



Minister Sportu i Turystyki

DK-WK.0803.1.2025

Warszawa, dnia 12 sierpnia 2025 r.

Pan

Cezary Kulesza

Prezes

Polskiego Związku Piłki Nożnej

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. nr 7

00-366 Warszawa

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ Minister Sportu i Turystyki² przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania przez Polski Związek Piłki Nożnej z siedzibą w Warszawie³ dofinansowania udzielonego w 2023 r. ze środków budżetu państwa, na podstawie zawartej w dniu 21 kwietnia 2023 r. pomiędzy Związkiem a Skarbem Państwa – Ministrem, umowy nr 2023/0137/0276/UDot/DS/01/PW o dofinansowanie⁴ realizacji zadania publicznego pn. XXIII edycja Turnieju „Z podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku”⁵, w ramach programu Sport dla Wszystkich.

I. PODSUMOWANIE – OCENA OGÓLNA

1. Polski Związek Piłki Nożnej z siedzibą w Warszawie prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra Sportu i Turystyki w 2023 r. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych poza okresem obowiązywania umowy.
2. Przekazane środki z dotacji w ramach ww. umowy o dofinansowanie w kwocie 1 200 000,00 zł (78,37% całkowitych kosztów realizacji zadania⁶) zostały wykorzystane przez Związek w całości.
3. Kontrolą objęto wszystkie poniesione przez Związek wydatki w kwocie 1 531 263,93 zł, w tym sfinansowane ze środków dotacji w kwocie 1 200 000,00 zł oraz sfinansowane ze środków własnych Związku w kwocie 331 263,93 zł.
4. Środki z dotacji przeznaczone zostały na dofinansowanie organizacji w 2023 r. XXIII Turnieju o Puchar Tymbarku, w tym m.in. na:
 - a) zakup medali,
 - b) transport uczestników, urządzeń i sprzętu,
 - c) zakup lub produkcja materiałów promocyjnych,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli”.

² Dalej: „Minister Sportu i Turystyki” albo „Minister” albo „minister właściwy ds. kultury fizycznej”.

³ Dalej: „Polski Związek Piłki Nożnej” albo „PZPN” albo „Związek”.

⁴ Dalej: „Umowa” albo „Umowa o dofinansowanie”.

⁵ Dalej: „XXIII Turniej o Puchar Tymbarku” albo „Turniej”.

⁶ Kwota całkowitych kosztów realizacji zadania wyniosła 1 531 263,93 zł, w tym kosztów własnych 331 263,93 zł.

- d) wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu,
- e) obsługę techniczną i medyczną,
- f) wyżywienie i zakwaterowanie.

5. Na podstawie przekazanej dokumentacji ustalono, że PZPN w pełnym zakresie osiągnął zakładane w ofercie o dofinansowanie rezultaty zadania publicznego oraz zrealizował cele określone w Programie „Sport dla Wszystkich”.

6. PZPN dokonywał zakupów towarów i usług ze środków z dotacji w sposób celowy, z zachowaniem zasad konkurencyjności, jednakże przedłożona do kontroli procedura wewnętrzna określająca zasady dokonywania zamówień nie spełniała warunków formalnych w zakresie jej ważności i obowiązku stosowania. Nie przedstawiono także dokumentu wprowadzającego *Procedurę* do stosowania oraz nie wyjaśniono przyczyn jego braku. Ponadto *Procedura* nie regulowała szczegółowo i precyzyjnie obowiązków i uprawnień osób uczestniczących w procesie oraz zasad dokumentowania prowadzonych czynności. W świetle powyższego nie można uznać, że Związek przestrzegał w tym zakresie wytycznych 3B5 i 3B6 *Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych*.

7. Zawarte przez PZPN umowy z kontrahentami w należyty sposób zabezpieczały prawidłową ich realizację, jednakże w części umów nie zostały przewidziane kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, które z uwagi na zaangażowanie środków publicznych wzmocniłyby ochronę interesu Skarbu Państwa.

8. Związek nie posiadał procedury dotyczącej gospodarki magazynowej zakupionych rzeczy i środków trwałych innych niż sprzęt i urządzenia sportowe, a także nie prowadził ewidencji oraz dystrybucji zakupionych przedmiotów innych niż sprzęt i urządzenia sportowe, z wyjątkiem zakupu medali, które zostały przyjęte i wydane z magazynu sprzętu sportowego.

9. Związek prowadził, zgodnie z § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie, wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa w sposób rzetelny prezentowała przebieg każdej operacji finansowej, a zapisy na kontach księgowych były zgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami poniesionych w ramach umowy o dofinansowanie wydatków.

10. Kontrola wykazała, że PZPN nie dokonywał bezpośrednich płatności, za wydatki finansowane ze środków z dotacji, z rachunku bankowego dedykowanego dla tych środków wskazanego w umowie o dofinansowanie.

Po wpływie środków na wyodrębniony rachunek bankowy, PZPN dokonywał przelewów transz na rachunek główny lub inny pomocniczy, a następnie z tych rachunków realizowane były płatności dla kontrahentów.

11. Przeprowadzona na podstawie wszystkich dowodów księgowych kontrola finansowa wydatków sfinansowanych ze środków z dotacji i ze środków własnych wykazała, że dowody

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

księgowe zawierały prawidłowe opisy, wymagane akceptacje merytoryczne i formalno – rachunkowe oraz zatwierdzenia do zapłaty.

12. Związek nie dokonywał przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami preliminarza kosztów bezpośrednich finansowanych z dotacji. PZPN nie osiągnął dochodów z dotacji oraz nie pobierał opłat od uczestników Programu „Sport dla Wszystkich”.

13. Związek wypełnił obowiązki sprawozdawcze w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania w 2023 r., tj. złożył comiesięczne sprawozdania merytoryczno-finansowe z realizacji części zadania oraz sprawozdanie końcowe, w terminach określonych w § 9 umowy o dofinansowanie.

14. PZPN wywiązał się z obowiązków informacyjnych. Zgodnie z § 6 umowy o dofinansowanie Związek umieszczał w miejscu realizacji zadania tablicę informacyjną oraz w materiałach promocyjnych/ informacyjnych/ publikacjach i na swojej stronie internetowej informacje, iż dysponentem dotacji jest Minister Sportu i Turystyki wraz z logotypem Ministerstwa.

15. PZPN przestrzegał przepisów o ochronie danych osobowych, określonych w § 16 ust. 3 – 5 umowy o dofinansowanie, poprzez uzyskiwanie zgód na przetwarzanie danych osobowych od zawodników oraz innych osób biorących udział w realizacji zbadanego zakresu zadania (trenerzy, reprezentanci PZPN). W odniesieniu do kontrahentów, w jednej umowie i dwóch zamówieniach zakupowych, nie uzyskano zgód na przetwarzanie danych osobowych związanych z realizacją zadania.

II. USTALENIA I OCENY

16. Polski Związek Piłki Nożnej jest związkiem sportowym, działającym na podstawie ustawy o sporcie⁸, Prawa o stowarzyszeniach⁹, innych przepisów prawa oraz statutu Związku¹⁰. Nadzór nad PZPN sprawuje minister właściwy ds. kultury fizycznej¹¹.

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.

[Akta kontroli: 179-267, 388-397]

Program Sport dla Wszystkich w ramach upowszechniania sportu w społeczeństwie poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu różnych grup społecznych i środowiskowych w 2023 r.

⁸ Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1488, z późn. zm.), dalej: „ustawa o sporcie”.

⁹ Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261).

