdawczo-odbiorczego dot. rozdysponowania zakupionego sprzętu sportowego dla zawodników SMS Gdańsk.

W zgłoszonych zastrzeżeniach Prezes Związku przedstawił *Protokół przekazania sprzętu* z 28 czerwca 2023 r. oraz *Wykaz szkolonych zawodników*, stanowiący załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie, zawierający dane zawodników SMS Gdańsk zbieżne z nazwiskami zawodników zawartymi w ww. Protokole przekazania sprzętu. Tym samym należy uznać, że określony w Programie dofinansowania obowiązek ewidencji sprzętu sportowego zakupionego w ramach umowy SMS2022 został spełniony.

Bezosobowy fundusz płac

129. Na bezosobowy fundusz płac poniesiono wydatki w łącznej kwocie 15.000,00 zł, co stanowiło 6,91% całkowitego kosztu zadania oraz 7,29% kwoty dofinansowania. Wydatki zostały w całości sfinansowane z dotacji i udokumentowane 12 fakturami.

130. Kontrolą objęto wszystkie wydatki w tej kategorii kosztów.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Dofinansowanie obejmowało wynagrodzenie wyłącznie osoby współpracującej, tj. trenera ujętego w wykazie kadry trenerskiej i osób współpracujących (załącznik nr 11 do umowy o dofinansowanie). Do dowodów księgowych były załączone potwierdzenia płatności. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzenia, określonych w Programie dofinansowania oraz wypłat odpraw, trzynastej pensji, nagród, premii, czy ekwiwalentu za urlop.

Ubezpieczenia zawodników i trenerów

⁴² Kwota wyliczona jako iloczyn: liczba osób niewykazanych w zał. nr 10, które otrzymały judogi 5 x cena jednostkowa judogi brutto 567,00 zł = 2.835,00 zł

131. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 4.900,00 zł, co stanowiło 2,26% całkowitego kosztu zadania oraz 2,38% kwoty dofinansowania. Wydatek został w całości sfinansowany z dotacji.

132. Kontrolą objęto jeden wydatek udokumentowany polisą ubezpieczeniową NNW, obejmującą ubezpieczenia grupowe zawodników w okresie trwania umowy. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych.

Koszty pośrednie

133. Na koszty pośrednie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 22.400,00 zł (10,33% całkowitego kosztu zadania), w tym 16.300,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 7,92% kwoty dofinansowania.

134. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 30 dowodami księgowymi.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty załączone były potwierdzenia dokonanych płatności. Wypłaty były dokonywane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Prawidłowość dokonywania przez PZ Judo wydatków ze środków własnych

135. Kontrolą objęto wszystkie wydatki na łączną kwotę 11.100,00 zł, stanowiącą 100% całkowitej kwoty środków własnych. Zbadane środki własne zostały wydatkowane na pokrycie kosztów bezpośrednich (zgrupowania/konsultacje krajowe) i kosztów pośrednich.

136. W ramach kontroli nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności oraz umowa wolontariatu nr 1/SMS Warszawa 2022 z 20 listopada 2022 r. wraz z dokumentem pn. *Wycena Pracy Wolontariusza*.

137. Część wkładu własnego PZ Judo stanowił wkład osobowy, na który składała się praca jednego wolontariusza w trakcie akcji szkoleniowych przeprowadzanych w ramach SMS Warszawa w okresie od 20 listopada – 20 grudnia 2022 r. Wartość wkładu wyniosła 5.000,00 zł (1 pozycja kosztowa), co stanowiło 45,04% wkładu własnego.

Praca wolontariusza dotyczyła przeprowadzenia 12 treningów (jednostka treningowa wynosi 1,5h) dla zawodników SMS Warszawa wg harmonogramu ustalonego z trenerem koordynatorem. Wycena wkładu pracy wolontariusza została ustalona według przelicznika: *ilość godz. 18 x stawka za godz. 300 zł = 5400 zł*.

