



# MINISTER SPORTU I TURYSTYKI

*Kamil Bortniczuk*

DK-WK.0803.3.2022

Warszawa, dnia 10 czerwca 2022 r.

**Pan  
Cezary Kulesza  
Prezes  
Polskiego Związku Piłki Nożnej**

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. nr 7  
00-366 Warszawa

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie realizacji zadania publicznego nr 2020/0157/0037/Sub.B/DS-SWD/20/ISz z 26 czerwca 2020 r.<sup>1</sup>, zawartej pomiędzy Polskim Związkiem Piłki Nożnej (dalej: „Związek” lub „PZPN”) a Skarbem Państwa – Ministrem Sportu, została przeprowadzona w PZPN kontrola prawidłowości wykorzystania dofinansowania udzielonego w 2020 r. przez Ministra Sportu ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadania publicznego polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”.

### I. Podsumowanie wyników kontroli.

1. Polski Związek Piłki Nożnej prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra Sportu w 2020 r.

Cztery wydatki na łączną kwotę 14 708,00 zł<sup>2</sup> zostały dokonane przez szkoły piłkarskie niezgodnie z przeznaczeniem, co nie zostało w toku weryfikacji dostrzeżone przez Związek. Kwota ta podlega zwrotowi. Poza tymi przypadkami, nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych poza okresem obowiązywania umowy.

Przekazane przez Ministra Sportu środki dotacji w wysokości 32 687 763,14 zł (64,25% planowanych całkowitych kosztów realizacji zadania) zostały wykorzystane przez PZPN w kwocie 31 341 304,37 zł (95,88% kwoty dofinansowania).

Kontrolą objęto 505 dowodów księgowych obejmujących wydatki w kwocie 3 564 177,84 zł sfinansowane ze środków z dotacji (11,37% kwoty dofinansowania) oraz 207 dowodów księgowych obejmujących wydatki w kwocie 1 093 772,02 zł sfinansowane ze środków własnych PZPN i innych pochodzących ze szkółek piłkarskich (5,48% kwoty środków własnych i innych). Środki dotacji przeznaczone zostały na dofinansowanie zadania publicznego polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”<sup>3</sup>, w tym m.in. na:

- wynagrodzenia i szkolenia trenerów,
- organizację obozów sportowych, meczów i turniejów,
- wyjazdy na mecze i turnieje,

<sup>1</sup> Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” z 26.06.2020 r., dalej: „umowa o dofinansowanie”.

<sup>2</sup> Kwota ta stanowi 0,05% kwoty wykorzystanego dofinansowania oraz 0,41% kwoty wydatków poddanych badaniu.

<sup>3</sup> Wprowadzony decyzją nr 13 Ministra Sportu z dnia 6 marca 2020 r., dalej: „Program” albo „Program certyfikacji”.

– wynajmem obiektów sportowych i zakup sprzętu sportowego.

2. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1 346 458,77 zł zostały zwrócone do Ministerstwa Sportu w dwóch ratach<sup>4</sup>. Rata II w wysokości 346 458,77 zł wraz z odsetkami została przekazana 28 stycznia 2021 r.<sup>5</sup>. Zwrot kwoty w wysokości 346 458,77 zł został dokonany z przekroczeniem terminu określonego w § 11 umowy o dofinansowanie oraz w art. 151 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 lipca 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>.

3. PZPN osiągnął określone w Programie certyfikacji oraz we wniosku o dofinansowanie rezultaty<sup>7</sup>. Zbadane działania były realizowane zgodnie z tymi dokumentami. Do kluczowych efektów Programu należy zaliczyć w szczególności wzrost liczby dzieci uprawiających piłkę nożną oraz podniesienie kwalifikacji trenerskich, mających wpływ na wzrost poziomu wyszkolenia zawodników uczestniczących w Programie.

Zaraportowane w Sprawozdaniu końcowym liczby szkółek piłkarskich, uczestników zajęć oraz trenerów prowadzących zajęcia w szkółkach na poziomach niższych niż planowane wynikały z charakteru realizowanego zadania, zakładającego określenie wysokich standardów organizacyjno-merytorycznych oraz dopuszczającego możliwość rezygnacji przez szkółki z udziału w Programie w trakcie jego realizacji, możliwość odebrania przez PZPN certyfikatu szkółkom niespełniającym wymogów programowych i organizacyjnych, a także wygaśnięcia certyfikatu.

4. PZPN prowadził, zgodnie z § 5 umowy o dofinansowanie, wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Z uwagi na charakter zadania publicznego, to jest współudział w jego realizacji certyfikowanych szkółek piłkarskich, ewidencja ta prowadzona była etapowo. PZPN ewidencjonował transze dotacji przekazane do poszczególnych szkółek piłkarskich, natomiast szkółki piłkarskie miały obowiązek ewidencjonowania poniesionych wydatków dokonywanych w ramach otrzymanych transz dofinansowania zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Na próbie 10 szkółek piłkarskich ustalono, że jedna szkółka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, a trzy szkółki nie prowadziły wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z tych środków, co stanowiło naruszenie art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 umów o dofinansowanie zawartych przez PZPN z certyfikowanymi szkółkami piłkarskimi.

5. Przeprowadzona na próbie 505 dowodów księgowych kontrola finansowa wydatków sfinansowanych ze środków z dotacji wykazała, że w wielu przypadkach szkółki dokonywały płatności za zakupione towary/usługi nieterminowo, a opisy dowodów księgowych zawierały uchybienia. Powyższe nie miało wpływu na prawidłowość realizacji zadań Programu certyfikacji i wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazuje na nieskuteczny – pomimo szeregu podejmowanych przez PZPN działań w tym zakresie – nadzór PZPN nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych przez szkółki piłkarskie oraz terminowym dokonywaniem płatności ze środków z dotacji.

6. Związek, zgodnie z § 2 ust. 5 umowy o dofinansowanie, nie dokonywał przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu kosztów bezpośrednich pokrywanych z dotacji, w wielkościach większych niż 10% wartości kosztów bezpośrednich z dotacji. PZPN nie uzyskał przychodów z dotacji oraz nie pobierał opłat od uczestników Programu.

7. PZPN, z powodu niezależnego od siebie braku dostępu do końca 2020 r. do Narodowej Bazy Talentów i związanej z tym niemożności bieżącego monitorowania wprowadzania wyników testów sprawnościowych przez szkółki piłkarskie, nie wywiązał się w pełni z zadania organizacji testów sprawnościowych uczestników projektu oraz nadzoru nad wprowadzaniem wyników testów do elektronicznej bazy danych z wykorzystaniem portalu „Narodowa Baza Talentów”<sup>9</sup>. Jednakże w sytuacji posiadanego już dostępu do NBT, negatywnie należy ocenić niewyegzekwowanie przez PZPN, przeprowadzenia obowiązkowych testów sprawnościowych przez wszystkie certyfikowane szkółki piłkarskie i wpisania ich wyników do Bazy.

<sup>4</sup> Terminowo: I rata z 15.01.2021 r. w wysokości 1 000 000,00 zł.

<sup>5</sup> Potwierdzenie przelewu z 28.01.2021 r.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

<sup>7</sup> Wniosek z 10.04.2020 r.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

<sup>9</sup> Dalej: „Baza” albo „NBT”.

8. Związek wypełnił obowiązki sprawozdawcze w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2020 r., tj. złożył miesięczne raporty sprawozdawczo-ewaluacyjne oraz końcowe Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego.

9. Związek, zgodnie z § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie, zamieścił na własnej stronie internetowej informacje o realizacji Programu „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” zawierające m.in. informacje o nazwie, liczbie, poziomach szkółek uczestniczących w Programie z podziałem na województwa. PZPN i szkółki piłkarskie informowały w swoich publikacjach, materiałach promocyjnych, poprzez media, jak również w inny sposób, stosownie do charakteru zadania, o fakcie dofinansowania ze środków FRKF realizacji zadania.

10. PZPN przestrzegał przepisów o ochronie danych osobowych poprzez uzyskiwanie od certyfikowanych szkółek piłkarskich oraz osób uczestniczących w realizacji zadania zgód na przetwarzanie danych osobowych. Na próbie 10 szkółek piłkarskich ustalono, że wszystkie szkółki posiadały zgody wszystkich rodziców/opiekunów prawnych dzieci oraz innych osób uczestniczących w realizacji zadania na przetwarzanie danych osobowych, z wyjątkiem jednej szkółki piłkarskiej, w której część zawodników nie złożyła takich oświadczeń.

11. Pozytywnie należy ocenić opracowanie i wdrożenie przez PZPN Systemu Zarządzania Szkółkami Piłkarskimi (system informatyczny), skutecznie wspierającego proces aplikowania i rozliczenia środków z dotacji, a także zarządzania certyfikowanymi szkółkami piłkarskimi.

## II. Ustalenia i oceny.

12. Polski Związek Piłki Nożnej jest związkiem sportowym, działającym na podstawie ustawy o sporcie<sup>10</sup>, Prawa o stowarzyszeniach<sup>11</sup>, innych przepisów prawa oraz statutu Związku<sup>12</sup>. Nadzór nad PZPN sprawuje minister właściwy ds. kultury fizycznej<sup>13</sup>.

PZPN został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 14 lutego 2002 r. pod numerem 0000091546. PZPN jest jedynym prawnym reprezentantem polskiej piłki nożnej (halowej, plażowej zarówno mężczyzn, jak i kobiet we wszystkich kategoriach wiekowych) w kraju oraz za granicą.

### **Przyznanie środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>14</sup> przez Ministra Sportu**

#### ***Program „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich”***

13. Minister Sportu<sup>15</sup>, na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych<sup>16</sup> oraz § 8 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>17</sup> ogłosił, Decyzją Nr 13 z dnia 6 marca 2020 r., Program „Certyfikacji Szkółek Piłkarskich” w ramach rozwijania sportu poprzez wsparcie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży<sup>18</sup>. Program został skierowany do podmiotów prowadzących szkolenie dla dzieci w wieku 5-13 lat w zakresie piłki nożnej.

14. Głównymi celami programu było:

- 1) upowszechnianie i promocja aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży,
- 2) standaryzacja szkolenia sportowego w obszarze kompetencyjnym oraz infrastrukturalnym,
- 3) podniesienie jakości szkolenia sportowego w piłce nożnej,
- 4) stworzenie sieci szkółek piłkarskich funkcjonujących na trzech poziomach jakościowych według jednolitych standardów szkoleniowo – infrastrukturalnych,
- 5) podniesienie jakości szkolenia i kompetencji kadr trenerskich,
- 6) wzrost liczb osób uprawiających piłkę nożną.

Program adresowany był do ogólnopolskich organizacji pozarządowych, które w ramach swej podstawowej działalności statutowej realizują zadania w zakresie upowszechniania piłki nożnej wśród dzieci i młodzieży.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133, z późn. zm.).

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261).

<sup>12</sup> Uchwała Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczego Delegatów PZPN z dnia 17 października 2019 r. w sprawie zmian w Statucie Związku.

<sup>13</sup> Art. 16 ust.1 ustawy o sporcie, dalej: „właściwy minister”.

<sup>14</sup> Dalej: „FRKF” albo „Fundusz”.

<sup>15</sup> Dalej: „Minister Sportu” albo „Minister”.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2094, z późn. zm.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1638.

<sup>18</sup> Dz. Urz. Min. Sportu z 2020 r. poz. 18.

15. Warunki realizacji projektu:
- 1) realizacja programu we wszystkich województwach,
  - 2) realizacja programu w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
  - 3) przygotowanie przez aplikującego w naborze kompleksowej koncepcji realizacji Programu, zawierającej w szczególności:
    - opis i uzasadnienie wpływu proponowanej koncepcji realizacji programu na sytuację dzieci i młodzieży szkolnej (w kontekście szeroko rozumianej edukacji piłkarskiej) – na podstawie badań, publikacji lub innych,
    - szczegółowo opisany mechanizm realizacyjny w zakresie: działań przygotowawczych i rekrutacyjnych (stworzenie sieci szkółek piłkarskich), schematu i wymogów dotyczących nadawania stopni certyfikacji, finansowania – z przedstawieniem wszystkich planowanych kosztów oraz określeniem maksymalnej zunifikowanej kwoty dofinansowania przyporządkowanej dla jednej drużyny na każdym poziomie jakościowym certyfikacji, kontroli i monitoringu, współpracy ze szkołkami piłkarskimi i innymi interesariuszami Programu, narzędzi informatycznych do obsługi projektu (system informatyczny), ewaluacji i promocji, zakładanych rezultatów realizacji zadania, opisaną perspektywę realizacyjną do 2022 r.,
  - 4) w zależności od przedstawionej przez podmiot koncepcji Programu, możliwe jest przeniesienie przez realizującego zadanie określonych w koncepcji zadań realizującego na osoby trzecie realizujące zadania na poziomie wojewódzkim/regionalnym.
16. Do zadań podmiotów realizujących zadanie należało m.in.:
- 1) opracowanie i wdrożenie narzędzi informatycznych umożliwiających funkcjonowanie w Programie,
  - 2) kwalifikacja szkółek piłkarskich do Programu oraz przyznawanie certyfikatów na trzech poziomach jakościowych,
  - 3) opracowanie i przedstawienie szczegółowego zakresu obowiązków dla trenerów i osób monitorujących oraz wsparcie finansowe w zakresie dofinansowania ich wynagrodzeń,
  - 4) przeprowadzenie szkoleń podnoszących kompetencje trenerów i osób monitorujących,
  - 5) wsparcie szkółek piłkarskich w zakresie wykorzystania infrastruktury sportowej,
  - 6) koordynacja, nadzór i kontrola pracy trenerów i osób monitorujących,
  - 7) przeprowadzenie wizyt monitorujących we wszystkich szkołkach uczestniczących w Programie,
  - 8) nadzór nad organizacją testów sprawnościowych uczestników Programu oraz wprowadzenie wyników do Narodowej Bazy Talentów,
  - 9) nadzór merytoryczny i finansowy nad realizacją zadania zgodnie z warunkami określonymi w Programie,
  - 10) przygotowywanie comiesięcznych raportów sprawozdawczo-ewaluacyjnych z realizacji zadania zawierających prezentację danych rzeczowo-finansowych (do 20 dnia roboczego każdego miesiąca),
  - 11) przygotowanie wraz z rozliczeniem zadania raportów sprawozdawczo-ewaluacyjnych podsumowujących realizację Programu (według województw),
  - 12) prowadzenie działań promujących Program.
17. Warunki udzielenia dofinansowania:
- 1) udział środków własnych lub pochodzących z innych źródeł miał być nie mniejszy niż 30% planowanych kosztów całkowitych zadania,
  - 2) wkład własny mógł być pokryty w formie finansowej lub niefinansowej,
  - 3) ze środków dofinansowania można było pokryć koszty pośrednie w wysokości do 10% sumy kosztów bezpośrednich.
  - 4) kosztami bezpośrednimi mogły być:
    - wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia w szkołkach piłkarskich w wysokości maksymalnie do 50,00 zł za godzinę (liczba trenerów x liczba zajęć 60 minutowych x stawka). Dofinansowanie dotyczyło wyłącznie trenerów prowadzących zajęcia sportowe w szkołkach, z wyłączeniem sfinansowania sztabu szkoleniowego oraz wyjazdów na mecze i obozy sportowe,
    - dofinansowanie podwyższania kwalifikacji trenerów prowadzących zajęcia w szkołkach piłkarskich (szkolenia, kursy, kursokonferencje),
    - dofinansowanie wynajmu obiektów sportowych na zajęcia,
    - dofinansowanie zakupu sprzętu sportowego (do 10% sumy kosztów bezpośrednich przypadających na szkołkę),
    - dofinansowanie ubezpieczenia uczestników zadania i trenerów (NNW),