¹⁰ Uchwała Walnego Zgromadzenia Delegatów PZPN z dnia 4.11.2022 r. w sprawie uchwalenia Statutu Związku oraz uchwałą Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczego Delegatów PZPN z dnia 4.11.2022 r. w sprawie zmian Statutu Związku – Decyzja Nr 5/2023/DP Ministra Sportu i Turystyki z 3.03.2023 r. oraz Decyzja Nr 22/DP/2023 z dnia 27.11.2023 r. o zmianie statutu PZPN.

¹¹ Art. 16 ust.1 ustawy o sporcie.

17. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 29 ust. 8 ustawy o sporcie oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹² ogłosił w dniu 16 listopada 2022 r. *Program Sport dla Wszystkich w ramach upowszechniania sportu w społeczeństwie poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu różnych grup społecznych i środowiskowych w 2023 r.*¹³.

Głównymi celami Programu było między innymi:

1. Zwiększenie aktywności fizycznej społeczeństwa;
2. Tworzenie warunków do aktywnego spędzania czasu wolnego;
3. Podejmowanie nowych inicjatyw i działań na rzecz rozwoju sportu dla wszystkich, pobudzanie aktywności obywatelskiej, oraz upowszechnianie dobrych praktyk na terenie całego kraju;
4. Zwiększenie aktywności i efektywności działań stowarzyszeń i klubów sportowych, w zakresie upowszechniania sportu i aktywności fizycznej wśród różnych grup społecznych;
5. Przeciwdziałanie chorobom cywilizacyjnym, w tym nadwadze i otyłości, wykluczeniu społecznemu oraz zjawiskom patologii społecznej;
6. Promowanie i wspieranie inicjatyw pobudzających aktywność fizyczną wszystkich środowisk i grup społecznych, w tym dzieci i młodzieży;
7. Inicjowanie i realizowanie kampanii społecznych na rzecz kształtowania poprzez sport potrzeby systematycznej aktywności fizycznej oraz zachowań i nawyków aktywnego stylu życia w społeczeństwie.

Priorytetowo miały być traktowane zadania ukierunkowane na upowszechnianie i wykorzystanie prozdrowotnych, społecznych, edukacyjnych i wychowawczych walorów sportu:

1. Zwiększenie możliwości udziału w aktywności sportowej;
2. Upowszechnienie różnorodnych form aktywności sportowej oraz innowacyjnych projektów sportu dla wszystkich;
3. Stymulowanie aktywności społecznej w obszarze sportu.

Warunki udzielenia dofinansowania:

- 1) złożenie w formie elektronicznej w systemie AMODIT w terminie do 7 grudnia 2022 r. wniosku spełniającego wymogi formalne oraz zawierającego informacje i załączniki określone w Dziale IX pkt 1 Programu. Wnioskodawcy, których wnioski zostały zakwalifikowane do realizacji zadań i mieli otrzymać dofinansowanie, zobowiązani byli przestać w formie papierowej kompletny wniosek wraz z załącznikami,
- 2) udział środków własnych i środków pochodzących z innych źródeł w wysokości co najmniej 5% całości kosztów zadania. Innymi źródłami mogły być: wkład niefinansowy osobowy i rzeczowy: środki jednostek samorządu terytorialnego (w formie pieniężnej lub udostępnienia infrastruktury – na podstawie umowy z określeniem kwoty usługi), Unii Europejskiej, sponsorów lub inne (w tym w postaci pracy wolontariuszy - na podstawie porozumienia z wyceną świadczenia). Udziału

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

¹³ Dalej: „Program” albo „Program dofinansowania”.

własnego nie można było finansować ze środków przekazanych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki w ramach innych programów. Środki pochodzące z innych źródeł nie mogły być przeznaczone wyłącznie na koszty pośrednie zadania,

- 3) wysokość kosztów pośrednich finansowanych z dotacji nie mogła przekroczyć 10% sumy kosztów bezpośrednich finansowanych z dotacji,
- 4) zadanie realizowane w ramach Programu musiało mieć charakter niekomercyjny – nie mogło zakładać osiągnięcia dochodu,
- 5) środki z dofinansowania nie mogły być przeznaczone na nagrody finansowe i rzeczowe.

Do obowiązków Zleceniobiorcy należało w szczególności:

- 1) informowanie o fakcie dofinansowania realizacji zadania, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.
- 2) w przypadku realizacji zajęć sportowych, Zleceniobiorca zobowiązany był do produkcji i kolportażu certyfikatów uczestnictwa zgodnie ze wzorem opracowanym i przekazanym przez Ministerstwo.

[Akta kontroli: str. 400-422]

Rachunek bankowy

18. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 9 umowy o dofinansowanie, przyznane przez Ministra 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 Ministrem¹⁴. Na dzień wpływu środków z dotacji oraz na ostatni dzień terminu realizacji zadania publicznego saldo rachunku wynosiło 0,00 zł.

19. Kontrola wykazała, że PZPN nie dokonywał bezpośrednich płatności, za wydatki finansowane ze środków z dotacji, z rachunku bankowego dedykowanego dla tych środków wskazanego w umowie o dofinansowanie.

Po wpływie środków na wyodrębniony rachunek bankowy, PZPN dokonywał przelewów transz na rachunek główny lub inny pomocniczy, a następnie z tych rachunków realizowane były płatności dla kontrahentów. W przypadku jednej transakcji płatność została zrealizowana z rachunku bankowego pomocniczego, a następnie dokonano niedozwolonej refundacji z rachunku bankowego wyodrębnionego dla środków z dotacji¹⁵.

20. W odniesieniu do dokonywania płatności na rzecz kontrahentów z innego konta bankowego niż konto bankowe dedykowane dotacji, Dyrektor Departamentu Finansowego PZPN wyjaśniła¹⁶, że „... W związku z tym, iż większość faktur obejmowała zarówno płatności w ramach dotacji, będące wkładem własnym PZPN jak również finansowane poza zadaniem, wpłaty otrzymane z umowy (...) na realizację zadania publicznego (...) zostały przekazane przelewem wewnętrznym z konta dedykowanego do otrzymania środków na zadanie (...) na konto główne PZPN (...) celem realizacji przyszłych płatności.

¹⁴ Pismo PZPN z 10.2025 r. (nr DOKW/O/2025/04/000772).

¹⁵ FS/64/03/2023/K+, płatność w dniu 5.05.2023 r.

¹⁶ Pismo z 26.03.2025 r.

Płatności za faktury na kwotę wyższą niż 100 000,00 zł dokonywane były z głównego rachunku bankowego PZPN, natomiast w pozostałych przypadkach realizowane były po wcześniejszym zasileniu z rachunku głównego, rachunku pomocniczego ...". Ponadto „W PZPN wykorzystywany jest system obiegu faktur WEBCON oraz system akceptacji płatności WEBCON. W systemach tych wszystkie dokumenty księgowe są weryfikowane pod względem merytorycznym i rachunkowym, akceptowane i zatwierdzane do księgowania jak i do płatności. Na dzisiaj, nie ma możliwości wskazania kilku różnych numerów kont bankowych do płatności jednej faktury.”

Przyjmując powyższe wyjaśnienia, należy jednak wskazać, że dotacja stanowi środki publiczne podlegające szczególnym zasadom rozliczania. Niedozwolone jest przelewanie środków dotacji pomiędzy kontami bankowymi beneficjenta. Związek powinien realizować płatności jednostkowe związane z realizacją umowy o dofinansowanie w formie bezgotówkowej, przelewami bankowymi bezpośrednio z wyodrębnionego dla środków dotacji rachunku bankowego.

Dokonywanie wypłat z konta przypisanego dla środków dotacji gwarantuje transparentność transakcji oraz umożliwia kontrolę przeprowadzanych operacji w zakresie przekazanych w ramach dotacji środków publicznych.