Nie stwierdzono przekroczenia ustalonej stawki dziennej pracy wolontariusza. Terminy świadczonej pracy odpowiadały terminowi akcji wykazanej w planie po zmianach, a zakres zadań wolontariusza był związany z realizacją zadania.

Sprawozdawczość

138. Związek, zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie, wypełnił obowiązek sprawozdawczy w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2022 r. W ramach realizacji obowiązków sprawozdawczych PZ Judo złożył sprawozdania częściowe z realizacji zadania w terminie określonym Programem.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 27 stycznia 2022 r. (data nadania). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki.

139. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 21 lutego 2023 r. przyjął rozliczenie dotacji na kwotę 205.305,58 zł (97,76% kwoty udzielonego dofinansowania). Do zwrotu przypisano 4.694,42 zł z tytułu:

- niewykorzystania dotacji w kwocie 4.321,18 zł,
- pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 373,24 zł, z uwagi na przekroczenie procentowego udział kosztów pośrednich w odniesieniu do sumy kosztów bezpośrednich określonego § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie.

Kwota ta wraz z odsetkami została zwrócona na rachunek Ministerstwa w dniach 26 stycznia oraz 16 lutego 2023 r.⁴³.

140. Kontrola w ramach analizy złożonych sprawozdań końcowych stwierdziła rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w rozliczeniu końcowym, a źródłową dokumentacją księgową, tj.:

- w przypadku trzech dokumentów w rozliczeniu końcowym wskazano błędny numer faktury,
- w przypadku trzech dokumentów w rozliczeniu końcowym wskazano błędną datę ich wystawienia,
- w przypadku ośmiu dowodów księgowych ujętych w rozliczeniu końcowym wskazano błędną datę ich zapłaty.

Powyższe uchybienia nie wpłynęły na prawidłowość realizacji zadania, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru PZ Judo nad przygotowywaniem dokumentów sprawozdawczych przekazywanych do Ministerstwa.

[Dowód: akta kontroli tom VIII DOTACJA str. 2452-2899, tom IX str. 2900-3392]

Umowa nr 2022/0411/0016/SubB/DSW z 25 października 2022 r. na realizację zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego z organizacją zawodów Turnieju Nadziei Olimpijskich, w ramach Grupy Wyszehradzkiej.

141. W 2022 r. PZ Judo na realizację zadania publicznego związanego z organizacją Turnieju Nadziei Olimpijskich otrzymał dofinansowanie ze środków FRKF w wysokości 60.000,00 zł.

142. PZ Judo terminowo, tj. 30 września 2022 r. (data wpływu do Ministerstwa), złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Po dokonaniu oceny wniosku, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał PZ Judo dotację w wysokości 60.000,00 zł – na podstawie umowy z 25 października 2022 r.

Zadanie miało obejmować organizację międzynarodowych zawodów judo pn. *Międzynarodowy Turniej Nadziei Olimpijskich o Puchar PZ Judo*, w terminie 22-23 października 2022 r. w hali sportowej OSiR Włochy w Warszawie. W zawodach miały uczestniczyć reprezentacje państw Grupy Wyszehradzkiej z Polski, Czech, Słowacji i Węgier.

W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZ Judo. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 sierpnia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.

143. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego w łącznej kwocie 73.100,00 zł stanowiła suma kwoty dofinansowania w wysokości 60.000,00 zł, środków finansowych

⁴³ Potwierdzenie dokonania przelewu z 28 stycznia oraz 16 lutego 2023 r.

własnych w wysokości 5.100,00 zł oraz 8.000,00 zł środków z innych źródeł, tj. wpłat i opłat uczestników zawodów (beneficjentów zadania publicznego).

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków dotacji

144. Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione ze środków dotacji na łączną kwotę 60.000,00 zł, stanowiącą 100% kwoty przekazanej dotacji ze środków FRKF, udokumentowane ośmioma dowodami księgowymi.