- dofinansowanie organizacji obozów sportowych, w tym transport uczestników i sprzętu, wynajem obiektów, wyżywienie i zakwaterowanie (85,00 zł za osobodzień),
  - dofinansowanie wyjazdów na mecze i udział w turniejach, w tym: wyżywienie, zakwaterowanie, transport, wpisowe/startowe,
  - dofinansowanie organizacji meczów i turniejów, w tym: wynajem obiektów sportowych, obsługa medyczna, sędziowska, techniczna, medale, puchary, dyplomy, wyżywienie i zakwaterowanie,
  - dofinansowanie promocji przedsięwzięcia,
  - dofinansowanie wynagrodzenia osób monitorujących realizację zadania (maksymalnie do 2.500,00 zł brutto/za miesiąc) oraz pokrycie kosztów dojazdu na wizyty monitorujące,
  - dofinansowanie obsługi IT,
  - inne koszty bezpośrednie ściśle związane z realizacją zadania, po akceptacji Ministra.
- 5) kosztami pośrednimi mogły być:
- koszty wynajmu lokalu biurowego,
  - zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych,
  - pokrycie kosztów łączności, internetu, korespondencji,
  - opłaty bankowe,
  - opłaty za nośniki energii,
  - koszty realizacji zamówień publicznych,
  - wynagrodzenie osób obsługujących zadanie: obsługi księgowej, koordynatora głównego projektu (maksymalnie do 4.000 zł brutto/m-c) oraz koordynatorów regionalnych (maksymalnie do 2.500 zł brutto/m-c).

18. Nie podlegały dofinansowaniu koszty pośrednie w zakresie: remontów biura, wyposażenia biura w meble, badań i ubezpieczeń pracowniczych, doszkalania pracowników, odpraw, trzynastej pensji, nagród, premii, funduszu socjalnego, ryczałtów samochodowych.

**Tabela nr 1 - Harmonogram nadawania certyfikatów i ich weryfikacja**

Lp.	Zamierzenie	Daty skrajne zamierzenia
1.	Start Programu certyfikacji	23.04.2019 r.
2.	Składanie formularzy zgłoszeniowych	23.04 – 30.06.2019 r.
3.	Akceptacja ostatecznych formularzy zgłoszeniowych	połowa lipca 2019 r.
4.	Zakończenie rejestracji zawodników w szkółkach	14.09.2019 r.
5.	Weryfikacja szkoleniowa i weryfikacyjna	15.09 – 31.10.2019 r.
6.	Obrady Komisji Weryfikacyjnej i Odwoławczej	02 – 29.11.2019 r.
7.	Nadawanie certyfikatów	01.09 – 29.11.2019 r.
8.	Wizyty monitorujące	01.12.2019 r. – 30.06.2020 r.
9.	Audyty roczne	02.05 – 30.06.2020 r.
10.	Otwarcie naboru wniosków na drugi cykl certyfikacji lub podwyższenie certyfikatu w ramach pierwszego cyklu	01.07 15.09.2020 r.
11.	Weryfikacja szkoleniowa i operacyjna	16.09 – 31.10.2020 r.
12.	Obrady Komisji Weryfikacyjnej i Odwoławczej	02 – 29.11.2020 r.

Powyższy harmonogram miał być powtarzany każdego roku (w każdym cyklu). Przyznany certyfikat miał obowiązywać na dwa sezony piłkarskie:

- w I cyklu do 30 czerwca 2021 r.,
- w II cyklu do 30 czerwca 2022 r.,
- w III cyklu do 30 czerwca 2023 r.

Po każdym cyklu miała być realizowana ewaluacja projektu pod kątem merytorycznym, kryteriów oraz operacyjnym. [Akta kontroli: str. 33-45, 70-128]

## **Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Certyfikacji szkółek Piłkarskich”**

19. PZPN terminowo, tj. 10 kwietnia 2020 r., złożył wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Certyfikacja Szkółek Piłkarskich”. Wniosek zawierał wszystkie wymagane informacje i załączniki<sup>19</sup>.

Po dokonaniu oceny wniosku<sup>20</sup>, Minister Sportu przyznał PZPN dotację w wysokości 35 000 000,00 zł – na podstawie umowy z 26 czerwca 2020 r.

20. Zakładane rezultaty realizacji zadania:

1. Sukcesywne podnoszenie jakości szkolenia poprzez:
  - podwyższanie licencji trenerskich – 5% wszystkich trenerów,
  - wymóg pracy dwóch trenerów z określoną w kryteriach liczbą zawodników na danym poziomie Certyfikatu PZPN,
  - uczestnictwo trenerów w kursokonferencjach – 5% wszystkich trenerów,
  - stały, niezapowiedziany monitoring podmiotów – dwie wizyty w sezonie,
  - aktywny coaching i mentoring trenerów monitorujących prowadzony w trakcie wizyt oraz przekazywany w raportach monitorujących.
2. Poprawa warunków pracy dla trenerów poprzez: dofinansowanie do wynagrodzenia, stałe umowy, dostępność kursów trenerskich.
3. Uporządkowanie spraw organizacyjnych i formalnych w szkołkach poprzez:
  - podwyższanie kompetencji zarządczych właścicieli/administratorów szkółek piłkarskich – webinaria,
  - ujednoczenie operacyjne funkcjonowania podmiotów – wdrożenie wzorów umów trenerskich oraz z wolontariuszami.
4. Dobre praktyki w działaniu operacyjnym oraz planowaniu finansów i zarządzania nimi poprzez:
  - produkcję materiałów wideo, tutoriali<sup>21</sup> oraz przeprowadzania webinarium z zakresu operacyjnego,
  - dyscyplinę finansową oraz wypracowanie terminowości rozliczeń.
5. U powszechnianie i promocja aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży poprzez:
  - wzrost liczby osób uprawiających piłkę nożną wprowadzając powszechną rejestrację dzieci grających w piłkę nożną w Systemie Extranet,
  - udzielenie pomocy rodzicom lub opiekunom prawnym dzieci grającym w piłkę nożną, w wyborze szkółek piłkarskich, wskazując które spełniają standardy szkoleniowe PZPN, gdzie ich kadra ma kwalifikacje niezbędne do szkolenia zawodników – zakładka [laczynaspilka.pl/certyfikacja](http://laczynaspilka.pl/certyfikacja).

Określono również potencjał finansowy szkółek, gdzie średni operacyjny budżet na 2020 r. certyfikowanego podmiotu wyniósł około 180 000,00 zł<sup>22</sup>.

21. Pozafinansowy wkład własny (lub inny) w realizację zadania miały stanowić:

- wiedza i doświadczenie pracowników i współpracowników PZPN,
- istniejące systemy IT,
- bezpłatna baza materiałów szkoleniowych,
- instrukcje (wideo i w formie pisanej),
- dobre praktyki w ramach polityki RODO.

PZPN zadeklarował, że nie będzie pobierał opłat od uczestników Programu.

22. Całkowity przewidywany koszt realizacji zadania został określony na kwotę 50 344 017,08 zł.

---

<sup>19</sup> Oświadczenie, że proponowane zadanie w całości mieści się w zakresie działalności statutowej jednostki; oświadczenie, że wszystkie podane we wniosku informacje są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym; oświadczenie, że wszystkie dane zawarte w załączonych dokumentach są aktualne na dzień składania wniosku; oświadczenie, że zapoznano się z treścią Programu „Certyfikacja szkółek piłkarskich”; oświadczenie, że udział środków własnych wskazanych w pkt VI ppkt 9 lit. a nie pochodzi ze środków Ministerstwa Sportu; oświadczenie dotyczące podatku VAT.

<sup>20</sup> Protokół oceny wniosku z 27.04.2020 r.

<sup>21</sup> Korepetycje, samouczek – metoda przekazywania wiedzy typu „krok po kroku”, pozwalająca łatwo nauczyć się obsługi różnych urządzeń, programowania czy tworzenia. Tutorial jest bardziej interaktywny i dokładniejszy niż instrukcje, nastawiony na naukę poprzez przykład. Tutorial dostarcza wszelkich informacji potrzebnych do wykonania danego zadania.

<sup>22</sup> Średni budżet szkoły na poziomach: brązowym – 110 000,00 zł, srebrnym – 210 000,00 zł, złotym – 373 000,00 zł.

**Tabela nr 2 – Źródła finansowania zadania**

Lp.	Źródło finansowania	Kwota (w zł)	Udział % w całkowitych kosztach realizacji zadania
1.	Środki własne PZPN	1 526 220,00	3,03
2.	Inne środki – wkład własny certyfikowanych szkółek piłkarskich	13 817 797,08	27,45
3.	Środki z FRKF – dotacja Ministra Sportu	35 000 000,00	69,52
<b>Suma</b>		<b>50 344 017,08</b>	<b>100</b>

23. Do podziału środków na certyfikowanie szkółki piłkarskie Związek stworzył algorytm, który dzielił środki z dotacji na szkółki w zależności od liczby szkółek w Programie, liczby drużyn w Programie oraz liczby drużyn w szkółkach na poszczególnych poziomach Certyfikacji PZPN. Na wsparcie finansowe mogły liczyć tylko i wyłącznie szkółki piłkarskie, które w dniu przeliczenia kwoty dotacji (1 kwietnia 2020 r.) miały ważny Certyfikat PZPN.

24. Każda z certyfikowanych szkółek, pod otrzymane z PZPN kwoty (prognozowane), przygotowała plan podziału kosztów na poszczególne pozycje katalogu kosztów bezpośrednich. Po dokonanej przez Związek analizie, podział zaplanowanych kosztów pokrywanych z dotacji przedstawiał się następująco:

**Tabela nr 3 - Zakres rzeczowy zadania**

Lp.	Podział kosztów	Środki z dotacji (w zł)	Uwagi
<b>A.</b>	<b>Koszty bezpośrednie:</b>	<b>35 000 000,00</b>	
	1. wynagrodzenie trenerów prowadzących zajęcia sportowe	18 053 030,65	
	2. podwyższanie kwalifikacji trenerów	2 364 279,76	
	3. wynajem obiektów sportowych	3 628 282,17	
	4. zakup sprzętu sportowego	2 540 322,05	
	5. ubezpieczenie zawodników i trenerów	437 186,62	
	6. organizacja obozów sportowych	4 094 298,65	
	7. wyjazdy na mecze i udział w turniejach	2 442 543,35	
	8. organizacja meczów i turniejów	1 440 056,75	
	9. promocja przedsięwzięcia	0,00	Środki wyłącznie własne
	10. wynagrodzenie osób monitorujących realizację zadania	0,00	Środki wyłącznie własne
	11. obsługa systemu IT	0,00	Środki wyłącznie własne
	12. inne koszty bezpośrednie ściśle związane z realizacją zadania	0,00	Środki wyłącznie własne
<b>B.</b>	<b>Koszty pośrednie:</b>	<b>0,00</b>	Środki wyłącznie własne
<b>Suma</b>		<b>35 000 000,00</b>	

Realizację zadania publicznego miało wspierać 82 wolontariuszy (asystenci trenerów w certyfikowanych szkółkach piłkarskich). [Akta kontroli: str. 46-69, elektroniczny nośnik danych]

### **Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego (aneksy)**

25. Minister, na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej 26 czerwca 2020 r., przyznał PZPN środki finansowe na realizację zadania publicznego pn. „Certyfikacja Szkółek Piłkarskich”. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki PZPN dotyczące w szczególności:

- przydzielenia i wykorzystania środków z dotacji,
- terminu realizacji zadania,
- obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- kontroli terminowości i prawidłowości realizacji zadania publicznego,
- sprawozdawczości (obowiązek przesyłania comiesięcznych raportów sprawozdawczo – ewaluacyjnych do 20 dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym oraz przedstawienia Zleceniodawcy końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania pod względem merytorycznych i rzeczowo – finansowym w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania, tj. do 30 stycznia 2021 r.
- zwrotu niewykorzystanej dotacji, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami na wskazany rachunek bankowy,
- zmiany, wypowiedzenia, rozwiązania/odstąpienia od umowy o dofinansowanie.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Całkowity koszt realizacji zadania publicznego określono na kwotę 50 344 017,08 zł. Na realizację zadania minister właściwy ds. kultury fizycznej przekazał dofinansowanie w kwocie 35 000 000,00 zł<sup>23</sup> (w siedmiu transzach<sup>24</sup>). Umowa nie przewidywała dofinansowania kosztów pośrednich. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania miał wynosić nie więcej niż 70,00%. Umowa dopuszczała dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu kosztów bezpośrednich pokrywanych z dotacji w wielkościach nie większych niż 10% wartości określonych w preliminarzu.