[Akta kontroli: str. 434-438, elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków dotacji

21. PZPN posiadał zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone uchwałami Zarządu PZPN¹⁷, 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 § 4 umowy o dofinansowanie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

22. Przychody z dotacji księgowane były na koncie księgowym utworzonym dla dotacji pod nazwą GRASSROOTS TZPNS (716-06) w korelacji z kontem rozrachunkowym ZADANIA ZLECONE – MINISTERSTWO SPORTU – TURNIEJ Z PODWÓRKA NA STADION (260-02-02-02).

Koszty dotyczące XXIII Turnieju o Puchar Tymbarku ewidencjonowane były na koncie księgowym utworzonym dla całego turnieju – TURNIEJ ZPNS XXIII EDYCJA (541-01-01), a następnie były przeksięgowywane (PK) na konto wyodrębnione dla środków z dotacji – MS TURNIEJ Z PODWÓRKA NA STADION (580-02) lub bezpośrednio ewidencjonowane na tym koncie. Wkład własny księgowany był na koncie ZPNS XXIII – WKŁAD WŁASNY DO UMOWY (541-01-02). Ewidencjonowanie kosztów na koncie utworzonym dla całego zadania i następnie przeksięgowywanie na konto dotacji dotyczyło dowodów księgowych częściowo płatnych z dotacji lub w sytuacji, gdy nie było na moment wpływu dowodu księgowego ustalone z jakich źródeł finansowania będzie zapłacony wydatek.

¹⁷ Uchwała nr X/232 z 27.09.2012 r. Zarządu PZPN w sprawie zasad gospodarki finansowej i rachunkowości PZPN, Uchwała nr XII/186 z 12.12.2014 r. Zarządu PZPN w sprawie zmian w załączniku B do Uchwały X/232 z 27.09.2012 r., Uchwałą nr XIV/189 z 11.12.2023 r. Zarządu PZPN w sprawie zasad polityki rachunkowości PZPN.

Dokumenty księgowe wprowadzane były do systemu obiegu faktur WEBCON, w którym dokonywano elektronicznego opisu merytorycznego, akceptacji formalno – rachunkowej oraz zatwierdzenia dokumentu księgowego do zapłaty.

[Akta kontroli: 57-114, 326-387, elektroniczny nośnik danych]

Udzielanie zamówień przez PZPN

23. PZPN, zgodnie z § 17 ust. 2 umowy o dofinansowanie, dokonywał zakupów towarów i usług ze środków z dotacji w sposób celowy, z zachowaniem zasad konkurencyjności, jednakże przedłożona do kontroli procedura wewnętrzna określająca zasady dokonywania zamówień pn. *Procedura Zakupowa* nie spełniała podstawowych warunków formalnych w zakresie jej ważności i obowiązku stosowania, tj. nie posiadała daty opracowania oraz podpisu osoby zatwierdzającej. Nie przedstawiono także dokumentu wprowadzającego *Procedurę* do stosowania oraz nie wyjaśniono przyczyn jego braku¹⁸. Ponadto *Procedura* nie regulowała szczegółowo i precyzyjnie obowiązków i uprawnień osób uczestniczących w procesie oraz zasad dokumentowania prowadzonych czynności.

W świetle powyższego nie można uznać, że Związek przestrzegał wytycznych 3B5 i 3B6 Kodeksu Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych, zgodnie z którymi polski związek sportowy powinien ustanowić przejrzyste i jasne procedury zamawiania usług, towarów i robót budowlanych. Procedury te powinny być stosowane do zamawiania i zakupu usług, towarów i robót budowlanych, w tym także tych, które nie są objęte prawem zamówień publicznych. Powinny jasno wskazywać sposób wyboru dostawcy usług, towarów lub robót budowlanych oraz osoby, które mogą podjąć decyzję o takich wydatkach. Dostawcy powinni być wybierani w procedurze konkurencyjnej. Informacje o wyborze dostawcy wyłonionego w procedurze konkurencyjnej powinny być publikowane na stronie internetowej Związku.

24. W wyjaśnieniach Związek przywołał zapisy zawarte w Kodeksie, że: „Dofinansowanie realizacji przez PZS zadań publicznych ze środków MSiT odbywa się na podstawie umów, a te zawierane są z PZS w oparciu o ogłaszane uprzednio przez MSiT stosowne programy (ustanawiane decyzją MSiT). Ilekroć zatem program uzależnia zawarcie z PZS umowy dotacyjnej lub wysokość dotacji od realizacji wytycznych określonych w Kodeksie, Kodeks ten ma zastosowanie do PZS zainteresowanych pozyskaniem w ten sposób środków publicznych. Zakres wytycznych, które muszą spełniać PZS składające ofertę realizacji zadania publicznego, może różnić się w zależności od programu lub być różny w każdym roku, na który ogłasza się program. (...) Zakres wytycznych obowiązujących PZS w danym roku określa zatem każdorazowo właściwy program. Biorąc powyższe pod uwagę, Kodeks nie obowiązuje samodzielnie, a jedynie w związku z ogłaszanymi programami przewidującymi dofinansowanie zadań realizowanych przez PZS. Sam Kodeks wchodzi natomiast w życie, co rozumieć należy jako możliwość jego wykorzystania na potrzeby poszczególnych programów, natychmiast po jego ogłoszeniu (zakomunikowaniu) przez MSiT..” Zatem w opinii Związku, „...wytyczne odnoszą się jedynie do zadań publicznych, w których jasno w treści ogłoszonego programu umieszczono zakres, który związki sportowe

¹⁸ Pismo PZPN z 10.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000772).

muszą spełniać. W ramach Programu Sport dla Wszystkich 2023 nie umieszczono żadnych zapisów odnoszących się do konieczności zastosowania wytycznych Kodeksu..."¹⁹

W odniesieniu do powyższego wyjaśnienia, nie można zgodzić się ze stanowiskiem Związku, że jedynie zamieszczenie regulacji w programie dofinansowania obliguje do posiadania sformalizowanej procedury zakupów oraz zamieszczania na stronie internetowej Związku informacji o wyborze kontrahenta. Pomimo, że Kodeks nie stanowi prawa bezwzględnie obowiązującego, stosowanie przez Związek przywołanych w nim wytycznych, szczególnie określonych jako „bezwzględnie wiążące” – zapisane kolorem czerwonym - gwarantuje przejrzystość i transparentność podejmowanych czynności finansowanych ze środków publicznych.

Sformalizowana i poprawiona *Procedura* została wprowadzona uchwałą Zarządu dopiero po zakończeniu realizacji umowy o dofinansowanie, tj. w dniu 11 grudnia 2023 r.²⁰

25. W ramach kontroli ustalono, że Związek w praktyce stosował zasady opisane w przekazanej *Procedurze Zakupowej*. Zakupy dokonywane były w trybie konkursu ofert, zapytania o cenę, a w sytuacjach uzasadnionych charakterem zakupu w trybie z wolnej ręki, bez zastosowania formy przetargu zgodnie z art. 70¹ i 70³ – 70⁵ Kodeksu cywilnego²¹.

Związek w ograniczonym zakresie dokumentował przeprowadzone czynności udzielania zamówień co ograniczało w niektórych przypadkach weryfikację ich prawidłowości.

Konkurs ofert

Zakupy w trybie konkursu ofert obejmowały produkcję i zakup materiałów promocyjnych, wynajem urządzeń i sprzętu, obsługę techniczną i medyczną oraz transport urządzeń i sprzętu.