145. Wszystkie wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane dowodami księgowymi, tj. fakturami, listami wypłat z umów cywilnoprawnych, delegacjami sędziowskimi oraz przelewami bankowymi.

146. Wszystkie dokumenty zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty, a także ujęto na nich informację o dofinansowaniu. Jednakże treść adnotacji o dofinansowaniu zamieszczona na wszystkich przedstawionych dokumentach księgowych różniła się od tej określonej umową o dofinansowanie przy czym zawierała wszystkie niezbędne elementy wskazane umową tj. datę i nr umowy oraz kwoty dofinansowania. Ponadto należy zaznaczyć, że Związek błędnie określił źródło finansowania wydatków wskazując *Ministerstwo Sportu i Turystyki*, a nie jak określono w umowie, że środki finansowe pochodzą z *Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, którego dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki*.

Prezes Zarządu, pismem z 24 kwietnia 2023 r., zobowiązał się do stosowania prawidłowej treści adnotacji.

147. Dofinansowanie obejmowało wydatki poniesione na obsługę sędziowską, wynajem obiektów, obsługę techniczną i informatyczną, obsługę biura zawodów oraz zakwaterowanie i wyżywienie zawodników, kadry trenerskiej i współpracującej. Poniesione wydatki były zgodne z katalogiem kosztów przewidzianych dla realizacji zadania z obszaru organizacji zawodów TNO.

148. Kontrola w ramach analizy dokumentów ustaliła, że:

- jeden z 20 dokumentów nie zawiera podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym,
- na 10 umowach zlecenia dotyczących obsługi technicznej turnieju nie zamieszczono numeru umowy.

Prezes Zarządu, pismem z 21 kwietnia 2023 r. wyjaśnił, że brakujące podpisy osoby odpowiedzialnej za ich sporządzenie zostały *uzupełnione w trakcie kontroli*, natomiast *numery umów zlecenia są nadawane z programu kadrowo-płacowego przy sporządzaniu listy płac dotyczącej tych umów*.

Należy zauważyć, że wzory umów zlecenia stosowane w PZ Judo zawierają rubrykę określającą numer umowy, zatem numery umów zlecenia nadawane przez program kadrowo-płacowy powinny być umieszczane w zawartych umowach.

Co do błędnego tytułu przelewu Prezes Zarządu pismem z 15 maja 2023 r. wyjaśnił, że *pracownik wysyłając przelew pomylił numer faktury*.

Prawidłowość dokonywania przez PZ Judo wydatków ze środków własnych

149. Kontrolą objęto wszystkie wydatki na łączną kwotę 49.583,12 zł, udokumentowane 16 dowodami księgowymi.

Zbadane środki własne PZ Judo zostały wydatkowane na pokrycie kosztów bezpośrednich w tym: wynajem obiektów, koszty organizacji imprezy, zakwaterowanie i wyżywienie zawodników, kadry trenerskiej i współpracującej oraz na zakup medali, pucharów i dyplomów.

W ramach kontroli nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności.

Sprawozdawczość

150. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 28 grudnia 2022 r. (data wpływu). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki.

151. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Dyrektor DSW, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej, 5 stycznia 2023 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym oraz finansowym na kwotę 60.000,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania).

152. W wyniku analizy dokumentów księgowych stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w rozliczeniu końcowym, a źródłową dokumentacją księgową, tj. w przypadku dwóch dokumentów w rozliczeniu końcowym wskazano błędną datę ich wystawienia.

Powyższe uchybienia wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru PZ Judo nad przygotowaniem dokumentów sprawozdawczych przekazywanych do Ministerstwa.