26. Zgodnie z § 5 umowy o dofinansowanie, Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zleceniobiorca oświadczył, że jest jedynym posiadaczem wyodrębnionego dla dotacji rachunku bankowego wskazanego w umowie i zobowiązał się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą, wynikających z umowy.

27. Zleceniobiorca realizując zadanie publiczne zobowiązany był sprawować nadzór nad organizacją testów sprawnościowych uczestników projektu oraz nad wprowadzeniem ich wyników do elektronicznej bazy danych z wykorzystaniem portalu „Narodowa Baza Talentów”. Dodatkowo został nałożony obowiązek zamieszczania na stronie internetowej Związku informacji o realizacji Programu zawierających m. in. informacje o nazwie, liczbie oraz poziomach szkółek uczestniczących w Programie.

28. Obowiązkiem Zleceniobiorcy było informowanie w wydawanych przez siebie, w ramach zadania, publikacjach, swoich materiałach informacyjnych, poprzez media, jak również stosownie do charakteru zdania, poprzez widoczną w miejscu jego realizacji tablicę lub ustną informację kierowaną do odbiorców, o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Zleceniodawcę.

29. Zleceniobiorca został zobowiązany do przedstawienia Zleceniodawcy końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania pod względem merytorycznym i rzeczowo- finansowym w terminie nie dłuższym, niż 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania publicznego.

30. Umowę aneksowano jednokrotnie<sup>25</sup>. Zmiany dotyczyły zmniejszenia liczby szkółek piłkarskich z 585 do 557 oraz zakresu rzeczowo-finansowego umowy, poprzez zmniejszenie kwoty dotacji do kwoty 32 687 763,14 zł oraz przesunięcia środków finansowych pomiędzy pozycjami w preliminarzu kosztów bezpośrednich, zgodnie z załącznikiem do aneksu.

**Tabela nr 4 – Dane rzeczowe dotyczące realizacji zadania**

L.p.	Wyszczególnienie	Planowane zamierzenia zgodnie z umową (w szt.)	Planowane zamierzenia zgodnie z aneksem nr 1 (w szt.)	Wykonanie zaplanowanych zamierzeń (w szt.)
1.	Liczba szkółek	585	557	557
2.	Liczba drużyn, w tym:	3345	2955	2955
	Poziom I	1543	928	928
	Poziom II	810	732	732
	Poziom III	992	1295	1295
3.	Termin realizacji zadania zleconego	2.01.2020 r. – 31.12.2020 r.		
4.	Miejsce realizacji zadania zleconego	Polska – 16 województw		

<sup>23</sup> Załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie.

<sup>24</sup> I transza w kwocie 11 600 000,00 zł w dniu 30.06.2020 r., II transza w kwocie 2 150 000,00 zł w dniu 10.07.2020 r., III transza w kwocie 5 200 000,00 zł w dniu 10.08.2020 r., IV transza w kwocie 5 500 000,00 zł w dniu 10.09.2020 r., V transza w kwocie 3 750 000,00 zł w dniu 9.10.2020 r., VI transza w kwocie 3 700 000,00 zł w dniu 10.11.2020 r., VII transza w kwocie 3 100 000,00 zł w dniu 4.12.2020 r.

<sup>25</sup> Aneks nr 1 z 11.12.2020 r.



**Tabela nr 5 – Koszty realizacji zadania**

L. p.	Wyszczególnienie	Planowane koszty realizacji zgodnie z umową (w zł)		Planowane koszty realizacji zgodnie z aneksem nr 1 (w zł)		Wykonanie finansowe dotacji (w zł)	
		Ogółem	Ze środków dotacji	Ogółem	Ze środków dotacji	Ogółem	Ze środków dotacji
1.	Wynagrodzenie trenerów prowadzących zajęcia sportowe (liczba trenerów x liczba zajęć 60 minut x stawka 50 zł/godz.	24 429 932,80	18 053 030,65	22 237 982,86	14 119 828,12	22 298 067,86	13 581 824,86
2.	Podwyższanie kwalifikacji trenerów (szkolenia)	2 508 546,30	2 364 279,76	1 655 617,89	1 596 155,91	1 345 508,53	1 279 510,21
3.	Wynajem obiektów sportowych	5 012 160,41	3 628 282,17	5 527 837,42	3 844 160,87	5 581 651,06	3 741 066,10
4.	Zakup sprzętu sportowego	3 479 549,67	2 540 322,05	4 339 205,41	2 752 048,66	4 362 710,76	2 660 794,08
5.	Ubezpieczenie zawodników i trenerów (NNW)	581 906,50	437 186,62	344 341,85	252 714,45	241 500,06	187 469,72
6.	Organizacja obozów sportowych	5 642 149,98	4 094 298,65	7 013 398,15	4 961 159,75	6 898 337,29	4 934 016,24
7.	Wyjazdy na mecze i udział w turniejach	2 979 727,06	2 442 543,35	3 961 364,41	3 478 411,46	3 972 439,18	3 513 746,55
8.	Organizacja meczów i turniejów	1 867 525,11	1 440 056,75	1 976 743,51	1 683 283,92	1 766 331,41	1 442 876,61
9.	Promocja przedsięwzięcia	225 808,62	0,00	301 945,60	0,00	276 607,75	0,00
10.	Wynagrodzenie osób monitorujących realizację zadania	325 140,00	0,00	325 140,00	0,00	1 217 106,07	0,00
11.	Obsługa systemu IT	741 600,00	0,00	741 600,00	0,00	741 600,00	0,00
12.	Inne koszty bezpośrednie ściśle związane z realizacją zadania (należy wymienić do akceptacji)	365 102,65	0,00	331 307,32	0,00	493 196,19	0,00
<b>Suma kosztów bezpośrednich</b>		<b>48 159 149,10</b>	<b>35 000 000,00</b>	<b>48 756 484,42</b>	<b>32 687 763,14</b>	<b>49 195 056,16</b>	<b>31 341 304,37</b>
<b>Koszty pośrednie</b>		<b>2 184 867,98</b>	<b>0,00</b>	<b>2 116 888,88</b>	<b>0,00</b>	<b>2 098 181,26</b>	<b>0,00</b>
<b>Suma kosztów (koszty bezpośrednie i pośrednie)</b>		<b>50 344 017,08</b>	<b>35 000 000,00</b>	<b>50 873 373,30</b>	<b>32 687 763,14</b>	<b>51 293 237,42</b>	<b>31 341 304,37</b>

Integralną część umowy stanowił wniosek o dofinansowanie oraz załączniki: nr 1 – zakres rzeczowy zadania, Nr 2 – preliminarz kosztów bezpośrednich, Nr 3 – preliminarz kosztów pośrednich, Nr 4 – regulamin zadania, Nr 5 – program/harmonogram zadania. [Akta kontroli: str. 129-150, elektroniczny nośnik danych]

**Umowy zawierane przez PZPN ze szkołkami piłkarskim.**

31. W celu realizacji zadania publicznego PZPN zawarł umowy o dofinansowanie ze wszystkimi szkołkami piłkarskimi uczestniczącymi w Programie certyfikacji. Umowy nałożyły na szkołyki piłkarskie obowiązki w zakresie: realizacji programu zgodnie z wytycznymi PZPN, dokumentowania poniesionych wydatków, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, wprowadzania dokumentów finansowych i danych do Systemu Zarządzania Szkołkami Piłkarskimi, sprawozdawczości miesięcznej (do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym) i końcowej (w terminie siedmiu dni od daty zakończenia realizacji zadania).

Zgodnie z § 12 umów ze szkołkami, PZPN, Ministerstwo Sportu<sup>26</sup> oraz inne właściwe organy lub inne upoważnione osoby mogą przeprowadzić kontrolę terminowości i wykonywania zadania, w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych przez szkołyki piłkarskie. [Akta kontroli: str. 151-159]

<sup>26</sup> Dalej również: „Ministerstwo”.

## Rachunek bankowy

32. Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie, przyznane przez Ministra Sportu środki finansowe z dotacji zostały przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy PZPN. Związek był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie i utrzymał go do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem<sup>27</sup>. Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo rachunku, wynikające z rozliczeń ze szkołkami piłkarskimi, w tym dokonywanymi przez szkoły zwrotami niewykorzystanych środków dotacji, wynosiło 3 095,80 zł. W wyjaśnieniach z 10 stycznia 2022 r. Wiceprezes PZPN poinformował, że „...31 grudnia 2020 r. saldo rachunku zostało wyzerowane. Tego samego dnia 2 szkoły dokonały zwrotu niewykorzystanej dotacji, co spowodowało, że na wyciągu bankowym saldo ostatecznie było dodatnie. Kwota ta została zwrócona na rachunek Ministerstwa Sportu razem z pozostałymi zwrotami...”<sup>28</sup>.

Zgodnie z § 3 ust. 6 umów zawartych przez PZPN ze szkołkami piłkarskimi, szkoły miały być jedynymi posiadaczami rachunków bankowych, na które były przekazywane środki z dofinansowania. Zgodnie z oświadczeniem Wiceprezesa PZPN szkoły piłkarskie, przystępując do Programu certyfikacji, podały numer konta bankowego w Systemie Zarządzania Szkołą oraz oświadczyły, że są jedynymi posiadaczami wskazanego rachunku bankowego. W wyjaśnieniach z 10 stycznia 2022 r.<sup>29</sup> Wiceprezes PZPN poinformował, że „...Przy weryfikowaniu poszczególnych dokumentów kosztowych pracownicy PZPN sprawdzali, czy przelewy wychodzą z konta szkoły (sprawdzany był właściciel rachunku bankowego na potwierdzeniu przelewu)...”

[Akta kontroli: str. 160-164, 207-211]

## Ewidencja księgową środków dotacji

33. PZPN posiadał zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone uchwałami Zarządu PZPN<sup>30</sup>, spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe Związku prowadzone były w siedzibie jednostki, przy użyciu programu finansowo-księgowego. PZPN wywiązał się z określonego w § 5 umowy o dofinansowanie obowiązku prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

34. Z uwagi na charakter zadania publicznego, to jest współdziałanie w jego realizacji certyfikowanych szkółek piłkarskich, spełnienie wymogu prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej realizowane było etapowo. PZPN ewidencjonował transze dotacji przekazane do poszczególnych szkółek piłkarskich, natomiast szkoły piłkarskie miały obowiązek ewidencjonowania w swoim systemie księgowym poniesionych wydatków dokonywanych w ramach otrzymanych transz dofinansowania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Przychody z dotacji księgowane były w systemie księgowym PZPN na koncie księgowym utworzonym dla dotacji pod nazwą *PROGRAM CERTYFIKACJI (701-05-01)* oraz koncie rozrachunkowym *PROGRAM CERTYFIKACJI SZKÓŁEK (260-02-02-01)*. W ramach ewidencjonowania wydatków z dotacji, na podstawie zaakceptowanego harmonogramu płatności, z Systemu Certyfikacji Szkółek Piłkarskich generowany był raport w formie Excel zwany notą przelewową<sup>31</sup>, którą importowano i księgowano w systemie księgowym PZPN w postaci noty memoriałowej na koncie rozrachunkowym *ROZLICZENIE PROGRAMU CERTYFIKACJI SZKÓŁEK (245 – akronim szkoły)* po stronie debetowej w korespondencji do konta rozrachunkowego *ROZRACHUNKI PROGRAMU CERTYFIKACJI SZKÓŁEK (216 – akronim szkoły)* po stronie kredytowej, gdzie ujmowano kwotę do wypłaty dla danej szkoły piłkarskiej. Po zamknięciu danego okresu rozliczeniowego, na podstawie zaakceptowanych dokumentów umieszczonych przez szkoły piłkarskie w Systemie Certyfikacji Szkółek Piłkarskich, generowany był raport w formie Excel zwany notą rozliczeniową<sup>32</sup>, którą importowano i księgowano w systemie księgowym PZPN w postaci noty memoriałowej rozliczającej dla każdej ze szkółek na koncie rozrachunkowym *ROZLICZENIE PROGRAMU CERTYFIKACJI SZKÓŁEK (245 – akronim szkoły)* po stronie kredytowej w korespondencji do konta kosztowego *CERTYFIKACJA DOFINANSOWANIE (543-01-455-04)* po

<sup>27</sup> Pismo Wiceprezesa PZPN z 10 stycznia 2022 r. (L.dz. 55/2022).

<sup>28</sup> Pismo z 10.01.2022 r.

<sup>29</sup> L. dz. 55/2022.

<sup>30</sup> Uchwały: nr X/232 z dnia 27 września 2012 r. Zarządu PZPN w sprawie zasad gospodarki finansowej i rachunkowości PZPN, nr X/233 z dnia 27 września 2012 r. Zarządu PZPN w sprawie ustalenia Zakładowego wykazu kont dla PZPN.

<sup>31</sup> Raport zawierał informacje dotyczące: nazwy szkoły piłkarskiej, nazwy kontrahenta/szkoły w systemie księgowym (akronim), numer dokumentu, opis za jaki okres wypłacana jest transza, kwota do wypłaty, data płatności.

<sup>32</sup> Raport zawierał informacje dotyczące: nazwy szkoły, nazwy kontrahenta/szkoły w systemie księgowym (akronim), numer dokumentu, opis którego okresu dotyczy rozliczenie, kwotę rozliczenia – zbiorczo dla danej szkoły za dany okres, datę rozliczenia (ostatni dzień rozliczanego okresu).

stronie debetowej. Wydatki ujmowane były w łącznej kwocie poniesionych przez daną szkołę wydatków, bez wyodrębnienia kosztów rodzajowych (katalogu kosztów), który był ewidencjonowany w Systemie Certyfikacji Szkółek Piłkarskich.