Zapytanie o cenę

Zakupy w trybie zapytania o cenę obejmowały zakup medali na finały wojewódzkie i finał ogólnopolski.

Zamówienia z wolnej ręki

Zamówienia w trybie z wolnej ręki dotyczyły usług medialnych, hotelowo – gastronomicznych oraz najmu obiektu należącego do m. st. Warszawy. Natomiast transport uczestników zrealizowany został przez firmę transportową, która od wielu lat wykonuje usługi transportowe na rzecz PZPN, na podstawie umowy ramowej zawartej w 2013 r.

Usługi medialne:

26. PZPN przy realizacji zadania współpracował z największymi nadawcami medialnymi. W wyjaśnieniach PZPN poinformował, że „...Zawarcie umów w trybie z wolnej ręki (...) wynikało z jednoznacznie określonych i zróżnicowanych celów komunikacyjnych ogólnopolskiego turnieju Pucharu Tymbarku. Każdy z partnerów wniósł unikalną wartość (...) jako jedyne medium zapewniające pełne pokrycie lokalne i regionalne, (...) jako lider komunikacji sportowej z wiarygodnym dotarciem do środowiska piłkarskiego oraz (...) jako wyspecjalizowana agencja PR

¹⁹ Pismo PZPN z 25.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000903).

²⁰ Uchwała nr XIV/190 PZPN w sprawie przyjęcia *Procedury Zakupowej* PZPN.

²¹ Ustawa z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061, z późn. zm.).

z udokumentowanym doświadczeniem w projektach sportowych oraz silną siecią kontaktów medialnych i influencerskich. Wybór tych podmiotów był uzasadniony ich unikalnymi kompetencjami i niezbędny do zapewnienia skutecznej, kompleksowej i spójnej komunikacji turnieju w całej Polsce.”²²

Usługi hotelowo - gastronomiczne:

27. PZPN dokonał wyboru bazy noclegowo – gastronomicznej przy uwzględnieniu wymogów dotyczących zakresu świadczonych usług, takich jak.: obiekt na terenie Warszawy, standard obiektu min. 3*, dostępność miejsc do zatrzymania się autokarów oraz liczba pokoi, pozwalająca na zakwaterowanie wszystkich uczestników. W wyjaśnieniach PZPN poinformował, że „... Żaden hotel w Warszawie (oprócz wybranej sieci hoteli) nie jest w stanie pomieścić tak licznej grupy w całości. Hotele nie dysponują wystarczającą liczbą pokoi twin oraz z dostawkami. W najbliższej okolicy boisk Hutnika Warszawy nie ma dużych hoteli, a centrum Warszawy pod względem logistycznym m.in postój autokarów jest mocno utrudniony. Ceny w ścisłym centrum są też odpowiednio wyższe.”

W wyjaśnieniach Związek przywołał jeszcze trzy obiekty hotelowe mogące zakwaterować oczekiwaną liczbę osób, jednakże ze względu na ich standard 1-3* oraz na remont okolicy hotelu – budowa linii tramwajowej i brak parkingu zostały one odrzucone.²³

28. W ramach umowy o dofinansowanie PZPN zawarł z kontrahentami dziewięć umów i złożył dwa zamówienia na zakup towarów i usług. Umowy zostały zarejestrowane w rejestrze umów prowadzonym przez PZPN w systemie WEBCON (rejestr nie zawiera kolumny „data zawarcia umowy”). Zawarte umowy w należyty sposób zabezpieczały prawidłową ich realizację, jednakże w części umów nie zostały przewidziane kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, które z uwagi na zaangażowanie środków publicznych wzmocniłyby ochronę interesu Skarbu Państwa.

29. W ramach kontroli ustalono, że pięć umów nie posiadało daty zawarcia, a dwie dodatkowo nie posiadały numeru. W wyjaśnieniach PZPN poinformował, że po przekazaniu do Związku podpisanych przez kontrahentów umów nie dopełniono obowiązku uzupełnienia numerów umów i dat ich zawarcia. Związek jednocześnie oświadczył, „... że umowy te obejmowały czynności wykonywane w terminie realizacji zadania tj. od 1.02.2023 roku do 30.09.2023 roku a faktury z nich wynikające zostały wystawione po ich zawarciu i także dotyczyły czynności, które objęte były terminem realizacji zadania”.²⁴

Dokonana przez kontrolerów analiza treści umów potwierdziła stanowisko Związku. Jednakże, w odniesieniu do powyższych uchybień należy wskazać, że data i miejsce zawarcia umowy jest niezbędnym elementem każdej umowy, który umożliwia jej identyfikację, a także ma istotne znaczenie dla określenia momentu, w którym umowa staje się dla stron wiążąca.

²² Pismo PZPN z 10.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000772).

²³ Pismo PZPN z 10.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000772).

²⁴ Pismo PZPN z 5.05.2025 r. (DOKW/O/2025/04/001035).

30. W przypadku jednej umowy²⁵ oraz dwóch zamówień zakupowych²⁶ nie uzyskano zgód kontrahentów na przetwarzanie danych osobowych związanych z realizacją zadania.²⁷

[Akta kontroli: str. 38-41, 272-325, 434-442, 488-493, 495-503, 504-510, 553-844]

Ewidencja zakupionych rzeczy i ich dystrybucja

31. W ramach umowy o dofinansowanie PZPN zakupił, na potrzeby organizacji XXIII Turnieju o Puchar Tymbarku w 2023 r., rzeczy i przedmioty takie jak medale oraz materiały promocyjne, w tym: ścianki, banery, oznakowania namiotów i pojazdów samochodowych, flagi i chorągiewki oraz identyfikatory i wizytówki.

W trakcie kontroli Związek przedstawił „Zasady gospodarowania sprzętem sportowym w PZPN”, które porządkują jedynie sprawy związane z użytkowaniem sprzętu i urządzeń sportowych będących w dyspozycji Związku²⁸, natomiast nie przedstawił dokumentu opisującego procedurę związaną z ewidencją i dystrybucją zakupionych rzeczy i przedmiotów innych niż sprzęt i urządzenia sportowe. Związek udokumentował jedynie, na podstawie dokumentów PZ i RW, przyjęcie i wydanie z magazynu sprzętu sportowego, zakupionych medali i stwierdził jednoznacznie, że „... nie posiada uchwalonej przez Zarząd procedury dotyczącej gospodarki magazynowej zakupionych rzeczy innych niż sprzęt i urządzenia sportowe (...), a po przeprowadzonej analizie wewnętrznej uznał, iż ww. procedura powinna zostać przygotowana oraz uchwalona przez Zarząd.”²⁹

32. W ramach kontroli ustalono, że Związek dokonał likwidacji niektórych rzeczy zakupionych w 2023 r. na organizację Turnieju³⁰, takich jak:

1. Medale (medale miały wybity rok i były dedykowane ww. Turniejowi),
2. Materiały promocyjne, w tym:
 - a) ścianki do podestu scenicznego,
 - b) ścianki do fotobudki w namiocie,
 - c) bannery/i na podest sceniczny,
 - d) oznakowania namiotów,
 - e) branding aut osobowych,
 - f) flagi turniejowe,
 - g) tablice wyników do biura zawodów,
 - h) chorągiewki narożne.³¹

Likwidacja ww. elementów została potwierdzona protokołami i dokumentami zniszczenia (utylizacji). Identyfikatory i wizytówki stanowiły rzeczy bezpowrotnie wydane.

²⁵ Umowa z 23.03.2023 r.

²⁶ Zamówienia nr: TVNMED/ZAM/2023/04/01 z 12.04.2023 r. i MRMIKM/ZAM/2023/04/01 z 27.04.2023 r.

²⁷ Pismo PZPN z 25.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000903).

