



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.012.02.2021

Pan
Marek Konopczyński
Prezes
Akademickiego Związku Sportowego
Warszawa
ul. Szpitalna 5/19, 00-031 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/024 – Wspieranie rozwoju sportu akademickiego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Akademicki Związek Sportowy Warszawa ¹ , ul. Szpitalna 5/19, 00-031 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Konopczyński, Prezes Akademickiego Związku Sportowego Warszawa od 2006 r. do czasu zakończenia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja programów i zadań wspierających rozwój sportu akademickiego. 2. Efekty realizacji programów i zadań dotyczących rozwoju sportu akademickiego
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2021 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych ²), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Łukasz Misiak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli: nr LWA/92/2021 z 26 maja 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 1)

¹ Dalej: AZS Warszawa.

² Tj. do dnia 30 lipca 2021 r.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁴

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą AZS Warszawa⁵ zapewnił warunki do rozwoju sportu akademickiego. Realizując zadania publiczne AZS Warszawa otrzymał dofinansowanie w formie dotacji na podstawie 33 umów o dofinansowanie, zawartych m.in. z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej⁶, ministrem właściwym do spraw szkolnictwa wyższego i nauki⁷, Miastem Stołecznym Warszawa⁸, Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego, Polskim Funduszem Rozwoju, oraz w ramach organizacji AZS.

Zlecone zadania były realizowane i rozliczane terminowo, a otrzymane dofinansowanie pozwoliło na realizację zakładanych w umowach działań w zakresie wspierania rozwoju sportu akademickiego. Ze środków publicznych sfinansowano wydatki kwalifikowane, zgodnie z założeniami programów, umowami oraz wytycznymi Zarządu Głównego AZS⁹. Zakładane cele w programach Ministra Sportu: zwiększenie aktywności fizycznej studentów, stworzenie warunków do aktywnego spędzania czasu wolnego, współzawodnictwa sportowego, oraz rywalizacji sportowej studentów i klubów sportowych, zostały osiągnięte.

Podejmowane działania pozwoliły na realizację w latach 2017-2020 łącznie 437 imprez sportowych, w których wzięło udział 34 337 uczestników, zorganizowano m.in. Akademickie Mistrzostwa Polski¹⁰, Akademickie Mistrzostwa Warszawy i Mazowsza¹¹, Igrzyska Studentów Pierwszego Roku¹², Puchary Zarządu Głównego AZS, tworzono również warunki do rywalizacji sportowej studentów i klubów sportowych poprzez organizację systematycznych zajęć w sekcjach sportowych. Niezrealizowanie przez AZS Warszawa zadań wynikało z czynników niezależnych od AZS Warszawa m.in. ze złych warunków hydrologicznych lub atmosferycznych, problemów technicznych, małej frekwencji uczestników oraz z ograniczeń w związku z pandemią COVID-19.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- pobierania w okresie 2018-2021 r. od uczestników zawodów Akademickich Mistrzostw Polski, opłat w kwocie 35,8 tys. zł (w tym opłat za udział w imprezie 2,1 tys. zł), organizowanych w ramach programu Sport Akademicki, co było sprzeczne z zasadami programu i decyzjami właściwego ministra,
- poniesienia w ramach zadania publicznego, ogłoszonego przez MNiSW w 2017 r. pn. „Organizowanie działań na rzecz rozwoju sportu akademickiego” wydatku w kwocie 2,6 tys. zł, przed terminem zawarcia umowy, co było niezgodne z umową o dofinansowanie,
- realizacji zadania Szkolenie Strefowe B w lutym 2019 r. na kwotę 21,5 tys. zł, po upływie terminu realizacji tego zadania, co było niezgodne z umową o dofinansowanie oraz decyzją właściwego ministra.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ AZS Warszawa jest terenową jednostką organizacyjną AZS.

⁶ Dalej: MSiP, MS.

⁷ Dalej: MNiSW.

⁸ Dalej: m. st. Warszawa.

⁹ Dalej: AZS ZG.

¹⁰ Dalej: AMP.

¹¹ Dalej: AMWiM.