Noty przelewowe i rozliczeniowe, generowane z Systemu w formie zbiorczego raportu Excel, były wczytywane do systemu księgowego za pomocą dedykowanej aplikacji, która umożliwiała import danych wybranego arkusza Excel do systemu księgowego w formie not memoriałowych. Jeden wiersz w raporcie Excel to jedna nota memoriałowa wystawiona w systemie księgowym, jeden plik Excel może zawierać wiele not za dany okres. Noty przelewowe i rozliczeniowe służyły do wymiany informacji pomiędzy działem administrującym dofinansowaniem, a działem księgowym. Dzięki utworzonej aplikacji proces był zautomatyzowany<sup>33</sup>.

35. Zgodnie z § 5 umów o dofinansowanie zawartych przez PZPN ze szkołkami piłkarskimi oraz Wytycznymi i zasadami PZPN<sup>34</sup>, wydatki dokonywane w ramach otrzymanych transz dofinansowania powinny być księgowane przez poszczególne szkoły piłkarskie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. PZPN, w ramach wizyt monitorujących nie dokonywał sprawdzeń prowadzenia przez szkoły piłkarskie wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Na próbie 10 szkółek piłkarskich ustalono, że jedna szkołka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, a trzy szkoły nie prowadziły wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z tych środków, co stanowiło naruszenie art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 umów o dofinansowanie zawartych przez PZPN z certyfikowanymi szkołkami piłkarskimi.

Powyższe wskazuje na konieczność weryfikacji przez PZPN prawidłowości prowadzenia przez szkoły piłkarskie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji przekazanych przez PZPN.

[Akta kontroli: str. 212-345, 957-959, 1053-1068, 1179-1196, 1248-1292, 1554, 1610-1612, 1630-1635, 1728-1735, 1797, 1845-1848, 1887-1903, elektroniczny nośnik danych]

#### **Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji.**

Na podstawie zbadanej próby wydatków ustalono, że PZPN prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki z dotacji przekazanej przez Ministra Sportu w 2020 r., z wyjątkiem czterech wydatków na łączną kwotę 14 708,00 zł<sup>35</sup>, w tym: jeden za wykonanie nadruku na koszulkach sportowych w kwocie 84,00 zł oraz trzy za szkolenie trenerów przeprowadzone poza okresem realizacji zadania w łącznej kwocie 14 624,00 zł. Ponieważ wydatki te dokonane zostały niezgodnie z przeznaczeniem, to podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

36. Przy realizacji zadania publicznego PZPN nie uzyskał dochodów nieprzewidzianych umową o dofinansowanie<sup>36</sup> oraz nie stwierdzono pobierania opłat od uczestników Programu. Zbadane środki własne PZPN i inne pochodzące ze szkółek piłkarskich były wydatkowane wyłącznie w związku z realizacją zadania publicznego.

37. Kwota dofinansowania wyniosła 31 341 304,37 zł, co stanowiło 61,1% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego.

Kontrolą objęto 505 dowodów księgowych z ogólnej liczby 34 308, na łączną kwotę 4 166 629,05 zł, w tym 3 564 177,84 zł sfinansowane z dotacji, stanowiące 11,37% ogólnej kwoty dofinansowania. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego z uwzględnieniem wszystkich kategorii kosztów finansowanych ze środków z dotacji.

<sup>33</sup> Mail z 18.01.2022 r. od Dyrektora Departamentu Finansowego PZPN – Głównego Księgowego.

<sup>34</sup> Wytyczne i zasady PZPN z 11.03.2020 r., Rozdział - Zasady dobrej praktyki w zakresie rozliczania środków publicznych, dalej: „Wytyczne PZPN”.

<sup>35</sup> Wykonanie nadruku na koszulkach sportowych w kwocie 84,00 zł i opłata za szkolenie trenerów przeprowadzone poza okresem realizacji zadania w wysokości 14 624,00 zł.

<sup>36</sup> Pismo Wiceprezesa PZPN z 14.01.2022 r.

**Tabela nr 6 – Udział próby wydatków w ogólnej kwocie dofinansowania i w kwocie dofinansowania poszczególnych kategorii kosztów**

Lp.	Kategoria kosztów	Kwota (w zł)		Udział dofinansowania kategorii w ogólnej kwocie dofinansowania (w %)	Próba		Udział wartości próby w kwocie dofinansowania kategorii (w %)
		ogólna	ze środków MSiT		Ilość dowodów księgowych (w szt.)	Wartość (w zł)	
1.	Wynagrodzenia trenerów	22 298 067,86	13 581 824,86	43,34	190	364 506,17	2,68
2.	Podwyższenie kwalifikacji trenerów	1 345 508,53	1 279 510,21	4,08	25	265 333,89	20,74
3.	Wynajem obiektów sportowych	5 581 651,06	3 741 066,10	11,94	58	646 719,82	17,29
4.	Zakup sprzętu sportowego	4 362 710,76	2 660 794,08	8,49	92	547 587,39	20,58
5.	Ubezpieczenie zawodników i trenerów	241 500,06	187 469,72	0,6	21	100 278,09	53,49
6.	Organizacja obozów sportowych	6 898 337,29	4 934 016,24	15,74	24	839 191,51	17,01
7.	Wyjazdy na mecze i udział w turniejach	3 972 439,18	3 513 746,55	11,21	54	566 995,32	16,14
8.	Organizacja meczów i turniejów	1 766 331,41	1 442 876,61	4,6	41	233 565,65	16,19
<b>Razem</b>		<b>46 466 546,15</b>	<b>31 341 304,37</b>	<b>100</b>	<b>505</b>	<b>3 564 177,84</b>	<b>11,37</b>

38. Z uwagi na fakt, że PZPN był faktycznym operatorem programu certyfikacji, transakcje finansowe były realizowane bezpośrednio przez szkoły piłkarskie na podstawie wystawionych na szkoły dowodów księgowych. W ramach kontroli finansowej PZPN dokonywał weryfikacji i zatwierdzeń prawidłowości dokonywanych przez szkoły piłkarskie wydatków oraz ich rozliczeń. Powyższe było realizowane przy użyciu Systemu Zarządzania Szkołą Piłkarską.

Rozliczanie kosztów odbywało się zgodnie ze złożonymi przez szkoły piłkarskie oświadczeniami o odliczaniu/nieodliczaniu VAT. W przypadku złożenia przez szkołę piłkarską oświadczenia o odliczaniu VAT wydatki ponoszone ze środków z dotacji były rozliczane w kwotach netto.

39. Zbadane środki z dotacji zostały wydatkowane wyłącznie na pokrycie kosztów bezpośrednich. Nie stwierdzono przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów bezpośrednich w wielkościach większych niż 10% wartości określonych w preliminarzu, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie.

40. Na wszystkich zbadanych dowodach księgowych umieszczono, zgodnie z § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „Płatne ze środków FRKF na podstawie umowy z dnia ..... nr ..... w kwocie ..... zł.”.

41. Zgodnie z Wytycznymi PZPN dotyczącymi rozliczania dofinansowania ze środków z dotacji, stanowiącymi załącznik do umów zawartych przez PZPN ze szkołkami piłkarskimi, szkoły piłkarskie zobowiązane były do stosowania ogólnych zasad rachunkowości, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Każdy dokument księgowy musiał zawierać numer umowy, wskazanie źródeł finansowania, opis merytoryczny zgodny z ustaloną formułą, podpis osoby odpowiedzialnej za realizację zadania, wskazania dekretacji dokumentu, zatwierdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i do wypłaty oraz daty dokonania płatności. Ponadto przy zatwierdzaniu dokumentów księgowych należało zachować rozdział funkcji, a podpisy musiały być opatrzone pieczęcią imienną i datą.

W celu zapewnienia rzetelnego dokumentowania wydatków i opisywania dowodów księgowych, PZPN zamieścił powyższe Wytyczne na stronie internetowej Związku oraz w Systemie Zarządzania Szkołkami, a także informował szkoły piłkarskie mailowo o obowiązku ich stosowania.

Kontrola przeprowadzona na ww. próbie dowodów księgowych sfinansowanych z dotacji wykazała, że w wielu przypadkach zasady zawarte w Wytycznych nie były stosowane przez szkoły piłkarskie. Stwierdzono następujące uchybienia:

- dokonywanie poprawek poprzez skreślenie bez podpisu i bez wpisania daty ich dokonania,
- brak zatwierdzeń pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i do wypłaty,
- brak podziału funkcji (podpisy jednej, często niezidentyfikowanej osoby),
- brak dat wydarzeń (szkolenia, wyjazdy itp.),
- błędy w opisach (błędnie przypisane kwoty),
- nieterminowe dokonywanie płatności.

Powyższe uchybienia nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru PZPN nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych przez szkoły piłkarskie oraz terminowym dokonywaniem płatności ze środków z dotacji.

[Akta kontroli: str. 160-162, 178, 346-397, 398-478, elektroniczny nośnik danych]

### **Wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia sportowe**

42. Na wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia sportowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 22 298 067,86 zł, w tym 13 581 824,86 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 43,34 % ogólnej kwoty dofinansowania.

43. Kontrolą objęto 190 pozycji wynagrodzeń udokumentowanych dowodami księgowymi, na łączną kwotę dofinansowania 364 506,17 zł, stanowiącą 2,68% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie celowości wydatków. Dofinansowanie obejmowało wyłącznie trenerów prowadzących zajęcia sportowe w szkołkach, na podstawie zawartych umów zlecenia, umów o pracę i/lub kontraktów trenerskich. Podstawą wypłaty wynagrodzeń były: rachunki w przypadku umów zlecenia, listy płac w przypadku umów o pracę oraz faktury w przypadku prowadzenia przez trenera działalności gospodarczej. Do każdego zbadanego dowodu księgowego były załączone umowy, miesięczne harmonogramy prowadzonych zajęć oraz potwierdzenia płatności wynagrodzeń i płatności do ZUS. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi lub gotówką, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnej stawki dofinansowania wynagrodzenia trenera ustalonej w Programie certyfikacji w wysokości do 50,00 zł brutto za godzinę.

[Akta kontroli: str. 347-349, 373-397, 479-491, elektroniczny nośnik danych]

### **Podwyższanie kwalifikacji trenerów (szkolenia)**

44. Na podwyższenie kwalifikacji trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 345 508,53 zł, w tym 1 279 510,21 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 4,08% ogólnej kwoty dofinansowania.

45. Wydatki obejmowały: opłaty za szkolenia/kursy trenerów prowadzących zajęcia w szkołkach piłkarskich objętych programem certyfikacji, zakwaterowanie i wyżywienie podczas szkolenia oraz koszty dojazdów.

Kontrolą objęto 25 dowodów księgowych, obejmujących 45 szkoleń dla 226 trenerów, na łączną kwotę dofinansowania 265 333,89 zł, stanowiącą 20,74% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów. Potwierdzeniem odbycia szkolenia były w każdym zbadanym przypadku dowody księgowe, zaświadczenia, certyfikaty. Wszystkie objęte badaniem szkolenia były szkoleniami licencyjnymi organizowanymi przez PZPN lub szkoleniami, które uzyskały akceptację merytoryczną PZPN. Płatności były dokonywane przelewami bankowymi w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi ich podstawę. W jednym przypadku płatność została dokonana z trzydniowym opóźnieniem. PZPN nie poniósł z tego tytułu dodatkowych wydatków, pokrytych ze środków z dotacji.

46. W trzech przypadkach dokonano wydatków na szkolenia trenerów, które zostały przeprowadzone poza okresem realizacji zadania, na łączną kwotę 14 624,00 zł. Powyższe stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie. Płatności miały miejsce w dniach: 6 listopada 2020 r.<sup>37</sup>, 30 listopada 2020 r.<sup>38</sup>, 30 września 2020 r.<sup>39</sup>, natomiast szkolenia zostały przeprowadzone w 2021 r.

W wyjaśnieniach<sup>40</sup> Wiceprezes PZPN poinformował, że *Co do zasady PZPN akceptował tylko koszty dotyczące zadań realizowanych w okresie pomiędzy 2.01.2020 r. a 31.12.2020 r. Jeśli z załączonego dokumentu kosztowego wynikało, że dane zadanie miało miejsce na przełomie roku, rozliczenie akceptowane było proporcjonalnie. Akceptacja dokumentów wskazanych w ramach próby kategorii kosztów, jako szkolenia*

<sup>37</sup> F-ra nr FA/0053/10/2020.

<sup>38</sup> F-ra nr FV 387/2020.

<sup>39</sup> F-ra nr B/370/09/20.

<sup>40</sup> Pismo z 10.03.2022 r. (L. dz. 438/2022).

przeprowadzone poza okresem realizacji, wyniknęła z faktu nieumieszczenia przez wystawcę / szkołę na dokumencie kosztowym dokładnych dat odbywania się danego szkolenia i wynikającą z tego trudność w przeprowadzeniu dogłębszej analizy przez osobę weryfikującą z ramienia PZPN. Niemniej jednak faktury zostały wystawione i opłacone w roku 2020, a kursy rozpoczęły się i trwały częściowo w roku 2020 i dotyczyły trenerów pracujących w certyfikowanych szkołkach piłkarskich w 2020 roku. Akceptacja tych dokumentów nie wynikała z przyjętego podejścia systemowego, jednak w obronie przyjęcia tego kosztu chcielibyśmy podkreślić, że Program Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich jest programem długofalowym, a dofinansowanie doszkalania trenerów i podnoszenia ich kwalifikacji było i jest jednym z głównych celów tego Programu. Zapłata za większość kursów (tych na przełomie roku również) zazwyczaj musi nastąpić w całości przed jego rozpoczęciem i w większości przypadków faktury wystawiane są na całość kwoty. Ponadto wybór terminu kursu podwyższającego licencję nie zawsze jest też zależny od danego trenera czy szkoły (terminy wynikają z harmonogramów wojewódzkich związków piłki nożnej).