²⁸ Uchwała nr III/45 z 19.03.2014 r. Zarządu PZPN w sprawie przyjęcia „Zasad gospodarowania sprzętem sportowym w PZPN”.

²⁹ Pismo PZPN z 5.05.2025 r. (DOKW/O/2025/04/001035).

³⁰ Pismo PZPN z 10.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000772).

³¹ Wymienione elementy uległy zniszczeniu w trakcie rozgrywek albo są z założenia materiałami jednorazowymi z racji oznakowania numerem edycji turnieju i/lub technicznej specyfikacji, polegającej na bezpowrotnym zniszczeniu w momencie demontażu.

33. Zgodnie z § 7 ust. 3 umowy o dofinansowanie, PZPN nie dokonał zbycia rzeczy zakupionych w 2023 r.³²

[Akta kontroli: 268-271, 434-438, 446, 480-487, 504-506, elektroniczny nośnik danych]

Obowiązek informacyjny

34. PZPN, zgodnie z § 6 umowy o dofinansowanie spełnił obowiązek informowania o fakcie dofinansowania przez Ministra Sportu i Turystyki realizacji zadania wraz z logotypem Ministerstwa poprzez:

- a) zamieszczenie informacji o współfinansowaniu XXIII Turnieju o Puchar Tymbarku przez Ministerstwo Sportu i Turystyki w artykułach na stronie www.zpodworkanastadion.pl,
- b) ekspozycję logotypu Ministerstwa i informacji o współfinansowaniu na Finale Ogólnopolskim odbywającym się w dniach 14-15 czerwca 2023 r. na Ośrodku Hutnik na elementach brandingowych, tj.: baner na ogrodzeniu przy wjeździe na Ośrodek Hutnik, branding wewnętrzny (inserty) ławek zawodniczych, branding kontenera z cateringiem VIP, banery na trybunie, flagi (windery),
- c) ekspozycję logotypu Ministerstwa i informacji o współfinansowaniu na Wielkim Finale odbywającym się 16 czerwca 2023 r. na PGE Narodowym na elementach brandingowych, tj.: łuk do ceremonii dekoracji, bilet nagrodowy na mecz Polska – Wyspy Owcze wręczany zwycięzcom turnieju podczas ceremonii dekoracji,
- d) informowanie o współfinansowaniu wydarzenia przez Ministerstwo przez spikera prowadzącego finały wojewódzkie i Ogólnopolski XXIII Turnieju o Puchar Tymbarku.

[Akta kontroli: str. 434-446, 448-479]

Ochrona danych osobowych

35. PZPN przestrzegał przepisów o ochronie danych osobowych, określonych w § 16 ust. 3-5 umowy o dofinansowanie, poprzez uzyskiwanie od zawodników oraz osób uczestniczących w realizacji zadania (trenerów i reprezentantów PZPN) zgód na przetwarzanie danych osobowych. Uzyskiwanie zgód następowało poprzez akceptację regulaminu Turnieju i wypełnienie formularza rejestracji, dostępnego na stronie www.laczynaspilka.pl/puchartymbarku. Warunkiem zarejestrowania zawodnika do Turnieju było złożenie takiej zgody przez jego rodzica/opiekuna prawnego.

[Akta kontroli: str. 434-444, 488-494, elektroniczny nośnik danych]

Prawidłowość realizacji i dokonywania wydatków w ramach umowy o dofinansowanie

36. PZPN terminowo, tj. 7 grudnia 2022 r. (data z AMODIT), złożył ofertę o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Oferta zawierała określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki.

³² Pismo PZPN z 10.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000772).

Po dokonaniu oceny oferty³³, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał PZPN dotację w wysokości 1 200 000,00 zł – na podstawie umowy o dofinansowanie z 21 kwietnia 2023 r.

Zakres rzeczowy zadania i jego charakterystyka

Zadanie obejmowało zorganizowanie ogólnopolskich rozgrywek piłki nożnej dla dzieci w wieku szkolnym pn. XXIII edycja Turnieju „Z Podwórka na Stadion o Puchar Tymbarku”. Wydarzenie miało się składać z szesnastu finałów wojewódzkich oraz finału ogólnopolskiego na Stadionie CSC Aktywna Warszawa Ośrodek „Hutnik” oraz PGE Narodowym. W rozgrywkach miały wziąć udział dziewczynki i chłopcy w trzech kategoriach wiekowych: U-8, U-10, U-12. Planowano udział w finałach wojewódzkich i finale ogólnopolskim 20 000 uczestników, a w całym turnieju łącznie około 60 000 uczestników. Najlepsze drużyny w każdym z województw i w każdej kategorii wiekowej miały zostać nagrodzone pucharami i nagrodami rzeczowymi. Wszyscy uczestnicy bez względu na zajęte miejsce miały otrzymać medale i upominki. Wyróżnieni mieli być: najlepsza zawodniczka i najlepszy zawodnik, najlepsza bramkarka i najlepszy bramkarz oraz królowa i król strzelców. Uczestnicy mieli otrzymać posiłek i wodę. Organizację mieli wspierać wolontariusze. Podczas każdego z finałów PZPN miał zapewnić obsługę techniczną, zabezpieczenie medyczne, sędziów, DJ'a oraz prowadzącego. Związek miał zadbać o oprawę wizualną wydarzenia m. in. poprzez: banery, flagi, materiały promocyjne. W ofercie zamieszczono Regulamin wydarzenia.

Planowany całkowity koszt realizacji zadania został określony w ofercie w kwocie 1 300 000,00 zł, w tym 1 200 000,00 zł ze środków dofinansowania (92,31%), 100 000,00 zł (7,69%) ze środków własnych.

Efekty rzeczowe przewidywane w trakcie realizacji zadania

- 1) organizacja szesnastu wojewódzkich turniejów piłki nożnej dla dzieci,
- 2) organizacja finału ogólnopolskiego na PGE Narodowym w Warszawie,
- 3) udział ponad 20 000 uczestników,
- 4) ogólnopolski zasięg projektu,
- 5) kampania promocyjna ukierunkowana na promocję wydarzenia i upowszechnianie sportu o zasięgu ogólnopolskim z wykorzystaniem wszystkich środków przekazu: prasa, radio, telewizja, media społecznościowe, internet,
- 6) wyłonienie najlepszych dziewczynek i najlepszych chłopców w piłce nożnej w Polsce,
- 7) identyfikacja i rozwój talentów sportowych,
- 8) udział uczestników turnieju w oficjalnym meczu piłkarskiej Reprezentacji Polski.

37. Całkowity koszt zadania wyniósł 1 531 263,93 zł, w tym środki z dofinansowania 1 200 000,00 zł (78,37%), płatne w trzech transzach³⁴, a kwota wkładu własnego 331 263,93 zł (21,63%). Ze środków z dotacji nie finansowano kosztów pośrednich. W związku ze złożonym przez Związek oświadczeniem o zamiarze uzyskania zwrotu lub odliczenia podatku VAT zawartego w wydatkach poniesionych na realizację zadania³⁵, kwota

³³ Protokół oceny oferty z 9.01.2023 r.

³⁴ I transza w kwocie 500 000,00 zł w dniu 26.04.2023 r., II transza w kwocie 400 000,00 zł w dniu 24.05.2023 r., III transza w kwocie 300 000,00 zł w dniu 21.06.2023 r.

³⁵ Oświadczenie z 12.04.2023 r.

dofinansowania stanowiła całkowitą wartość wydatków sfinansowanych z dotacji pomniejszoną o podatek VAT (netto).

Termin realizacji zadania został ustalony od dnia 1 lutego 2023 r. do 30 września 2023 r.