¹² Dalej: ISPR.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹³ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Realizacja programów i zadań wspierających rozwój sportu akademickiego.

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2017-2021 (do 31 marca) AZS Warszawa otrzymał środki na realizację zadań statutowych¹⁴ w wysokości 7 654,6 tys. zł¹⁵, w tym:

- dotacje, na podstawie 33 umów o dofinansowanie (UoD) w łącznej kwocie 3 753,8 tys. zł¹⁶ - w ramach: 13 umów zawartych z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej (łącznie na kwotę 1 360 tys. zł), jednej umowy z MNiSW (145 tys. zł), 16 umów z m. st. Warszawa (łącznie na kwotę 1 845,8 tys. zł), jednej umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego (7 tys. zł), dwóch umów z Polskim Funduszem Rozwoju (łącznie na kwotę 396 tys. zł),
- w ramach organizacji AZS¹⁷ w łącznej kwocie 3 900,8 tys. zł¹⁸, które w części przekazano Organizacjom Środowiskowym AZS¹⁹ (1 849,8 tys. zł)²⁰ oraz zrzeszonym klubom w ramach programu Młodość Pełna Pasji (560 tys. zł)²¹.

AZS Warszawa nie otrzymał środków finansowych od uczelni wyższych, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków od sponsorów prywatnych.

(akta kontroli tom I str.172-178, tom II str. 85-89)

Otrzymane przez AZS Warszawa środki gromadzone były na bieżącym rachunku bankowym. Wiceprezes AZS wyjaśnił, że dotacje otrzymane przez AZS Warszawa są przechowywane na rachunku bieżącym, ze względu na brak w umowach dotacyjnych, zawieranych z podmiotami przekazującymi środki, zapisów dotyczących wyodrębnienia subkonta.

(akta kontroli tom I str. 29)

W AZS Warszawa nie prowadzono wyodrębnionych kont analitycznych dla dotacji. Środki finansowe dotyczące poszczególnych źródeł finansowania ujmowano w ewidencji księgowej (w systemie RAKS SQL) po stronie przychodów i kosztów z wykorzystaniem znaczników dekretacji²².

(akta kontroli tom II str. 20, 64-82)

¹³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁴ AZS Warszawa realizowało następujące zadania coroczne: organizację zajęć w sekcjach i rozgrywek sportowych w ramach AMWIM, AMP oraz ISPR w ok. 30 dyscyplinach sportowych, ponadto organizację szkoleń wolontariuszy na obozach (Akademia Liderów AZS) oraz obozów dla studentów (Student Camp).

¹⁵ Wydatkowano kwotę 6 999,3 tys. zł.

¹⁶ W tym w: 2017 r. – 855 tys. zł (wykorzystano 848,7 tys. zł); 2018 r. – 660,3 tys. zł; 2019 r. – 805,6 tys. zł; 2020 r. – 1 027 tys. zł (wykorzystano 775 tys. zł); 2021 r. – 406 tys. zł (wykorzystano 0 zł). Wydatkowano łącznie kwotę 3 089,5 tys. zł.

¹⁷ Środki ministra właściwego do spraw kultury fizycznej przekazywane na rzecz AZS Warszawa za pośrednictwem AZS ZG.

¹⁸ Wydatkowano całą kwotę, w tym w: 2017 r. – 1 148,2 tys. zł; 2018 r. – 1 496,5 tys. zł; 2019 r. – 609,2 tys. zł; 2020 r. – 592 tys. zł; 2021 r. – 55 tys. zł.

¹⁹ Dalej: OŚ AZS.

²⁰ Środki przekazane przez AZS ZG. W tym w: 2017 r. – 857,8 tys. zł; 2018 r. – 992 tys. zł;

²¹ W tym: w 2017 r. – 120 tys. zł, w 2018 r. – 150 tys. zł, w 2019 r. – 155 tys. zł, w 2020 r. – 135 tys. zł.