153. Kontrola w wyniku analizy sprawozdań stwierdziła rozbieżności pomiędzy danymi dot. liczby uczestników TNO wskazanymi w dokumencie pn. *Zgłoszenie do zawodów Turnieju Nadziei Olimpijskich Krajów Wyszehradzkich (69 uczestników)*⁴⁴, a informacjami zawartymi w sprawozdaniach z 18 listopada 2022 r. (68 uczestników) oraz 22 grudnia 2022 r. (71 uczestników). Prezes Zarządu pismem z 21 kwietnia 2023 r. wyjaśnił, że ww. rozbieżność była wynikiem omyłki.

Powyższe działanie wskazuje na nierzetelność Związku w zakresie sporządzania sprawozdania końcowego do umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli tom VII DOTACJA str. 2163-2451, tom IX str. 2900-3392]

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra⁴⁵, Zespół kontrolujący w składzie:

- Maciej Odolczyk, główny specjalista w Departamencie Prawnym,
- Kinga Martuszevska-Frajnt, starszy specjalista w Departamencie Kontroli,
- Agata Kłyś, starszy specjalista w Departamencie Kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 24 stycznia 2023 r. do 5 czerwca 2023 r.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Jacek Zawadka, Prezes PZ Judo – wybrany na II kadencję 29 sierpnia 2021 r.⁴⁶.

[Dowód: akta kontroli tom I DOTACJA str. 1-18]

ZALECENIA POKONTROLNE

⁴⁴ Zgodnie z §19 pkt 10 umowy o dofinansowanie, 24 października 2022 r. Związek dostarczył imienną listę wszystkich uczestników Turnieju Nadziei Olimpijskich.

⁴⁵ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 6/2023, 7/2023 i 8/2023 z 24 stycznia 2023 r., nr: 11/2023, 12/2023 i 13/2023 z 4 kwietnia 2023 r. oraz nr: 14/2023, 15/2023 i 16/2023 z 10 maja 2023 r.

⁴⁶ Uchwała nr 12/2021 Kongresu Sprawozdawczo-Wyborczego PZ Judo z 29 sierpnia 2021 r.

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

W szczególności wnoszę o:

1. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **8.695,39 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, w ramach poniższych umów:

- a) nr 2021/0028/0016/SubB/DSW z dnia 26 lutego 2021 r. zwrot kwoty 840,00 zł;
- b) nr 2021/0025/0016/SubB/DSW z dnia 26 lutego 2021 r. zwrot kwoty 4.346,53 zł;
- c) nr 2022/0055/0016/SubB/DSW z 31 marca 2022 r. zwrot kwoty 3.508,86 zł.

2. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, kwoty **8.461,97 zł**, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia podpisania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, w ramach poniższych umów:

- a) nr 2021/0028/0016/SubB/DSW z dnia 26 lutego 2021 r. zwrot kwoty 105,97 zł;
- b) nr 2021/0025/0016/SubB/DSW z dnia 26 lutego 2021 r. zwrot kwoty 8.244,00 zł;
- c) nr 2022/0055/0016/SubB/DSW z 31 marca 2022 r. zwrot kwoty 112,00 zł.

Zwrotu powyższych kwot, wskazanych w ww. pkt 1 i 2 Zaleceń, 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).

3. Niezwłoczne podjęcie przez Komisję Rewizyjną, zgodnie z § 31 ust. 2 Statutu, działalności kontrolnej oraz jej dokumentowanie zgodnie z przepisami Regulaminu Pracy Komisji Rewizyjnej, tj. w formie dokumentów pokontrolnych zawierających ustalenia i oceny całokształtu działalności PZ Judo w zakresie prawidłowości, celowości i rzetelności funkcjonowania organów PZ Judo.

4. Niezwłoczne uchylene przez Zarząd sprzecznych z art. 8 ust. 1 ustawy o sporcie uchwał własnych podjętych w sprawie przyjęcia w poczet członków następujących klubów sportowych:

- a)
- b)
- c)
- d)

5. Przeprowadzenie przez Zarząd weryfikacji wniosków członkowskich i dołączonej do nich dokumentacji w zakresie obejmującym aktualnych członków Związku, w celu sprawdzenia, czy posiadają oni wymaganą przepisem art. 8 ust. 1 ustawy o sporcie osobowość prawną oraz

wprowadzenie mechanizmów zarządczo-kontrolnych zapewniających wyeliminowanie przypadków włączania w poczet członków PZ Judo klubów nieposiadających osobowości prawnej.