Tabela nr 1 – Rozliczenie rzeczowo-finansowe kosztów zadania publicznego „XXIII Turniej o Puchar Tymbarku” Warszawa 2023 r. - wykonanie planu (koszty bezpośrednio w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie							
		Ogółem	Środki własne			Środki MSiP			
			FinanŹy Wojewódzkie	FinanŹ Ogólnopolski	Suma	Plan	FinanŹy Wojewódzkie	FinanŹ Ogólnopolski	Suma
1.	ZuŹycie materiałów	93 449,00	12 480,00	36 969,00	49 449,00	44 000,00	40 000,00	4 000,00	44 000,00
	1. Sprzęt sportowy niezbędny do realizacji zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Dyplomy, medale, puchary	93 449,00	12 480,00	36 969,00	49 449,00	44 000,00	40 000,00	4 000,00	44 000,00
2.	Usługi obce	645 424,93	18 503,70	22 421,23	40 924,93	604 500,00	453 000,00	151 500,00	604 500,00
	1. Transport uczestników, urządzeń i sprzętu	229 700,00	0,00	6 700,00	6 700,00	223 000,00	173 000,00	50 000,00	223 000,00
	2. Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu	39 999,59	0,00	3 999,59	3 999,59	36 000,00	0,00	36 000,00	36 000,00
	3. Zakup lub produkcja materiałów promocyjnych, w tym w szczególności: banerów, koszulek, plakatów, gadŹetów (bez nagród i ubiorów), promocja, przedsięwzięcia, wsparcie logistyczne, działania marketingowe, usługi wydawnicze	375 725,34	18 503,70	11 721,64	30 225,34	345 500,00	280 000,00	65 500,00	345 500,00
3.	Koszty obsługi: 206 osób	334 050,00	80 000,00	2 550,00	82 550,00	251 500,00	223 000,00	28 500,00	251 500,00
	1. obsługa sędziowska	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. obsługa techniczna: 199 osób	327 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00	247 000,00	223 000,00	24 000,00	247 000,00
	3. obsługa medyczna: 7 osób	7 050,00	0,00	2 550,00	2 550,00	4 500,00	0,00	4 500,00	4 500,00
	4. obsługa instruktorska i ekspercka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. obsługa informatyczna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	WyŹywienie	129 840,00	0,00	29 840,00	29 840,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00
	1. WyŹywienie	129 840,00	0,00	29 840,00	29 840,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00
5.	Zakwaterowanie	328 500,00	0,00	128 500,00	128 500,00	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00
	1. Zakwaterowanie	328 500,00	0,00	128 500,00	128 500,00	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00
6.	Inne koszty bezpośrednie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Inne koszty bezpośrednie niezbędne do realizacji przedsięwzięć	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Koszty bezpośrednie ogółem	1 531 263,93	110 983,30	220 280,23	331 263,93	1 200 000,00	716 000,00	484 000,00	1 200 000,00

[Akta kontroli: str. 423-433, 511-552]

Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków z dotacji

38. Kontrolą objęto wszystkie wydatki na łączną kwotę 1 200 000,00 zł, stanowiącą 100% ogólnej kwoty dofinansowania.

Dofinansowanie zostało przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich związanych z realizacją zadania. Na podstawie zbadanych dowodów księgowych ustalono, że PZPN prawidłowo i terminowo wykorzystał objęte kontrolą środki dotacji przekazanej przez Ministra w 2023 r.

39. Przy realizacji zadania publicznego PZPN nie osiągnął dochodów nieprzewidzianych umową o dofinansowanie oraz nie pobierał opłat od uczestników Programu dofinansowania³⁶.

Przeprowadzona na podstawie wszystkich dowodów księgowych kontrola finansowa wydatków sfinansowanych ze środków z dotacji i ze środków własnych wykazała, że dowody księgowe zawierały prawidłowe opisy, wymagane akceptacje merytoryczne i formalno – rachunkowe oraz zatwierdzenia do zapłaty. W jednym przypadku stwierdzono płatność dowodu księgowego z czterodniowym opóźnieniem³⁷. Związek wyjaśnił, że „... co do zasady wymaga zgody/akceptacji od kontrahentów na płatność co najmniej na 14 dni od dnia otrzymania faktury na adres email: faktury@pzpn.pl, podyktowane to jest kwestiami organizacyjnymi, które zakładają wieloetapową ścieżkę akceptacji faktur i płatności. Faktura nr FA/2023/06/20/14 z 20/06/2023 r. została zarejestrowana w systemie WEBCON w dniu 27 czerwca 2023 r. (piątek, godz. 15:49), a opłacona w dniu 4 lipca 2023 r. (wtorek), tj. w ciągu 3 dni roboczych od jej rejestracji. Skrócenie tego procesu nie było możliwe. Gdyby faktura została wystawiona i dostarczona w dniu wykonania usługi, tj. 15/06/2023, to byłaby opłacona w terminie wskazanym na fakturze, tj. 30/06/2023 r. ...”.³⁸

Przyjmując powyższe wyjaśnienia należy wskazać, że z uwagi na współfinansowanie zadania ze środków publicznych, które podlegają szczególnym zasadom ich rozliczania, niezbędnym jest aby wszystkie płatności były realizowane terminowo.

Z tytułu opóźnienia płatności Związek nie poniósł kosztów finansowych ze środków z dotacji.

40. Na wszystkich zbadanych dowodach księgowych sfinansowanych z dotacji umieszczono, zgodnie z § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „Płatne ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie umowy z dnia nr w kwocie zł.”.

[Akta kontroli: str. 434-439, 447]

Zużycie materiałów

1) Dyplomy, medale, statuetki

41. W ramach powyższej kategorii kosztów poniesiono wydatek na zakup medali w łącznej kwocie 93 449,00 zł (6,1% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 44 000,00 zł, co stanowiło 3,66% kwoty dofinansowania.

Zakup był celowy, podstawę wypłaty stanowiła faktura. Wypłata została dokonana terminowo, przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty. Medale (8 536 sztuk) zostały przeznaczone na finały wojewódzkie (8 163 sztuk medali) i finał ogólnopolski (373 sztuk medali).

³⁶ Pismo PZPN z 10.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000772).

³⁷ FA/2023/06/20/14 z 20.06.2023 r.

³⁸ Pismo PZPN z 10.04.2025 r. (DOKW/O/2025/04/000772).

42. PZPN udokumentował przyjęcie medali i ich wydanie z magazynu, na podstawie dokumentów PZ i RW. Medale, które nie były wykorzystane, z uwagi na oznakowanie dedykowane Turniejowi w roku 2023 zostały zlikwidowane. Likwidacja została potwierdzona protokołami i dokumentami zniszczenia (utylizacji).

[Akta kontroli: str. 869-872, 956]

Usługi obce

Na koszty usług obcych poniesiono wydatki w łącznej kwocie 645 424,93 zł (42,15% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 604 500,00 zł, co stanowiło 50,38% kwoty dofinansowania.

1) Transport uczestników, urządzeń i sprzętu

43. Na transport uczestników, urządzeń i sprzętu poniesiono wydatki w łącznej kwocie 229 700,00 zł (15% całkowitego kosztu zadania), w tym 223 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 18,58% kwoty dofinansowania.

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

[Akta kontroli: str. 909-918, 956]

2) Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu

44. Na wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu poniesiono wydatki w łącznej kwocie 39 999,59 zł (2,61% całkowitego kosztu zadania), w tym 36 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 3% kwoty dofinansowania.