²² W polityce rachunkowości (wprowadzonej zarządzeniem z dnia 2 stycznia 2017) zapisano, że do ewidencji księgowej otrzymanych dotacji budżetowych służy konto 762. W celu wyodrębnienia poszczególnych dotacji tworzono znaczniki w programie księgowym (tj. skrót od nazwy zadania/dotacji), które oznaczały poszczególne dotacje. Środki własne w ramach realizacji zadania oznaczano poprzez liczbę 1 przed utworzonym znacznikiem. Koszty rodzajowe z zakresu kont 401-407 oznaczano przypisując odpowiedni znacznik.

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że taki sposób ewidencji umożliwia wyodrębnienie zapisów księgowych dotyczących przychodów i kosztów poszczególnych zadań dotacyjnych. Wydruk z ewidencji zawiera oznaczenia rejestrów, kont stosowanych i ujętych w polityce rachunkowości. Dotacje otrzymywane na poszczególne Akademickie Mistrzostwa Polski, zawierają skrót AMP i skrót dyscypliny. Ze względu na identyfikację każdego AMP (różne terminy realizacji), nazwy są nadawane bardziej szczegółowo.

(akta kontroli tom I str. 29-30)

Stosowany w jednostce program finansowo-księgowy RAKS SQL, pozwalał na wydruki dekretacji dokumentów księgowych zgodnie z art. 21 ust. 1a ww. ustawy o rachunkowości²³.

(akta kontroli tom I str. 32, 88-90, 99-110)

W okresie objętym kontrolą AZS Warszawa nie udzielał zamówień publicznych, zobowiązujących jednostkę do stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych²⁴ oraz art. 70¹, 70³ – 70⁵ ustawy Kodeks cywilny²⁵. AZS Warszawa nie posiadał regulaminu udzielania zamówień ze środków publicznych²⁶.

(akta kontroli tom I str. 26, 87, 139-141)

1.2. Program Sport Akademicki.

W okresie objętym kontrolą AZS Warszawa otrzymywał środki finansowe z AZS ZG²⁷ (pochodzące z dotacji MSiT²⁸), w łącznej kwocie 3 900,8 tys. zł, w tym w ramach programu Sport Akademicki - Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej²⁹ 3 827,7 tys. zł³⁰ oraz w latach 2017-2018 w ramach koordynacji AMP³¹ 1 849,8 tys. zł³², które przekazano innym OŚ AZS.

Szczegółowym badaniem objęto zadania zrealizowane w ramach programu Sport Akademicki w 2018 i 2020 roku dotyczące organizacji regionalnych i środowiskowych rozgrywek międzyuczelnianych, rozgrywek AMP i Pucharów ZG w poszczególnych dyscyplinach, ISPR wraz z finałem oraz szkolenia wolontariuszy.

(akta kontroli tom I str. 172-186, 193-204, 297-298, 304-312)

Zadania realizowane w ramach programu Sport Akademicki w 2018 r.

W 2018 r. w ramach zadania pn. „Sport Akademicki - Młodość Pełna Pasji Program rozwoju sportu w środowisku akademickim” AZS ZG zawarł z MSiT umowę nr 2018/0128/0281/Sub.B/DS-SWD/18/MS w dniu 23 kwietnia 2018 r. na kwotę

²³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

²⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych, Dz.U. z 2019 r. poz. 1843.

²⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 1740.

²⁶ Uchwałą Zarządu w dniu 30 września 2020 r. wprowadzono „Regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej 130 000,00 PLN”.

²⁷ W tym w: 2017 r. – 1 148,2 tys. zł; 2018 r. – 1 496,5 tys. zł; 2019 r. – 609,2 tys. zł; 2020 r. – 592 tys. zł; 2021 r. – 55 tys. zł.

²⁸ W ramach programu Sport Akademicki, Sport dla Wszystkich, Sport Wszystkich Dzieci.

²⁹ Dalej: FRKF.

³⁰ Ponadto w ramach programu Sport dla Wszystkich (zadanie Narodowa Strefa Aktywności) w kwocie 58,1 tys. zł; w ramach programu Sport Wszystkich Dzieci (zadanie Futsal Gram) w kwocie 15 tys. zł.