Wskazane powyżej okoliczności wyjaśniają przyczyny, dla których Związek zaakceptował przedłożone przez szkoły faktury na szkolenia. Jednakże, wydatki te nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne, bowiem zgodnie z § 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie, zatem powyższe wydatki obejmujące okres po terminie realizacji zadania, jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 14 624,00 zł.<sup>41</sup>

[Akta kontroli: str. 350-354, 373-397, 492-501, elektroniczny nośnik danych]

### **Wynajem obiektów sportowych**

47. Na wynajem obiektów sportowych poniesiono wydatki w łącznej kwocie 5 581 651,06 zł, w tym 3 741 066,10 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 11,94 % ogólnej kwoty dofinansowania.

48. Kontrolą objęto 58 dowodów księgowych, na łączną kwotę dofinansowania 646 719,82 zł, stanowiącą 17,29% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów. Wszystkie objęte badaniem wydatki były celowe – obejmowały koszty najmu boiska/hali na zajęcia treningowe. W ramach środków własnych sfinansowano koszty eksploatacyjne/utrzymanie boisk. Podstawą poniesienia każdego zbadanego wydatku były umowy najmu obejmujące okres realizacji zadania oraz dowody księgowe wystawione przez wynajmującego. Płatności były dokonywane przelewami bankowymi w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. W 11 przypadkach płatności zostały dokonane z opóźnieniem. PZPN nie poniósł z tego tytułu dodatkowych wydatków, pokrytych ze środków z dotacji.

[Akta kontroli: str. 355-357, 502-520, elektroniczny nośnik danych]

### **Zakup sprzętu sportowego**

49. Na zakup sprzętu sportowego poniesiono wydatki w łącznej kwocie 4 362 710,76 zł, w tym 2 660 794,08 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 8,49 % ogólnej kwoty dofinansowania.

50. W ramach wydatków sfinansowanych ze środków z dotacji nie stwierdzono przekroczenia 10% progu wydatków przeznaczonych na sprzęt sportowy, określonego w Programie certyfikacji.

Kontrolą objęto 92 dowody księgowe, na łączną kwotę dofinansowania 547 587,39 zł, stanowiącą 20,58% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów. Wszystkie zbadane wydatki były celowe – obejmowały zakupy sprzętu sportowego, zgodne z katalogiem określonym w Wytycznych PZPN<sup>42</sup>. Płatności były dokonywane przelewami bankowymi w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. W siedmiu przypadkach płatność została dokonana z opóźnieniem. PZPN nie poniósł z tego tytułu dodatkowych wydatków, pokrytych ze środków z dotacji.

51. W trakcie przeprowadzonych wizytacji w 10 wybranych szkołkach piłkarskich dokonano oględzin zakupionego w 2020 r. sprzętu sportowego. Ilość i rodzaj okazanego przez każdą zbadaną szkołę piłkarską sprzętu sportowego były zgodne z katalogiem określonym w Wytycznych PZPN oraz z dowodami księgowymi potwierdzającymi jego zakup. Okazany sprzęt sportowy był w stanie technicznym dobrym, posiadał oznaki użytkowania. W przypadku rozdysponowania sprzętu, wszystkie szkoły posiadały kompletną dokumentację potwierdzającą jego przekazanie trenerom lub zawodnikom, a w przypadku znacznego jego zużycia albo

<sup>41</sup> Kwota zwrotu wynosi 14 624,00 zł (F-ra nr FA/0053/10/2020 z 26.10.2020 r. - 5 373,00 zł, F-ra nr FV 387/2020 z 13.11.2020 r. - 3 651,00 zł, F-ra nr B/370/09/20 z 30.09.2020 r. - 5 600,00 zł).

<sup>42</sup> Katalog sprzętu sportowego obejmował: piłki (rozmiar 3 i 4), bramki, oznaczniki, stożki, chorągiewki, tyczki, pachołki, postacie, gumy, drabinki koordynacyjne, piłki lekarskie do max. 3 kg, małe płotki, laski gimnastyczne, piłki tenisowe, worki na piłki i sprzęt sportowy, stroje treningowe (bez obuwia sportowego).

zniszczenia szkółki posiadały protokoły likwidacji. Nie stwierdzono przypadków zbycia w okresie trwałości projektu zakupionego sprzętu sportowego, urządzeń sportowych czy innych środków zakupionych w ramach umowy.

W jednym przypadku wydatek dotyczył wykonania nadruku na koszulkach sportowych, co było niezgodne z przeznaczeniem, określonym w Instrukcji PZPN dot. rozliczania dotacji Ministerstwa Sportu na Program certyfikacji PZPN dla szkółek piłkarskich w 2020 r. i podlega zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 84,00 zł.<sup>43</sup>

[Akta kontroli: str. 160-162, 165, 182, 358-360, 373-397, 521-522, 927-949, 952-956, 999-1012, 1016-1023, 1069-1084, 1089-1140, 1202-1229, 1293-1325, 1444-1466, 1540-1553, 1615-1629, 1661-1727, 1771-1796, 1824-1839, 1849-1886, elektroniczny nośnik danych]

### **Ubezpieczenie zawodników i trenerów**

52. Na ubezpieczenia zawodników i trenerów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 241 500,06 zł, w tym 187 469,72 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 0,60 % ogólnej kwoty dofinansowania.

53. Kontrolą objęto 21 dowodów księgowych, na łączną kwotę dofinansowania 100 278,09 zł, stanowiącą 53,49% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów. Wszystkie zbadane wydatki były celowe. W każdym przypadku podstawą poniesienia wydatku były polisy ubezpieczeniowe NNW, obejmujące ubezpieczenia grupowe zawodników i trenerów. W ramach objętej badaniem próby ustalono, że rozliczeniu ze środków dofinansowania podlegało ubezpieczenie tylko za miesiące przypadające na rok 2020. Nie stwierdzono ubezpieczenia osób nieuprawnionych. Płatności były dokonywane przelewami bankowymi w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. W trzech przypadkach płatność została dokonana z opóźnieniem. PZPN nie poniósł z tego tytułu dodatkowych wydatków pokrytych ze środków z dotacji.

[Akta kontroli: str. 361-362, 373-397, elektroniczny nośnik danych]

### **Organizacja obozów sportowych**

54. Na organizację obozów sportowych poniesiono wydatki w łącznej kwocie 6 898 337,29 zł, w tym 4 934 016,24 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 15,74 % ogólnej kwoty dofinansowania.

55. Wydatki obejmowały: wynajem obiektów, zakwaterowanie, wyżywienie oraz koszty transportu zorganizowanego.

Kontrolą objęto 24 dowody księgowe, na łączną kwotę dofinansowania 839 191,51 zł, stanowiącą 17,01% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii wydatków. Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Do każdego dowodu księgowego były załączone imienne listy uczestników. W ramach badanych wydatków nie stwierdzono przekroczenia ustalonej w Programie certyfikacji maksymalnej stawki dziennej brutto w wysokości 85,00 zł za osobodzień ani przypadków rozliczenia obozów dochodzonych. Płatności były dokonywane przelewami bankowymi w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. W dwóch przypadkach płatność została dokonana z opóźnieniem. PZPN nie poniósł z tego tytułu dodatkowych wydatków, pokrytych ze środków z dotacji.

W ramach środków własnych sfinansowano wypłaty wynagrodzeń sztabu oraz inne wydatki związane z organizacją obozów<sup>44</sup>. [Akta kontroli: str. 363-364, 373-397, 523-528, elektroniczny nośnik danych]

### **Wyjazdy na mecze i udział w turniejach**

56. Na wyjazdy na mecze i udział w turniejach poniesiono wydatki w łącznej kwocie 3 972 439,18 zł, w tym 3 513 746,55 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 11,21 % ogólnej kwoty dofinansowania.

57. Wydatki obejmowały: transport zorganizowany, wyżywienie, zakwaterowanie, wpisowe/startowe.

Kontrolą objęto 54 dowody księgowe, na łączną kwotę dofinansowania 566 995,32 zł, stanowiącą 16,14% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów. Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Do wszystkich dowodów księgowych były załączone imienne listy uczestników oraz potwierdzenia dokonanych płatności. Płatności były dokonywane przelewami bankowymi/gotówką w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. W dziewięciu przypadkach płatność została dokonana z opóźnieniem. PZPN nie poniósł z tego tytułu dodatkowych wydatków, pokrytych ze środków z dotacji.

<sup>43</sup> F-ra nr FS/20/H/05996 z 26.09.2020 r. – przelew z 27.10.2020 r.

<sup>44</sup> Zakup: biletów wstępu na basen, dodatkowych atrakcji dla dzieci (bilety do kina, do zoo, do tematycznych parków rozrywki, parku linowego, na spływ kajakowy), artykułów spożywczych, medycznych, usług pielęgniarstwa i opieki medycznej, koszulek na obóz, nagród i medali, ubezpieczenia na obozie, wynagrodzenie kierownika obozu, konsultacje z psychologiem sportowym.

W ramach środków własnych sfinansowano wydatki obejmujące zakwaterowanie zawodników i usługi transportowe oraz inne związane z wyjazdami na mecze i udziałem w turniejach<sup>45</sup>.

[Akta kontroli: str. 365-369, 373-397, elektroniczny nośnik danych]

### **Organizacja meczów i turniejów**

58. Na organizację meczów i turniejów poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 766 331,41 zł, w tym 1 442 876,61 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 4,60 % ogólnej kwoty dofinansowania.

59. Wydatki obejmowały: wynajem obiektów sportowych, obsługę medyczną, obsługę sędziowską, obsługę techniczną i administracyjną, medale, puchary, dyplomy, zakwaterowanie i wyżywienie.

Kontrolą objęto 41 dowodów księgowych, na łączną kwotę dofinansowania 233 565,65 zł, stanowiącą 16,19% środków z dotacji poniesionych w ramach tej kategorii kosztów. Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Do dowodów księgowych dotyczących obsługi technicznej oraz zabezpieczenia medycznego były załączone umowy zlecenia/o dzieło. Płatności były dokonywane przelewami bankowymi w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty i były. W dwóch przypadkach płatność została dokonana z opóźnieniem. PZPN nie poniósł z tego tytułu dodatkowych wydatków, pokrytych ze środków z dotacji. W ramach środków własnych sfinansowano wydatki związane z zakwaterowaniem i wyżywieniem, zakupem medali i pucharów oraz inne związane z organizacją meczów i turniejów<sup>46</sup>. [Akta kontroli: str. 370-397, elektroniczny nośnik danych]

### **Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków własnych PZPN i innych pochodzących ze szkółek piłkarskich**

60. PZPN zachował procentowy udział środków własnych w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych PZPN i innych pochodzących ze szkółek piłkarskich wyniosła 19 951 933,05 zł, co stanowiło 38,9% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego, w tym środki własne PZPN 1 958 706,07 zł, a środki pochodzące ze szkółek piłkarskich 17 993 226,98 zł.

61. Środki własne PZPN zostały przeznaczone na:

- a) wynagrodzenia 37 trenerów monitorujących realizację zadania w kwocie 1 217 106,07 zł, wykonujących swoje zadania na podstawie umów B2B albo umów zlecenia. Dziesięciu trenerów monitorujących zawarło z PZPN umowy na stałą, wyłączną współpracę, w ramach której otrzymywali comiesięczne wynagrodzenia w jednakowej wysokości, niezależnie od liczby zrealizowanych wizyt monitorujących. Wynagrodzenia pozostałych 27 trenerów były uzależnione od liczby wykonanych w trakcie danego miesiąca zadań.

Na podstawie okazanej dokumentacji oraz wyjaśnień Dyrektora Departamentu Piłki Amatorskiej (Grassroots)<sup>47</sup> ustalono, że wypłata wynagrodzeń następowała na podstawie zawartych umów, po przedstawieniu zestawień zrealizowanych w danym miesiącu zadań oraz raportów z ich wykonania (raport z wizyty wstępnej, raport z wykonania wizyty monitorującej, raport z wykonania wizyty edukacyjnej, raport z weryfikacji obiektów treningowych, raport z weryfikacji autorskiego programu szkolenia, innych dokumentów wynikających ze zleconego zadania).

- b) obsługę systemu IT w kwocie 741 600,00 zł. Wybór wykonawcy nastąpił w trybie zaproszenia do złożenia ofert.<sup>48</sup> Podstawę dokonania wydatków były dwa dowody księgowe w kwocie 717 000,00 zł za realizację zadań informatycznych w ramach budowy dwóch modułów systemowych Programu certyfikacji PZPN (finansowego i operacyjnego)<sup>49</sup> oraz w kwocie 24 600,00 zł za prace programistyczne w ramach modułu finansowego Programu certyfikacji PZPN (moduł budżetu i preliminarzy)<sup>50</sup>. [Akta kontroli: str. 182, 468-478, elektroniczny nośnik danych]

62. Środki pochodzące ze szkółek piłkarskich zostały przeznaczone na:

- a) współfinansowanie kosztów pokrywanych ze środków z dotacji w kwocie 15 125 241,78 zł obejmujących: wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia sportowe, podwyższanie kwalifikacji trenerów, wynajem

<sup>45</sup> Praca wolontariusza, wyjazd na paintball, wynagrodzenie sędziego w łącznej kwocie 120,00 zł omyłkowo zostało zakwalifikowane do kategorii „Wyjazdy na mecze” zamiast „Organizacja meczów”, co nie miało wpływu na prawidłowość rozliczenia umowy o dofinansowanie.

<sup>46</sup> Zakup: artykułów spożywczych, materiałów medycznych, usługi gastronomicznej, ubezpieczenia OC, opłata regulaminowa wojewódzkiego związku piłki nożnej, koszt użytkowania pojazdu, dodatkowe atrakcje dla dzieci (pokaz freestyle'u).

<sup>47</sup> Wyjaśnienia z 11.01.2022 r.

<sup>48</sup> Pismo PZPN z 23.02.2022 r. (No. 348/2022).

<sup>49</sup> F-ra nr 01/07/2020 z 1.07.2020 r.

<sup>50</sup> F-ra nr 07/05/2020 z 30.04.2020 r.



obiektów sportowych, zakup sprzętu sportowego, ubezpieczenie zawodników i trenerów, organizację obozów sportowych, wyjazdy na mecze i udział w turniejach oraz organizację meczów i turniejów.