6. Przeprowadzenie przez Zarząd weryfikacji działalności klubów sportowych będących członkami PZ Judo w zakresie ich udziału we współzawodnictwie sportowym prowadzonym bezpośrednio pod nadzorem PZ Judo lub udziału we współzawodnictwie, do którego uprawniają wydawane przez Związek licencje za okres ostatniego roku.
7. W następstwie działań, wskazanych w ww. pkt 6, podjęcie przez Zarząd, w ramach kompetencji przysługujących na podstawie § 28 pkt 16 Statutu, uchwał pozbawiających członkostwa te kluby sportowe, które w okresie ostatniego roku, z uwzględnieniem przyjętego przez PZ Judo sezonu startowego i przyjętego terminarza zawodów, nie brały udziału we współzawodnictwie w sporcie judo.
8. Coroczne przeprowadzanie weryfikacji w zakresie, wskazanym w ww. pkt. 6, w oparciu o wyniki zawodów, informacje organizatorów potwierdzające udział w zawodach, jak i protokoły z zawodów oraz podejmowanie właściwych działań następczych w oparciu o wyniki tej weryfikacji.

W związku ze skierowaniem do Ministra Sportu i Turystyki, pismem z dnia 25 lipca 2023 r., wniosku o zatwierdzenie zmian w Statucie, obejmującego także zmianę przyjętą uchwałą nr 9/2022 Kongresu (Sprawozdawczo-Statutowego Walnego Zgromadzenie Członków PZ Judo) z 24 września 2022 r., odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie.

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

9. Wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. dofinansowania ze środków dotacji wydatków kwalifikowanych zgodnych z katalogiem kosztów oraz dotyczących zawodników i osób współpracujących wykazanych w załącznikach do umowy o dofinansowanie.
10. Wdrożenie w formie uchwały Zarządu wewnętrznych procedur regulujących kwestie wydatkowania środków publicznych w ramach realizowanych zadań publicznych i nadzoru nad procesem zakupów, zapewniających stosowanie zasady konkurencyjności przy zakupie usług i dostaw.
11. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych, w szczególności w zakresie:
 - umieszczania na dokumentach źródłowych treści adnotacji o dofinansowaniu zgodnej z zapisem umowy o dofinansowanie, ze wskazaniem poprawnej kwoty dofinansowania;
 - zapewnienia właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji, w szczególności w zakresie wskazania daty i/lub podpisu osoby odpowiedzialnej przy sprawdzeniu merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do zapłaty;
 - umieszczenia na dokumentach źródłowych poprawnych dekretów księgowych.

12. Zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie.
13. Rozliczanie ze środków dotacji wydatków udokumentowanych dowodami źródłowymi wystawionymi wyłącznie na PZ Judo.
14. Dokumentowanie rozdysponowania zakupionych w ramach umowy suplementów diety, odżywek zgodnie z postanowieniami Programów dofinansowania.
15. Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w załącznikach do sprawozdania końcowego w zakresie danych dotyczących liczby uczestników akcji zawartych w harmonogramie wykonanych działań; danych (numerów, dat wystawienia i/lub zapłaty) dotyczących dokumentów źródłowych oraz informacji w zakresie wydatków pokrytych ze środków własnych.

POUCZENIE

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 terminach:

- do 10 września 2023 r., w odniesieniu do pkt 1-4 Zaleceń
- do 10 października 2023 r., w odniesieniu do pozostałych punktów Zaleceń,

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 od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Kamil Bortniczuk
Minister Sportu i Turystyki
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