³¹ Na podstawie umowy koordynacji AMP pomiędzy AZS Warszawa a AZS ZG z dnia 19 października 2012 r. obowiązującej do końca grudnia 2018 r. – zgodnie z Uchwałą generalną XXVII Zjazdu Akademickiego Związku Sportowego z dnia 17 czerwca 2018 r.

³² W tym w: 2017 r. – 857,8 tys. zł; 2018 r. – 992 tys. zł.

5 500 tys. zł, z których AZS Warszawa³³ przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 2 471,2 tys. zł, tj.:

- na podstawie pisma z dnia 3 kwietnia 2018 r. od AZS ZG, otrzymało 771,2 tys. zł na realizację zadań statutowych,
- zgodnie z uchwałą AZS ZG z dnia 24 lutego 2018 r.³⁴ oraz umową z dnia 19 października 2012 r. na organizację i koordynację AMP przyznano 1 700 tys. zł (w tym 708 tys. zł na wydatki ponoszone przez AZS Warszawa oraz 992 tys. zł do przekazania pozostałym OŚ AZS).

Łącznie na podstawie ww. umowy AZS Warszawa wydatkował środki w kwocie 1 479,2 tys. zł.

(akta kontroli tom I str.176-177, 179-185, 193-204)

Szczegółowym badaniem objęto osiem zadań realizowanych w 2018 r., o łącznej wartości 471,9 tys. zł, stanowiącej 31,9% kwoty wydatkowanej przez AZS Warszawa:

- zadanie AMP w Narciarstwie Alpejskim Mężczyzn i Kobiet, koszt całego zadania wyniósł 227,2 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MSiT w kwocie 55 tys. zł (tj. 24,2% zadania),
- zadanie AMP w Żeglarskim, koszt całego zadania wyniósł 142,3 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MSiT w kwocie 40 tys. zł (28,11% zadania),
- zadanie AMP – zakup medali, koszt całego zadania wyniósł 75 tys. zł, w całości ze środków z dotacji MSiT,
- zadanie Puchar Zarządu Głównego AZS Winter Cup, koszt całego zadania wyniósł 15,1 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MSiT stanowiącej 97,7% wartości zadania,
- zadanie Puchar Zarządu Głównego AZS E-AMP, koszt całego zadania wyniósł 19,2 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MSiT w kwocie 18,1 tys. zł (94,16% zadania),
- zadanie Regionalne ISPR-Varsoviada, koszt całego zadania wyniósł 21,1 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MSiT w kwocie 20 tys. zł (94,81% zadania),
- zadanie Finał ISPR, koszt całego zadania wyniósł 227,5 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MSiT w kwocie 227,3 tys. zł (99,9% zadania),
- w przypadku jednego zadania pn. Szkolenie Strefowe B – Akademia Liderów AZS, o wartości 21,5 tys. zł, w całości finansowanego ze środków z dotacji MSiT, stwierdzono, że zadanie nie zostało zrealizowane w pierwotnie planowanym terminie, tj. w 2018 r., lecz w lutym 2019 r. - co było niezgodne z § 2 ust. 1 UoD, zgodnie z którym termin realizacji zadania ustalono od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.³⁵.

Ustalono, że AZS Warszawa pierwotnie rozliczył cztery wydatki w łącznej kwocie 21,5 tys. zł jako zrealizowane z dotacji MSiT. W trakcie kontroli kwota dofinansowania została zwrócona przez AZS ZG do Ministerstwa Kultury,

³³ W kolejnych transzach: 26 kwietnia 2018, 17 maja 2018, 18 czerwca 2018, 25 lipca 2018, 26 października 2018.

³⁴ Informacja o przyznaniu uchwałą ZG AZS środków w ramach programu Młodość Pełna Pasji w kwocie 1 700 tys. zł na organizację i koordynację AMP w piśmie AZS ZG do AZS Warszawa z dnia 24 lutego 2018 r.

³⁵ Aneks nr 6 do umowy nr 2018/0128/0281/Sub.B/DS-SWD/18/MS z dnia 23 kwietnia 2018 r. zmieniono planowany termin realizacji zadania na 23-25 listopada 2018 r. Nie zmieniano ponownie zapisów umowy w tym zakresie.