Prawidłowość dokonania wydatków ze środków własnych szkółek została zbadana w ramach wybranej do kontroli próby wydatków finansowanych ze środków z dotacji. W poddanych kontroli 505 dowodach księgowych, 146 było współfinansowanych ze środków szkółek piłkarskich na łączną kwotę 622 451,21 zł, co stanowiło 4,12% udziału środków własnych szkółek przeznaczonych na współfinansowanie powyższych kategorii kosztów.

- b) promocję przedsięwzięcia w kwocie 276 607,75 zł, obejmującą w szczególności: prowadzenie i aktualizację stron www, zarządzanie profilami w mediach społecznościowych, zakup druków, ulotek i banerów reklamowych, zakup materiałów promocyjnych, zakup radiowej kampanii reklamowej. Kontroli poddano 14 dowodów księgowych na łączną kwotę 63 080,88 zł, co stanowiło 22,81% środków własnych przeznaczonych na promocję. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności. Nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego.
- c) inne koszty bezpośrednio związane z realizacją zadania w kwocie 493 196,19 zł, obejmujące: badania lekarskie, odnowę biologiczną, zakup suplementów diety i odżywek wody i napojów oraz pozostałe (m. in. obsługa sędziowska, zakup laptopa, wynagrodzenie kierowcy autokaru, obsługa pielęgniarska, zakup statuetek). Kontroli poddano 24 dowody księgowe na łączną kwotę 123 389,00 zł, co stanowiło 25,02% środków własnych przeznaczonych na pokrycie innych kosztów bezpośrednich. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności. Nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego.
- d) koszty pośrednie w kwocie 2 098 181,26 zł obejmujące: opłaty za telefon, internet, usługi IT, usługi kuriersko – pocztowe, wynagrodzenie obsługi księgowej i administracyjnej, koszty wynajmu pomieszczeń biurowych i zakupu sprzętu biurowego oraz inne<sup>51</sup>. Kontroli poddano 23 dowody księgowe na łączną kwotę 284 850,93 zł, co stanowiło 13,58% środków własnych przeznaczonych na pokrycie kosztów pośrednich. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności. Nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego.

63. Część wkładu własnego szkółek piłkarskich stanowił wkład niefinansowy, na który składała się praca wolontariuszy oraz bezpłatne udostępnienie obiektów sportowych. Wartość wkładu wyniosła 922 192, 86 zł (498 pozycji kosztowych), co stanowiło 5,1% wkładu szkółek piłkarskich.

a) Praca wolontariuszy

Obejmowała głównie asystentów trenerów pomagających prowadzić zajęcia sportowe albo inne osoby działające na rzecz szkółki piłkarskiej w sprawach organizacyjnych lub księgowych. Podstawą rozliczenia kosztu były umowy o wolontariat oraz wycena pracy wolontariusza.

b) Bezpłatne udostępnienie obiektu sportowego

Podstawą rozliczenia kosztów były umowy/porozumienia bezpłatnego użyczenia oraz wyceny.

[Akta kontroli: str. 160-162, 164-165, 346-397, elektroniczny nośnik danych]

## Osiągnięcie przez PZPN zaplanowanych rezultatów realizacji działań

### **Certyfikacja szkółek piłkarskich**

64. PZPN w sposób terminowy i prawidłowy przeprowadził proces certyfikacji szkółek piłkarskich objętych dofinansowaniem ze środków FRKF. Przestrzegano harmonogramu oraz procedur określonych w Regulaminie Programu Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie.

Na wybranej do kontroli próbie trzech szkółek piłkarskich (po jednej o największej kwocie dofinansowania z poziomu złotego, srebrnego i brązowego) ustalono, że:

<sup>51</sup> W szczególności: opłaty za licencję programu do zarządzania klubem, zakup oprogramowania komputera, koszt obsługi księgowej, wynagrodzenie dla gospodarza obiektu, wynagrodzenie dla magazyniera, koszt utrzymania obiektów sportowych i pomieszczeń administracyjnych, zakup artykułów biurowych i środków czystości, opłaty eksploatacyjne, nadruk na odzież sportowej, opłata za akt notarialny. Dwa dowody księgowe w łącznej kwocie 860,00 zł (bilety na pływanię i do parku trampolin), zostały omyłkowo zakwalifikowane do innych kosztów pośrednich, zamiast bezpośrednich co nie miało jednak wpływu na prawidłowość rozliczenia umowy o dofinansowanie.

- a) zbadane szkoły piłkarskie spełniły wymogi uczestnictwa w „Programie Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich” na swoich poziomach certyfikacji, tj. w zakresie:
- formalno-prawnym (przedstawiły dokumenty organizacyjne, oświadczenia o niekaralności trenerów i potwierdzenia prowadzenia zajęć dla dzieci przez co najmniej 2 pełne sezony),
  - liczby i kwalifikacji trenerów,
  - infrastruktury sportowej i posiadania sprzętu treningowego,
  - wymaganej liczby drużyn,
  - rejestracji w systemie Extranet PZPN,
  - realizacji założeń Programu Szkoleniowego Akademii Młodych Orłów albo swojego autorskiego programu szkoleniowego,
  - posiadania zgody rodziców/opiekunów prawnych na uczestnictwo dzieci w zajęciach sportowych w szkółce piłkarskiej oraz zaświadczenia o braku przeciwwskazań medycznych do uprawiania sportu,
- b) zbadane szkoły piłkarskie terminowo zamieściły w Systemie Zarządzania Szkołką Piłkarską formularze zgłoszeniowe o nadanie Certyfikatu na wybranym poziomie,
- c) przedstawiciele PZPN (trenerzy monitorujący) przeprowadzili w badanych szkołkach wizyty wstępne, mające na celu zweryfikowanie zgodność działalności szkoły z kryteriami Programu certyfikacji PZPN, w tym sprawdzenie poprawności dokumentów i danych zawartych w formularzach zgłoszeniowych. Z wizyt zostały sporządzone karty oceny szkółek, zawierające rekomendacje dla Komisji Weryfikacyjnej w zakresie przyznania Certyfikatów. W Sprawozdaniu merytorycznym z realizacji zadania zaraportowano, że w 2019 r. zostało przeprowadzonych 949 wizyt wstępnych.
- d) PZPN nadał szkołkom Certyfikaty po pozytywnych decyzjach Komisji Weryfikacyjnej ds. Certyfikacji. W jednym przypadku przyznanie Certyfikatu nastąpiło po orzeczeniu Komisji Odwoławczej ds. Certyfikacji, uchylającej negatywną decyzję Komisji Weryfikacyjnej. [Akta kontroli: str. 530-727]

### **System Zarządzania Szkołką Piłkarską**

65. System Zarządzania Szkołką Piłkarską<sup>52</sup>, będący narzędziem IT, obejmował połączone ze sobą moduły: organizacyjny i finansowy. Dostęp do Systemu posiadali administratorzy finansowi szkółek, wskazani pisemnie przez władze każdej szkoły oraz administratorzy PZPN.

66. Moduł organizacyjny skutecznie wspierał zarządzanie certyfikowanymi szkołkami piłkarskimi. Służył w szczególności do rejestracji szkółek piłkarskich, składania wniosków o przyznanie certyfikatów oraz zawierał podstawowe dane o szkołkach. W module organizacyjnym zamieszczane były w szczególności: regulaminy, harmonogramy zajęć, plany treningowe, listy obecności na zajęciach, umowy najmu/użyczenia obiektów sportowych, wykaz trenerów i licencji, wykaz drużyn wraz z ich lokalizacją, liczbę i kategorię wiekową zawodników.

67. Moduł finansowy skutecznie wspierał proces aplikowania szkółek piłkarskich o środki z dotacji oraz ich właściwe rozliczenie. W module finansowym szkoły piłkarskie planowały preliminarz kosztów pokrywanych ze środków z dotacji, jak i wymagany wkład własny. Wyliczone zgodnie z algorytmem kwoty ustalone w preliminarzu, wypłacane były szkołkom przez PZPN w miesięcznych transzach.

System zawierał funkcjonalności blokujące możliwość planowania i rozliczenia kosztów w sposób niezgodny z zapisami umowy o dofinansowanie, w szczególności poprzez:

- w pozycji „Wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia” można było zaplanować jedynie koszty wynagrodzeń trenerów przypisanych do certyfikowanych drużyn i posiadających licencję trenerską (lista trenerów zaciągana była z modułu organizacyjnego),
- w pozycji „Zakup sprzętu” - nie można było wpisać kwoty wyższej niż 10% dotacji,
- w pozycji wkład własny – blokowane było wysłanie preliminarza do akceptacji, gdy kwota wkładu własnego była niższa niż 30%,
- brak możliwości wpisania kwot ze środków FRKF w pozycje preliminarza, które nie znajdowały się w katalogu kosztów Programu (możliwe było ich ujęcie wyłącznie w środkach własnych).

Po wypełnieniu preliminarza przez szkoły piłkarskie system umożliwiał PZPN:

- weryfikację preliminarzy poszczególnych szkółek przez pracowników PZPN oraz zsumowanie ich w preliminarz zbiorczy, a następnie wygenerowanie go w formie druku ministerialnego (zał.2 do wniosku),

---

<sup>52</sup> Dalej: „System”.

- ułatwienie procesu podpisywania umów ze szkołkami (generowanie umów z danymi szkółek, kwotami dofinansowania, numerami kont oraz możliwość załączanie dokumentów poświadczających, kto jest uprawniony do podpisywania umów). Podpisywanie umów odbywało się w formie papierowej,
- aktualizację preliminarza i ułatwienie procesu podpisania aneksów do umów (proces analogiczny do procesu podpisywania umów),
- bieżące rozliczenia, tj. załączanie skanów dokumentów kosztowych wraz z załącznikami oraz wpisywanie danych z faktur w system) wraz z ułatwieniami, takimi jak:
  - blokady na wprowadzenie dokumentów na sumę wyższą niż kwota dotacji,
  - blokada na wprowadzenie faktur za sprzęt na kwotę wyższą niż 10% dotacji,
  - możliwość rozliczenia ze środków z dotacji wyłącznie trenerów przypisanych do drużyn certyfikowanych, posiadających wymagane licencje trenerskie,
  - w pozycji wynagrodzenia trenerów – blokada na rozliczenie kwoty wyższej niż 50,00 zł/h,
  - w pozycji zakwaterowanie i wyżywienie przy obozach sportowych – blokada na rozliczenie kwoty wyższej niż 85,00 zł za osobodzień,
- weryfikację rozliczeń przez pracowników PZPN (podgląd dokumentów i danych, wysyłanie do poprawy wraz z komentarzem o koniecznych korektach),
- zbieranie i generowanie danych do comiesięcznych raportów sprawozdawczo-ewaluacyjnych,
- generowanie danych do wewnętrznych systemów księgowych PZPN (np. noty przelewowe i rozliczeniowe),
- generowanie dokumentów do rozliczenia, w tym załączników zbiorczych do sprawozdania rocznego do ministerstwa właściwego ds. sportu, takich jak wykonanie preliminarza oraz zestawienia faktur.

W piśmie z 3 stycznia 2022 r. Dyrektor Departamentu Piłki Amatorskiej (Grassroots) poinformował, że zarówno moduł finansowy, jak i organizacyjny Systemu był i jest sukcesywnie rozwijany o nowe funkcjonalności ułatwiające pracę zarówno po stronie szkółek piłkarskich, jak i administratorów PZPN.

[Akta kontroli: str. 728-729]

## **Osiągnięte rezultaty realizacji działań**

### **Standardy szkolenia sportowego**

68. W wyniku realizacji Programu certyfikacji podjęto szereg działań zmierzających do standaryzacji szkolenia sportowego w obszarze kompetencyjnym i infrastrukturalnym.

Na podstawie zbadanej próby wydatków wraz z dokumentami przekazanymi do rozliczenia dotacji ustalono, że certyfikowane szkołyki piłkarskie przestrzegały nałożonych przez PZPN norm jakościowych w zakresie organizacyjnym i proceduralnym, w tym sformalizowały kwestie wynajmu obiektów (umowy najmu), posiadały wymagane umowy z trenerami i wolontariuszami, dokumentowały i rozliczały kwoty otrzymane z dofinansowania. Kadra prowadząca treningi posiadała odpowiednie kompetencje i kwalifikacje. Podstawą realizacji programu szkoleniowego był Program szkolenia AMO, obowiązkowy dla poziomu brązowego albo program autorski, zaakceptowany na etapie przyznawania certyfikatu.

Zakładane we wniosku o dofinansowanie rezultaty, obejmujące (i) stały, niezapowiedziany monitoring podmiotów – 2 wizyty w sezonie oraz (ii) wymóg pracy dwóch trenerów z określoną w kryteriach liczbą zawodników na danym poziomie certyfikatu, zostały w badanym zakresie osiągnięte.

W latach 2019-2020 przeprowadzono 1310 wizyt monitorujących, w tym w 2019 r. 42 wizyty, a w 2020 r. 1268 wizyt. PZPN przeprowadził także audyt roczny, którym objęto 585 szkółek piłkarskich. W ramach tych działań dokonano oceny poziomu prowadzonych zajęć oraz spełnienia warunków ustalonych dla certyfikowanych szkółek. Na podstawie wybranych do kontroli raportów z wizyt monitorujących w szkołkach piłkarskich ustalono, że trenerzy w trakcie wizyt prowadzili coaching i mentoring w zakresie szkolenia piłkarskiego oraz poprawy funkcjonowania szkółek.

W ramach wizytacji (w toku kontroli PZPN) 10 szkółek piłkarskich potwierdzono, że szkołyki spełniły obowiązek posiadania dwóch trenerów w danej drużynie na każdym poziomie Certyfikacji PZPN.

Programem certyfikacji oraz dofinansowaniem objęto 557 szkółek piłkarskich znajdujących się we wszystkich województwach. Odebrano certyfikaty 188 szkołkom piłkarskim, które uzyskały ocenę negatywną. W konsekwencji odebrania certyfikatów oraz rezygnacji 45 szkółek na 31 grudnia 2020 r. w Programie pozostały 324 szkołyki.