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

Przedmiotem umowy najmu obiektu, było udostępnienie do treningów zawodników ośrodka sportowego w Warszawie, w obrębie którego znajdował się stadion, boiska piłkarskie, korty tenisowe i mini boiska wraz z infrastrukturą (trybuna, szatnie, parking).

Natomiast umowa najmu urządzeń dotyczyła najmu agregatu prądowego.³⁹

[Akta kontroli: str. 878-882, 909-913, 956]

3) Zakup lub produkcja materiałów promocyjnych

45. Na zakup lub produkcję materiałów promocyjnych poniesiono wydatki w łącznej kwocie 375 725,34 zł (24,54% całkowitego kosztu zadania), w tym 345 500,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 28,8% kwoty dofinansowania.

³⁹ Umowa na udostępnienie obiektu sportowego nr CS/UM/320/2023/UP/OCH z 29.05.2023 r. oraz umowa z 23.05.2023 r.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Podstawę każdej zbadanej wypłaty stanowiła faktura. Do dowodów księgowych były załączone umowy/ zamówienia. Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

Promocja obejmowała działania polegające na produkcji, transporcie, montażu, demontażu i przechowaniu takich elementów jak: ścianki, banery, flagi i chorągiewki, elementy reklamowe pneumatyczne, branding band i aut osobowych, namioty, a także na zakupie usług medialnych, redakcji materiałów prasowych, obsługi biura prasowego, usługi doradztwa w zakresie komunikacji PR i usług marketingowych. Realizacja działań promocyjnych została potwierdzona przez Związek.

[Akta kontroli: str. 849-868, 873-877, 893-913, 956]

Koszty obsługi

Na koszty obsługi poniesiono wydatki w łącznej kwocie 334 050,00 zł (21,82% całkowitego kosztu zadania), w tym ze środków dotacji 251 500,00 zł, co stanowiło 20,96% kwoty dofinansowania.

1) Obsługa techniczna:

46. W ramach obsługi technicznej poniesiono wydatek w kwocie 327 000,00 zł (21,36% całkowitego kosztu zadania), w tym 247 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 20,58% kwoty dofinansowania.

Obsługa techniczna była realizowana przez 199 osób⁴⁰. Wydatek był celowy. Został poniesiony na zapewnienie obsługi technicznej oraz noclegu i wyżywienia. Wypłata została dokonana terminowo, przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty.

[Akta kontroli: str. 909-913, 956]

2) Obsługa medyczna

47. W ramach obsługi medycznej poniesiono wydatki w łącznej kwocie 7 050,00 zł (0,46% całkowitego kosztu zadania), w tym 4 500,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 0,38% kwoty dofinansowania.

Obsługa medyczna była realizowana przez siedem osób. Podstawę wypłaty stanowiła faktura. Wypłata została dokonana z czterodniowym opóźnieniem, przelewem bankowym, w kwocie zgodnej z dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty. Z tytułu opóźnienia w płatności faktury Związek nie poniósł konsekwencji finansowych ze środków dotacji i ze środków własnych.

Zabezpieczenie medyczne obejmowało turniej finałowy w dniach 14-16 czerwca 2023 r. w ramach XXIII Turnieju o Puchar Tymbarku. W skład obsługi medycznej wchodziła karetka, lekarz, dwóch ratowników medycznych oraz dwa patrole dwuosobowe.

⁴⁰ Finały Wojewódzkie: 187 osób (17 imprez x 11 osób na każdą imprezę. W skład grupy 11 osób wchodziło: osiem osób obsługi technicznej, jeden akustyk, jeden kierowca, jeden animator). Finał Ogólnopolski: 12 osób obsługi technicznej.

Wybór firmy zapewniającej obsługę medyczną został dokonany po przeprowadzeniu rozeznania rynku w trybie zapytania o cenę.

[Akta kontroli: str. 919-922, 956]

Wyżywienie

48. Na wyżywienie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 129 840,00 zł (8,48% całkowitego kosztu zadania), w tym 100 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 8,33% kwoty dofinansowania.

Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Wyżywieniem objętych było 760 osób zakwaterowanych w dwóch hotelach w Warszawie, w dniach 13-16 czerwca 2023 r. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były załączone umowy oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

PZPN w umowach został zobowiązany do przekazania hotelom, przed realizacją usługi, imiennych list uczestników zawierających imię i nazwisko, typ pokoju, datę przyjazdu i datę wyjazdu oraz ewentualnie specjalne wymagania. Związek stwierdził, że „... nie dysponuje imiennymi listami osób zakwaterowanych. W toku kontaktów roboczych z przedstawicielami [REDAKTOWANE] ustalono, iż przy tak dużej liczbie osób zakwaterowanych, biorąc pod uwagę także wiek osób zakwaterowanych, hotele wymagają list zawierających jedynie nazwy drużyn/szkół, z których przyjeżdżają uczestnicy wraz z trenerami oraz informację o liczbie osób. Zgodnie z powyższym listy zostały przygotowane i przekazane do hoteli. Hotele na podstawie ww. list dokonały zakwaterowania umieszczając na listach roomingowch (zamiast imienia i nazwiska) nazwy drużyn (...). W każdym z hoteli zakwaterowani byli również pracownicy PZPN oraz wolontariusze, którzy m.in. pełnili nadzór nad przebywającymi grupami. W obu hotelach PZPN zorganizował biura zawodów, gdzie w dniu przyjazdu zgłaszały się drużyny, co umożliwiała weryfikację obecności właściwych osób.”⁴¹

Przyjmując powyższe wyjaśnienia, że PZPN nie dysponuje imiennymi listami osób zakwaterowanych, kontrola nie miała możliwości potwierdzenia, że z wyżywienia korzystały jedynie osoby uprawnione.

Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

[Akta kontroli: str. 504-507, 883-892, 956]

Zakwaterowanie

49. Na zakwaterowanie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 328 500,00 zł (21,45% całkowitego kosztu zadania), w tym 200 000,00 zł ze środków z dotacji, co stanowiło 16,67% Nie stwierdzono wydatków niecelowych. Zakwaterowanie obejmowało 760 osób w dwóch hotelach w Warszawie, w dniach 13-16 czerwca 2023 r. Do dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty były załączone umowy oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

Związek w umowach został zobowiązany do przekazania hotelom, przed realizacją usługi, imiennych list uczestników zawierających imię i nazwisko, typ pokoju, datę przyjazdu i datę wyjazdu oraz ewentualnie specjalne wymagania.

⁴¹ Pismo PZPN z 5.05.2025 r. (DOKW/O/2025/04/001035).

Przyjmując wyjaśnienia Związku ujęte w pkt. 48 Sprawozdania, że PZPN nie dysponuje imiennymi listami osób zakwaterowanych, kontrola nie miała możliwości potwierdzenia, że z zakwaterowania korzystały jedynie osoby uprawnione.

Wypłaty były dokonywane terminowo, przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty.

[Akta kontroli: str. 504-507, 883-892, 956]

Prawidłowość dokonywania przez PZPN wydatków ze środków własnych

50. PZPN zachował procentowy udział środków własnych w całkowitych kosztach realizacji zadania. Kwota środków własnych wyniosła 331 263,93 zł, co stanowiło 21,59 % całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. Tym samym, procentowy ich udział, zgodnie § 3 ust. 5 umowy o dofinansowanie, wyniósł nie mniej niż 5%.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe stanowiące 100% ogólnej kwoty środków własnych poniesionych na realizację zadania. Nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Płatności, z wyjątkiem jednej, były dokonywane terminowo. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania płatności.

Zbadane środki własne PZPN zostały wydatkowane na współfinansowanie kosztów bezpośrednich pokrywanych ze środków z dotacji.