Dziedzictwa Narodowego i Sportu w dniu 8 lipca 2021 r. (15,5 tys. zł) oraz 13 lipca 2021 r. (6 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 176-204, 235-296, 552-558)

Zadania realizowane w ramach programu Sport Akademicki w 2020 r.

W 2020 r. w ramach zadania pn. „Sport Akademicki - Młodość Pełna Pasji Program rozwoju sportu w środowisku akademickim” AZS ZG zawarł z Ministerstwem Sportu umowę nr 2020/0042/0281/Sub.B/DS.-SWD/18/BP z dnia 13 marca 2020 r. na kwotę 6 000 tys. zł, z tych środków AZS ZG zgodnie z uchwałą Prezydium AZS ZG³⁶, przekazał AZS Warszawa³⁷ środki finansowe w kwocie 580 tys. zł na realizację zadań statutowych. W 2020 r. zadania AMP koordynował bezpośrednio AZS ZG³⁸.

(akta kontroli tom I str. 178, 297-298, 304-312)

Szczegółowym badaniem objęto pięć zadań realizowanych w 2020 r. z wykorzystaniem ww. środków, na łączną kwotę 176,4 tys. zł tj. 30,4% kwoty wydatkowanej przez AZS Warszawa:

- AMP w Narciarstwie Alpejskim, koszt całego zadania wyniósł 24,8 tys. zł, wszystkie środki pochodziły z dotacji MS³⁹,
- zadanie AMP w Ergometrze Wioślarskim, koszt całego zadania wyniósł 92,7 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MS w kwocie 35,1 tys. zł (37,86% zadania),
- zadanie AMP w Unihokeju, koszt całego zadania wyniósł 62,9 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MS w kwocie 16 tys. zł (25,46% zadania),
- zadanie AMP w Żeglarstwie, koszt całego zadania wyniósł 116,9 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MS w kwocie 40 tys. zł (34,2% zadania),
- zadanie Regionalne ISPR-Varsoviada, koszt całego zadania wyniósł 60,7 tys. zł, przy udziale środków z dotacji MS w kwocie 60,6 tys. zł (99,91% zadania)⁴⁰.

W wyniku szczegółowego badania wydatków, stwierdzono, że AZS Warszawa prawidłowo wydatkował środki finansowe przyznane przez MS.

(akta kontroli tom I str. 299-303, 319-370)

Realizacja wszystkich zadań objętych szczegółowym badaniem została udokumentowana przez prawidłowo wystawione dowody księgowe, zgodne rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych. Poniesione koszty były zgodne z katalogiem kosztów przedstawionym w Programie Sport Akademicki. Ze środków dotacji w badanych zadaniach nie poniesiono kosztów pośrednich. AZS Warszawa nie występował do MSiT/MS o zaakceptowanie zmian w zakresie rodzaju poniesionych kosztów. O dokonanych w 2020 r. przesunięciach poinformowano AZS ZG w notatce służbowej z dnia 16 marca 2020 r.⁴¹. Każdorazowo do AZS ZG

³⁶ Uchwała z dnia 6 marca 2020 r.

³⁷ W kolejnych transzach: 31 marca 2020 r., 17 czerwca 2020 r., 22 października 2020 r., 7 grudnia 2020 r..

³⁸ W związku z tym do AZS Warszawa nie przekazano środków na ten cel, nie przekazano środków innym OŚ AZS.

³⁹ Zawody zostały odwołane z powodu zagrożenia epidemicznego COVID-19.

⁴⁰ W przypadku faktur (FV nr 539/2020, FVL/02/2020/18388, FV nr 22/2020, FV nr 20/02/FA/T1H/965, FV nr 1/2212/12/2020) w Deklaracji rozliczającej dotację wykazano błędną datę zapłaty.