[Akta kontroli: str. 160-162, 166-168, 179, 730-744, elektroniczny nośnik danych]

## **Podniesienie jakości szkolenia i kompetencji kadr trenerskich**

69. Realizacja Programu certyfikacji przyczyniła się do podniesienia jakości szkolenia poprzez wzrost kompetencji kadr trenerskich. PZPN osiągnął planowany 5% wskaźnik podwyższenia licencji trenerskich wszystkich trenerów.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. liczba licencji trenerskich w 324 szkołkach posiadających certyfikat wyniosła 2 521, co oznacza wzrost o 346 (15,91%) w stosunku do liczby licencji trenerów w tych samych szkołkach na dzień 31 grudnia 2019 r.<sup>53</sup> Roczny wzrost licencji nastąpił na wszystkich poziomach certyfikatu, natomiast największy dotyczył szkółek z certyfikatem złotym, gdzie liczba licencji wzrosła o 175 (19,53%) do poziomu 1071. Wzrost liczby licencji trenerskich obejmował głównie licencje UEFA B o 66, Grassroots C o 63, UEFA A o 39 licencji. Liczba licencji UEFA EY A oraz UEFA PRO wzrosła odpowiednio o 6 (31,58%) do poziomu 25 oraz o 1 (25%) do poziomu 5. Trend wzrostowy dotyczył również trenerów szkółek ze srebrnym certyfikatem, w których liczba licencji wzrosła o 79 (12,10%) do poziomu 653. Największe zmiany dotyczyły licencji UEFA B oraz Grassroots C, których liczba wzrosła odpowiednio o 56 (17,62%) do poziomu 307 oraz 38 (22,35%) do poziomu 208. W szkołkach z brązowym certyfikatem liczba licencji wzrosła o 92 (13,05%) do poziomu 797. Wzrost obejmował licencje Grassroots C o 46 (13,65%) do poziomu 383, UEFA B o 27 (10,30%) do poziomu 289, UEFA A o 18 (18%) do poziomu 118 oraz Elite Youth o 4 (200%) do poziomu 6. Biorąc pod uwagę wszystkie certyfikaty, największy przyrost obejmował licencje UEFA B o 149 oraz Grassroots C o 147.

70. PZPN osiągnął planowany 5% wskaźnik uczestnictwa trenerów w szkoleniach.

W 2020 r. spośród 3660 trenerów<sup>54</sup> uczestniczących w realizacji Programu certyfikacji, 836 trenerów (22,84%) brało udział w co najmniej jednym szkoleniu licencyjnym lub innym, związanym ze szkoleniem dzieci i młodzieży<sup>55</sup>.

[Akta kontroli: str. 160-162, 168-170, 179-180, 185-186, 206, elektroniczny nośnik danych]

## **Poprawa warunków pracy trenerów**

71. Realizacja Programu przyczyniła się do poprawy warunków pracy trenerów poprzez dofinansowanie ze środków dotacji ich wynagrodzeń w kwocie do 50,00 zł za godzinę oraz obowiązek zawierania z trenerami stałych umów.

W ramach zbadanej próby 190 wynagrodzeń trenerów ustalono, że wszyscy trenerzy świadczyli pracę na podstawie zawartych ze szkołkami piłkarskimi umowami zlecenia, umowami o pracę lub kontraktami trenerskimi, a dofinansowanie wynagrodzenia jednego trenera nie przekroczyło ustalonej w Programie certyfikacji maksymalnej stawki ze środków z dotacji w kwocie 50 zł za godzinę.

[Akta kontroli: str. 160-161, 170, 347-349, 373-397, 479-491]

## **Wzrost liczby dzieci uprawiających piłkę nożną**

72. W wyniku realizacji Programu certyfikacji PZPN osiągnął zakładany na poziomie 65 000 osób rezultat realizacji zadania w zakresie upowszechniania i promocji aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży. Liczba dzieci uprawiających piłkę nożną wzrosła z 60 591 osób do 80 501 osób. do PZPN osiągnął zakładane rezultaty realizacji zadania w zakresie upowszechniania i promocji aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży.

Monitorowanie przez PZPN liczby zawodników certyfikowanych szkółek piłkarskich (dzieci w wieku od pięciu do 13 lat) było realizowane poprzez obowiązkową ich rejestrację w systemie laczynaspilka.pl. Rejestracji dokonywali rodzice/opiekunowie prawni dziecka poprzez założenie Profilu Powiązanego z systemem, akceptacji Regulaminu Programu oraz złożenia wniosku o potwierdzenia udziału dziecka w zajęciach treningowych przez szkołkę. Proces potwierdzania zawodnika kończył się akceptacją wniosku przez administratora danej szkoły piłkarskiej. Warunkiem rejestracji było wyrażenie zgody przez rodziców na przetwarzanie danych osobowych dziecka na cele związane z Programem (RODO).

<sup>53</sup> Pismo z 10 stycznia 2022 r. Wiceprezesa PZPN oraz dane z Systemu Extranet 24.

<sup>54</sup> Dane z Systemu Extranet 24.

<sup>55</sup> Lista trenerów z 17.02.2022 r.

73. Na podstawie informacji przekazanych przez Wiceprezesa PZPN<sup>56</sup> oraz analizy danych zawartych w systemie Extranet 24<sup>57</sup> (stan na dzień 31.12.2020 r.) ustalono, że w 2020 r. nastąpił wzrost liczby zawodników uprawiających piłkę nożną (roczniki U6-U13) o 19 910 osób (32,86%), tj. z 60 591 osób do 80 501 osób. [Akta kontroli: str. 160-162, 170-171, 186-187, 196-200, elektroniczny nośnik danych]

#### **Przeprowadzenie testów sprawnościowych**

74. Obowiązek przeprowadzenia testów sprawnościowych oraz wpisania ich do elektronicznej bazy danych został nałożony na szkoły piłkarskie, na podstawie zawartych przez PZPN ze szkołkami piłkarskimi umowami o dofinansowanie (§ 4 umów). Sankcją za niewywiązanie się z powyższych obowiązków mogło być żądanie PZPN zwrotu przez szkołkę otrzymanej dotacji.

Do 31 grudnia 2020 r., testy sprawnościowe do Narodowej Bazy Talentów wprowadziły 344 szkoły piłkarskie na 377 uczestniczących w Programie w dniu udostępnienia szkołkom instrukcji i możliwości wprowadzania wyników testów do Narodowej Bazy Talentów, tj. 30.09.2020 r. Na podstawie danych przekazanych przez PZPN, nieprawidłowością po stronie szkółek piłkarskich było nieprzeprowadzenie przez 19 szkółek piłkarskich testów sprawnościowych, a w przypadku 14 szkółek piłkarskich przeprowadzenie testów sprawnościowych w niepełnym zakresie (wykonanie testów przez mniej niż 80% zawodników w danej szkółce piłkarskiej).

PZPN nie wyegzekwował przeprowadzenia obowiązkowych testów sprawnościowych przez wszystkie szkoły piłkarskie i wpisanie ich wyników do Bazy.

Wiceprezes PZPN wyjaśnił<sup>58</sup>, że do końca 2020 r. PZPN nie posiadał dostępu do konta operatora Programu i tym samym możliwości weryfikacji na bieżąco wprowadzania wyników testów sprawnościowych przez szkoły piłkarskie. Informacje o wprowadzonych do elektronicznej bazy testach były przekazywane średnio 1-2 razy w tygodniu przez Instytut Sportu. Z uwagi na dokonywane w 2020 r. modyfikacje w module Bazy dot. wprowadzania wyników testów, uwzględniające specyfikę szkółek piłkarskich, udostępnienie szkołkom instrukcji i możliwości wprowadzania wyników testów ostatecznie nastąpiło 30 września 2020 r. Powyższe skutkowało niewprowadzeniem do bazy wyników testów szkółek piłkarskich, które już nie były objęte Programem w wyniku rezygnacji albo utraty certyfikatu. W ramach nadzoru, PZPN wielokrotnie (16 razy) wysyłał do szkółek maile przypominające o konieczności wykonania testów. Dodatkowo do raportów z wizyt monitorujących dołączana była informacja o konieczności zrobienia testów, a w terminach 26-30 listopada 2020 r. oraz 7-10 grudnia 2020 r. przedstawiciele PZPN nawiązali ze szkołkami kontakt telefoniczny celem przypomnienia im o spoczywających na nich obowiązkach wynikających z umowy. Szkołki otrzymały również zgodę na poświęcenie jednego z treningów w mikrocyklu na zrobienie tych testów. Ostatecznie, na koniec 2020 r., w odniesieniu do 377 szkółek uczestniczących w Programie na dzień 30 września 2020 r., testów nie wykonało 19 szkółek piłkarskich, a 14 wykonało testy w niepełnym zakresie.

Przedstawiona dokumentacja, z uwagi na różny sposób prezentacji danych, zawartych w przekazanych przez Instytut Sportu wykazach szkółek, które dokonały rejestracji testów sprawnościowych, nie pozwoliła kontrolerom na zweryfikowanie prawidłowości przedstawionych przez PZPN danych liczbowych w zakresie faktycznej liczby szkółek, które wprowadziły wyniki przeprowadzonych testów do Narodowej Bazy Talentów.

75. W odniesieniu do szkółek piłkarskich, które nie wywiązały się z obowiązku wykonania i wprowadzania do Bazy Talentów testów sprawnościowych PZPN podjął decyzję o nienakładaniu w tym zakresie sankcji.

Wiceprezes PZPN przy kontrasygnacie Dyrektora Departamentu Piłki Amatorskiej (Grassroots) w wyjaśnieniach z 10 marca 2022 r.<sup>59</sup> poinformował, że powyższe wynikało z faktu, że „...Rok 2020 był pierwszym rokiem funkcjonowania Programu Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich, dodatkowo był to trudny rok, kiedy rozpoczęła się pandemia, która negatywnie wpłynęła na działalność szkółek piłkarskich i możliwość realizacji zajęć sportowych przez znaczną część roku była ograniczona. Ponadto (...) w ciągu 2020 roku pojawiały się liczne problemy z systemem do wprowadzania i weryfikacji testów NBT, które zostały opisane w comiesięcznych raportach (...) Powyższe czynniki spowodowały, że podjęto decyzję, aby nie wyciągać konsekwencji, a usprawnić proces wprowadzania i weryfikacji w kolejnych latach...”.

<sup>56</sup> Pisma z 10.03.2022 r. (L. dz. 438/2022).

<sup>57</sup> Wydruk z Systemu Extranet 24.

<sup>58</sup> Pismo z 10.01.2022 r. (L.dz. 55/2022).

<sup>59</sup> L.dz. 438/2022.

Na próbie 10 szkółek piłkarskich ustalono, że wszystkie szkółki piłkarskie przeprowadziły testy sprawnościowe, a ich wyniki zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów.

[Akta kontroli: str. 160-162, 171-173, 185, 745-759, 998, 1013-1014, 1143, 1434-1435, 1533, 1613, 1636, 1770, 1840, 1922]

### **Obowiązek informacyjny**

76. PZPN, zgodnie z § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie, zamieścił na własnej stronie internetowej informacje o realizacji Programu zawierające m. in. informacje o nazwie, liczbie, poziomach szkółek uczestniczących w Programie z podziałem na województwa.

77. PZPN, zgodnie z § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, informował o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Ministra Sportu. Informacje o dofinansowaniu i realizacji Programu zamieszczane były w wydanych przez PZPN publikacjach, materiałach informacyjnych i promocyjnych, poprzez media oraz w inny opisany poniżej sposób.

78. Szczegółowe informacje i dane liczbowe zostały ujęte w przekazanym do Ministerstwa „Raporcie PZPN za okres 2019 – 2020” oraz przygotowanej przez podmiot zewnętrzny „Analizie obecności w mediach”.

W powyższych dokumentach zaraportowano, że w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. liczba publikacji na temat Programu Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich wyniosła 4 386. Największa liczba publikacji (894) przypadła na sierpień. Dominującym medium w tym okresie były portale (2 860 publikacji, 65,2% ogółu materiałów). W analizowanym okresie informacje nt. Programu Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich najczęściej pojawiały się w mediach o profilu ogólnoinformacyjnym (3 921 publikacji co stanowi 89,4% wszystkich materiałów) i zasięgu regionalnym (2 740 publikacji, 62,5%). Najwięcej publikacji o zasięgu regionalnym ukazało się w województwie śląskim (480 publikacji).

W analizowanym okresie odnotowano 72% publikacji eksponujących Program Certyfikacji PZPN dla Szkółek Piłkarskich na pierwszych stronach gazet, stronach głównych portali, newsach dnia w radiowych i telewizyjnych serwisach informacyjnych, tytułach oraz leadach materiałów. Siła ekspozycji wyniosła 5,63 mln, a jej wartość 3,17 mln zł. W okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. liczba potencjalnych kontaktów z publikacjami wyniosła 11,9 mln. Największy zasięg (5,84 mln kontaktów) osiągnęły publikacje na portalach (49,2% całkowitej wartości), a szczyt zasięgu przypadł na kwiecień.