[Akta kontroli: str. 845-922, 956]

Osiągnięcie przez PZPN zaplanowanych celów i rezultatów realizacji działań

51. PZPN zrealizował cele określone w Programie „Sport dla Wszystkich” ukierunkowane na upowszechnianie i wykorzystanie prozdrowotnych, społecznych, edukacyjnych i wychowawczych walorów sportu.

52. PZPN osiągnął, określone w ofercie o przyznanie dotacji ze środków publicznych, rezultaty działań⁴², w tym:

- 1) zorganizowano szesnaście wojewódzkich turniejów piłki nożnej dla dzieci,
- 2) w dniach 14 – 16 czerwca 2023 r. zorganizowano finał ogólnopolski na obiektach Hutnika Warszawa i PGE Narodowym w Warszawie,
- 3) zrealizowano zaplanowany udział 20 000 uczestników - w finałach wojewódzkich wzięło udział w sumie 29 157 uczestników⁴³, a w finale ogólnopolskim 743⁴⁴,
- 4) osiągnięto ogólnopolski zasięg projektu,
- 5) przeprowadzono kampanię promocyjną ukierunkowaną na promocję wydarzenia i upowszechnianie sportu o zasięgu ogólnopolskim z wykorzystaniem wszystkich środków przekazu: prasa, radio, telewizja, media społecznościowe, internet,
- 6) wyłoniono najlepszych zawodników (dziewczynki i chłopców) w piłce nożnej w Polsce,
- 7) zidentyfikowano i zrealizowano działania mające na celu rozwój talentów sportowych w piłce nożnej,

⁴² Pismo PZPN z 10.04.2025 r. DOKW/O/2025/04/000772.

⁴³ Zawodnicy zapisani do udziału w finałach wojewódzkich (13 777 osób) plus po 10 uczestników towarzyszących na drużynę (łącznie 15 380 dzieci ze szkół oraz trenerów),

⁴⁴ Uczestnicy (640 osób) plus trenerzy (103 osoby),

- 8) umożliwiono udział uczestników Turnieju w oficjalnym meczu piłkarskiej Reprezentacji Polski.

[Akta kontroli: str. 434-445, 923-933]

Sprawozdawczość

53. Związek wypełnił obowiązek związany ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania. Związek złożył zgodnie z umową o dofinansowanie pięć częściowych Sprawozdań merytoryczno – finansowych z realizacji zadania⁴⁵. Sprawozdania zostały złożone terminowo.

54. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 19 października 2023 r. (data wpływu). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki oraz prezentowało rzetelne dane.

W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1 531 263,93 zł, w tym: środki z dofinansowania 1 200 000,00 zł (78,36%), a środki własne 331 263,93 zł (21,64%)⁴⁶.

Zgodnie z rozliczeniem rzeczowo – finansowym, środki z dofinansowania w łącznej kwocie 1 200 000,00 zł (100% preliminarza kosztów w każdej poniższej pozycji), zostały przeznaczone na:

- a) zakup medali w kwocie 44 000,00 zł,
- b) transport uczestników, urządzeń i sprzętu w kwocie 223 000,00 zł,
- c) wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu w kwocie 36 000,00 zł,
- d) zakup lub produkcję materiałów promocyjnych w kwocie 345 500,00 zł,
- e) obsługę techniczną w kwocie 247 000,00 zł,
- f) obsługę medyczną w kwocie 4 500,00 zł,
- g) wyżywienie w kwocie 100 000,00 zł,
- h) zakwaterowanie w kwocie 200 000,00 zł.

Zgodnie z rozliczeniem rzeczowo – finansowym, środki własne PZPN, w łącznej kwocie 331 263,93 zł (331,26% preliminarza kosztów), zostały przeznaczone na:

- a) zakup medali w kwocie 49 449,00 zł,
- b) transport uczestników, urządzeń i sprzętu w kwocie 6 700,00 zł,
- c) wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu w kwocie 3 999,59 zł,
- d) zakup lub produkcję materiałów promocyjnych w kwocie 30 225,34 zł,
- e) obsługę techniczną w kwocie 80 000,00 zł,
- f) obsługę medyczną w kwocie 2 550,00 zł,
- g) wyżywienie w kwocie 29 840,00 zł,
- h) zakwaterowanie w kwocie 128 500,00 zł.

[Akta kontroli: str. 934-951]

Przyjęcie rozliczenia zadania

⁴⁵ Sprawozdania merytoryczno-finansowe: za luty-kwiecień 2023 r., złożone 10.05.2023 r., za maj 2023 r., złożone 2.06.2024 r., za czerwiec 2023 r., złożone 7.07.2023 r., za lipiec 2023 r., złożone 10.09.2023 r., za sierpień, złożone z jednodniowym opóźnieniem 11.09.2023 r.

⁴⁶ Kwota środków własnych wzrosła ze 100 000,00 zł do 331 263,93 zł.

55. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Zastępca Dyrektora Departamentu Sportu dla Wszystkich, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej, w dniu 20 października 2023 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 1 200 000,00 zł (100% kwoty udzielonego dofinansowania).

[Akta kontroli: str. 952-955]

III. INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Sportu i Turystyki Zespół kontrolujący, w składzie:

- Joanna Wojtaszek, radca w Departamencie Kontroli - kierownik Zespołu,
- Piotr Popiel, główny specjalista w Departamencie Kontroli - członek Zespołu.⁴⁷

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 19 marca 2025 r. do 23 maja 2025 r.

Rozpoczęcie czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli PZPN pod numerem 61.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan Cezary Kulesza, Prezes Związku od 18 sierpnia 2021 r.⁴⁸

[Akta kontroli: str. 1-37, 42-56, 115-178, 398-399, elektroniczny nośnik danych]

IV. ZALECENIA POKONTROLNE

W celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych oraz minimalizacji ryzyk powstania nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych zalecam:

- 1) Wdrożenie rzetelnej kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji w zakresie terminowego dokonywania płatności oraz realizacji przelewów jedynie z konta przypisanego do umowy o dofinansowanie.
- 2) Przestrzeganie obowiązku zamieszczania na stronie internetowej Związku informacji o wyborze kontrahentów.
- 3) Zawieranie w umowach z kontrahentami klauzul zabezpieczających interes Skarbu Państwa, w szczególności w zakresie kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.
- 4) Przestrzeganie w umowach zawartych z kontrahentami obowiązku wpisywania, o ile wzór umowy przewiduje, numeru umowy oraz bezwzględnie daty jej zawarcia.
- 5) Uzyskiwanie przez Związek zgód kontrahentów na przetwarzanie danych osobowych związanych z realizacją zadania.
- 6) Wdrożenie sformalizowanej procedury regulującej prowadzenie gospodarki magazynowej w zakresie ewidencji i dystrybucji zakupionych rzeczy i środków trwałych innych niż sprzęt i urządzenia sportowe.

⁴⁷ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 1/2025 i 2/2025 z 10.01.2025 r. oraz 14/2025 i 15/2025 z 28.03.2025 r.

⁴⁸ Wyciąg z Protokołu z przebiegu Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo-Wyborczego Delegatów PZPN z dnia 18.08.2021 r.

- 7) W celu potwierdzenia, że z usług hoteli obejmujących zakwaterowanie i wyżywienie korzystały jedynie osoby uprawnione, posiadanie przez Związek imiennych list osób zakwaterowanych w hotelach.

V. POUCZENIE

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 52 ust. 1 ww. ustawy, proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie do 1 września 2025 r., informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu uwag i wniosków, podjętych działaniach lub o przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w formie elektronicznej.

Z upoważnienia
Ministra Sportu i Turystyki

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