W odniesieniu do informacji o Ministerstwie Sportu w kontekście realizacji Programu Certyfikacji PZPN dla szkółek piłkarskich w mediach, w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. liczba publikacji wyniosła 703. Największa liczba publikacji (413) przypadła na październik. Dominującym medium w tym okresie były portale (611 publikacji, 86,9% ogółu materiałów). Informacje na temat Ministerstwa Sportu najczęściej pojawiały się w mediach o profilu ogólnoinformacyjnym (614 publikacji co stanowi 87,3% wszystkich materiałów) i zasięgu regionalnym (557 publikacji, 79,2%). Najwięcej publikacji o zasięgu regionalnym ukazało się w województwie śląskim (107 publikacji). W okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. liczba potencjalnych kontaktów z publikacjami wyniosła 2,56 mln. Największy zasięg (1,2 mln kontaktów) osiągnęły publikacje na portalach (46,9% całkowitej wartości), a szczyt zasięgu przypadł na kwiecień. Kontroli okazano:

- a) Materiały promocyjne: do końca 2020 r. realizowano 15 materiałów wideo z wizyt w szkółkach piłkarskich.
- b) Program „JAK ONI TRENUJĄ?": Do końca 2020 r. zrealizowano 6 odcinków. Program był publikowany na kanale YouTube: Łączy nas piłka TV oraz na fanpage'u PZPN „Piłka dla wszystkich”; prezentuje informacje dotyczące Programu certyfikacji (naborów, finansowania, sposobu przydzielania środków).
- c) Materiały tekstowe – artykuły promocyjne: Powstało 98 tekstów informujących o najważniejszych aspektach dotyczących Programu Certyfikacji PZPN. Materiały znajdują się w na portalu Łączy nas piłka, na podstronie Programu Certyfikacji w zakładce „aktualności” pod adresem: [www2.laczynaspilka.pl/program-Certyfikacji-szkolek-pilkarskich\\_pzpn,30047/artykuly,1.html](http://www2.laczynaspilka.pl/program-Certyfikacji-szkolek-pilkarskich_pzpn,30047/artykuly,1.html), na portalu pzpn.pl. Dodatkowo na portalu Łączy nas piłka powstały 29 artykułów przedstawiających szkółki piłkarskie z certyfikatem PZPN na różnych poziomach.
- d) Social Media PZPN: Program Certyfikacji PZPN dla szkółek piłkarskich był uwzględniony w bieżącej komunikacji na kanałach społecznościowych PZPN „Piłka dla wszystkich”. Dodatkowo najważniejsze komunikaty były zamieszczane lub udostępniane przez profile Łączy nas piłka (Twitter, Facebook) oraz Łączy nas trening (Facebook).

- e) Publikacje internetowe i drukowane – RASP<sup>60</sup>: Publikacje informacji na temat startu Programu Certyfikacji i jego pierwszego cyklu pojawiły się w mediach z grupy RASP. Oprócz tekstów, wykorzystane zostały w prasie także powierzchnie reklamowe. Materiały dotyczące Programu Certyfikacji PZPN pojawiły się w: Onet (online); Przegląd Sportowy (print i online); Fakt (print i online).
- f) Publikacje internetowe i drukowane – Grupa Polska Press: Publikacje na temat Programu Certyfikacji PZPN pojawiały się w internecie (23 serwisy regionalne, 507 serwisów miejskich, 2 serwisy ogólnopolskie) i w prasie (20 dzienników regionalnych, 17 tygodników miejskich Nowe Miasto, Bravo Sport, magazyn Trener).

[Akta kontroli: str. 160-162, 173-176, 180-181, 760-792, 960-964, 1015, 1198-1199, 1436-1440, 1534-1539, 1545, 1614, 1619, 1841-1844, 1921, elektroniczny nośnik danych]

## Ochrona danych osobowych

79. PZPN przestrzegał przepisów o ochronie danych osobowych, określonych w § 17 umowy o dofinansowanie, poprzez uzyskiwanie od zawodników oraz osób uczestniczących w realizacji zadania zgód na przetwarzanie danych osobowych. Warunkiem zarejestrowania zawodnika w Systemie Certyfikacji Szkółek Piłkarskich, było złożenie takiej zgody przez jego rodzica/opiekuna prawnego.

Na zbadanej próbie 10 szkółek piłkarskich ustalono, że dziewięć szkółek posiadało wszystkie zgody rodziców/opiekunów prawnych dzieci oraz innych osób uczestniczących w realizacji zadania na przetwarzanie danych osobowych, natomiast w przypadku jednej szkółki piłkarskiej część zawodników nie złożyła takich oświadczeń.

[Akta kontroli: str. 982-991, 1033-1043, 1164-1173, 1326, 1386-1414, 1504-1523, 1600-1609, 1642-1660, 1737-1738, 1744-1757, 1803-1804, 1814-1823, 1904-1910, 1914-1921]

## Sprawozdawczość

80. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2020 r., tj. złożył comiesięczne raporty sprawozdawczo – ewaluacyjne oraz końcowe Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego. Raporty i Sprawozdanie zostały sporządzone rzetelnie, w oparciu o dane pochodzące ze szkółek piłkarskich, zamieszczone w Systemie Zarządzania Szkołkami Piłkarskimi.

81. PZPN, zgodnie z § 9 umowy o dofinansowanie, przesłał do Ministerstwa raporty sprawozdawczo – ewaluacyjne z realizacji zadania<sup>61</sup>. Raporty zostały przesłane terminowo, tj. do 20 dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, którego raport dotyczył. [Akta kontroli: str. 793-802, elektroniczny nośnik danych]

82. Sprawozdanie z realizacji zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 29 stycznia 2021 r. (data wpływu). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki, w tym: rozliczenie rzeczowo-finansowe kosztów zadania, rozliczenie finansowe kosztów pośrednich<sup>62</sup>, sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania, deklarację rozliczającą dotację, zestawienie dowodów księgowych w wersji elektronicznej, oświadczenie dotyczące podatku VAT.

83. W Sprawozdaniu zaraportowano, że koszt ogólny zadania wyniósł 51 293 237,42 zł, w tym: środki z dofinansowania 31 341 304,37 zł (61,10%), środki własne PZPN 1 958 706,07 zł (3,82%), a środki pochodzące z innych źródeł – certyfikowanych szkółek piłkarskich 17 993 226,98 zł (35,08%). Przekazane przez Ministra środki z dotacji w wysokości 32 687 763,14 zł zostały wykorzystane przez PZPN w 95,88%. Kwota niewykorzystanych środków z dotacji wyniosła 1 346 458,77 zł.

Zgodnie z przedstawionym w sprawozdaniu raportem oraz wyjaśnieniami Wiceprezesa PZPN<sup>63</sup>, przyczynami niewykorzystania środków z dotacji były: utraty certyfikatów przez szkółki, decyzje szkółek o odstąpieniu od Programu, nieterminowość rozliczenia przez szkółki dokonanych wydatków oraz pandemia COVID-19, która ograniczyła możliwość prowadzenia zajęć przez trenerów, organizacji obozów sportowych oraz wyjazdów na mecze i udział w turniejach.

84. Zgodnie z rozliczeniem rzeczowo-finansowym, środki z dofinansowania w łącznej kwocie 31 341 304,37 zł zostały przeznaczone na:

- wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 13 581 824,86 zł (96,12% preliminarza kosztów),

<sup>60</sup> Ringier Axel Springer Polska - międzynarodowa grupa medialna, wydawca prasy i mediów internetowych, dalej: „RASP”.

<sup>61</sup> Z uwagi na zawarcie umowy 26 czerwca 2020 r., zostało sporządzonych 6 raportów, przesyłanych od lipca do grudnia.

<sup>62</sup> Wydatki na pokrycie kosztów pośrednich wyniosły 0,00 zł.

<sup>63</sup> Pismo z 14.01.2022 r. (No. 99/2022).

- podwyższanie kwalifikacji trenerów (szkolenia) w kwocie 1 279 510,21 zł (80,16% preliminarza kosztów),
- wynajem obiektów sportowych w kwocie 3 741 066,10 zł (97,32% preliminarza kosztów),
- zakup sprzętu sportowego w kwocie 2 660 794,08 zł (96,68% preliminarza kosztów),
- ubezpieczenie zawodników i trenerów w kwocie 187 469,72 zł (74,18% preliminarza kosztów),
- organizację obozów sportowych w kwocie 4 934 016,24 zł (99,45% preliminarza kosztów),
- wyjazdy na mecze i udział w turniejach w kwocie 3 513 746,55 zł (101,02% preliminarza kosztów),
- organizację meczów i turniejów w kwocie 1 442 876,61 zł (85,72% preliminarza kosztów).

85. Zgodnie z rozliczeniem rzeczowo-finansowym, środki własne PZPN i inne pochodzące ze szkółek piłkarskich, w łącznej kwocie 19 951 933,05 zł zostały przeznaczone na:

- współfinansowanie powyższych ośmiu kategorii kosztów pokrywanych ze środków z dotacji w kwocie 15 125 241,78 zł (105,26% preliminarza kosztów),
- promocję przedsięwzięcia w kwocie 276 607,75 zł (91,61% preliminarza kosztów),
- wynagrodzenie osób monitorujących realizację zadania w kwocie 1 217 106,07 zł (374,33% preliminarza kosztów),
- obsługę systemu IT w kwocie 741 600,00 zł (100% preliminarza kosztów),
- inne koszty bezpośrednie ściśle związane z realizacją zadania w kwocie 493 196,19 zł (148,86% preliminarza kosztów),
- koszty pośrednie w kwocie 2 098 181,26 zł (99,12% preliminarza kosztów).

[Akta kontroli: str. 160-162, 177, 181, 803-834, elektroniczny nośnik danych]

### Przyjęcie rozliczenia zadania

86. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu dla Wszystkich, z upoważnienia właściwego ministra, 8 lutego 2021 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 31 341 304,37 zł. PZPN dokonał zwrotu na rachunek Ministerstwa niewykorzystanej kwoty dotacji w łącznej wysokości 3 658 695,63 zł, w tym: 1 000 000,00 zł w dniu 15 stycznia 2021 r.<sup>64</sup> oraz 346 458,77 zł wraz z odsetkami w dniu 28 stycznia 2021 r.<sup>65</sup>.

87. Zwrot kwoty w wysokości 346 458,77 zł został dokonany z przekroczeniem terminu określonego, w § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie oraz art. 151 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. nie później niż 15 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego.

W wyjaśnieniach Wiceprezes PZPN poinformował<sup>66</sup>, że (...)Szkółki piłkarskie miały czas na załączenie dokumentów kosztowych rozliczających grudzień oraz wszystkich zaległych do dnia 7 stycznia 2021 r. Wpłynęło dokładnie 6603 dokumenty do weryfikacji. Z uwagi na ich ilość, niestety niewykonalne było zweryfikowanie ich wszystkich do 15 stycznia 2021 r., mimo zwiększonego na ten czas zespołu osób weryfikujących. Dokumenty zostały sprawdzone zgodnie z terminem rozliczenia zawartym w umowie. Większość niewykorzystanej kwoty (lub kwoty wykorzystanej przez szkoły niezgodnie z przeznaczeniem) została zwrócona w terminie. Mniejsza część ogólnej kwoty zwrotu, która wyniknęła z zamknięcia rozliczenia, została zwrócona w terminie rozliczenia umowy wraz z należnymi odsetkami.

Niedokonanie w terminie zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji spełnia przedmiotowe znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.<sup>67</sup> [Akta kontroli: str. 804-806, 824-834, 927-933]

<sup>64</sup> Potwierdzenie przelewu z 15.01.2021 r.

<sup>65</sup> Potwierdzenie przelewu z 28.01.2021 r.

<sup>66</sup> Pismo z 10.01.2020 r. (L.dz. 55/2022).

<sup>67</sup> Dz. U. z 2021 poz. 289.



### III. INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra<sup>68</sup>, Zespół kontrolujący w składzie:

- Joanna Wojtaszek, główny specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu,
- Piotr Popiel, główny specjalista w Departamencie Kontroli, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie PZPN w terminie od 7 grudnia 2021 r. do 28 lutego 2022 r. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli PZPN 7 grudnia 2021 r. pod poz. 58.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Pan Cezary Kulesza, Prezes PZPN – od 18 sierpnia 2021 r.<sup>69</sup>. Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan Zbigniew Boniek, Prezes PZPN – od 28 października 2016 r. do 18 sierpnia 2021 r.<sup>70</sup>.

*Projekt wystąpienia pokontrolnego* został sporządzony w wersji papierowej. Do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* Prezes Związku zgłosił zastrzeżenia, które zostały rozpatrzone zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

### IV. ZALECENIA I WNIOSKI POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny oraz zakończenie realizacji kontrolowanej umowy o dofinansowanie, w trybie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie niecelowego wykorzystania środków z dotacji, wnoszę o:

1. zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **14 708,00 zł**, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania ostatniej transzy dotacji do dnia dokonania zwrotu.

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać **w terminie 15 dni** od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy MSiT wskazany w umowie o dofinansowanie.

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

1. Dokonywanie weryfikacji prawidłowości prowadzenia przez szkoły piłkarskie uczestniczące w Programie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
2. Wdrożenie skutecznego nadzoru nad szkołkami piłkarskimi uczestniczącymi w Programie w zakresie prawidłowego opisywania dowodów księgowych oraz terminowego dokonywania płatności ze środków dotacji.
3. Wdrożenie mechanizmów zapewniających, w przypadku niewykorzystania środków dotacji, dokonywanie ich zwrotu w terminie określonym w art. 151 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz w umowie o dofinansowanie.
4. Bieżące monitorowanie i skuteczne egzekwowanie przeprowadzenia przez certyfikowane szkoły piłkarskie obowiązkowych testów sprawnościowych i wpisania ich wyników do Narodowej Bazy Talentów.
5. Wdrożenie skutecznego nadzoru w zakresie posiadania przez szkoły piłkarskie uczestniczące w Programie zgód rodziców/opiekunów prawnych dzieci oraz innych osób uczestniczących w realizacji zadania na przetwarzanie danych osobowych.
6. Wdrożenie mechanizmów zapewniających wydatkowanie środków dotacji wyłącznie w określonym w umowie o dofinansowanie, terminie realizacji zadania.

<sup>68</sup> Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 6/2021 z 30.11.2021 r., 7/2021 z 30.11.2021 r.

<sup>69</sup> Wyciąg z przebiegu Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo – Wyborczego Delegatów PZPN z 8.08.2021r.

<sup>70</sup> Protokół z przebiegu Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo – Wyborczego Delegatów PZPN z 28.10.2016 r.

## **V. POUCZENIE**

W trybie art. 49, w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, uprzejmie proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie do 30 czerwca 2022 r. informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

*Wystąpienie pokontrolne* zostało sporządzono w wersji elektronicznej.

**Kamil Bortniczuk**

**Minister Sportu i Turystyki**

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*