⁴¹ Dokonane przesunięcia (z powodu COVID-19) dotyczyły zadań: Ergometr Wioślarski Plan: 10 tys. zł, wykonanie 35,1 tys. zł oraz Narciarstwo Alpejskie plan: 55 tys. zł wykonanie: 24,8 tys. zł.

przekazywano deklarację rozliczającą daną dotację, zawierającą informację o całkowitych kosztach zadania, wykorzystanych środkach MSiT/MS, środkach własnych, liczbie uczestników zadania.

(akta kontroli tom I str. 185-192, 226, 235, 248, 251, 258, 268, 276, 285, 297-303, 319, 329, 339, 349, 359)

Realizowane w latach 2018-2021 Programy Sport Akademicki nie przewidywały możliwości pobierania jakichkolwiek opłat od uczestników zajęć sportowych. W toku kontroli ustalono, że AZS Warszawa nie dopełnił tego obowiązku. Stwierdzona nieprawidłowość została szczegółowo opisana w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości” wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli tom I str. 371-446)

1.3. Program Sport dla Wszystkich

W latach 2017-2021 (do 31 marca) AZS Warszawa realizował 13 zadań w ramach programu Sport dla Wszystkich ze środków MSiT, na łączną kwotę 1 360 tys. zł⁴², z czego wydatkowano 1 353,7 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto pięć umów o dofinansowanie na łączną kwotę 500 tys. zł:

Umowa nr 2017/0074/0285/UDot/DS./01/MS z dnia 28 lutego 2017 r. na kwotę 140 tys. zł, na realizację zadania pn. „Winter Cup – Sporty zimowe są zdrowe”, wykorzystano 133,7 tys. zł otrzymanego dofinansowania, pozostała kwota przydzielonego dofinansowania 6,3 tys. zł została zwrócona wraz z odsetkami⁴³. Zwrotu dokonano 43 dni od upływu terminu realizacji zadania, co było niezgodne z § 8 pkt. 2 UoD⁴⁴.

(akta kontroli tom II str. 85-89, 93-173)

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że z uwagi na odwołanie jednych zawodów z powodu złych warunków atmosferycznych, MSiT zakwestionowało część wydatków poniesionych w związku z przygotowaniem do tego wydarzenia. MSiT telefonicznie zwrócił się do AZS Warszawa w celu dokonania korekty sprawozdania (odblokowano system AMODiT). Skorygowane sprawozdanie, uwzględniające uwagi Ministerstwa zostało złożone przez jednostkę kontrolowaną w dniu 25 maja 2017 r. . W dniu 29 maja 2017 r. MSiT zaakceptowało sprawozdanie, jednocześnie informując o konieczności dokonania zwrotu środków niewykorzystanych.

(akta kontroli tom I str. 59-60)

Pierwsza wersja sprawozdania z wykonania zadania została złożona do MSiT w dniu 28 kwietnia 2017 r. tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Po informacji z MSiT złożono korektę sprawozdania w dniu 25 maja 2017 r., które zostało przyjęte przez Departament Sportu dla Wszystkich MSiT w dniu 29 maja 2017 r. w zakresie rzeczowym i w części finansowej na kwotę 133,7 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 93-95, 137-165)

W wyniku szczegółowego badania 15 wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 60,1 tys. zł (45% wydatków

⁴² W tym w: 2017 r. – 330 tys. zł (wydatkowano 323,7 tys. zł); 2018 r. – 330 tys. zł.; 2019 r. – 370 tys. zł; 2020 r. – 330 tys. zł; 2021 r. – 0 zł.

⁴³ 59,56 zł.

⁴⁴ Zwrotu należało dokonać w terminie 15 dni od upływu terminu realizacji zadania tj. do dnia 14 kwietnia 2017 r.

z dotacji), stwierdzono, że AZS Warszawa prawidłowo wydatkował środki finansowe przyznane przez MSiT.

(akta kontroli tom II str. 90, 93-94)

Umowa nr 2018/0078/0285/UDot/DS/01/MS z dnia 26 marca 2018 r. na kwotę 140 tys. zł, na realizację zadania pn. „Winter Cup – Sporty zimowe bezpieczne i zdrowe”, wykorzystano pełną kwotę dofinansowania, co stanowiło ok. 70,04% całkowitych kosztów zadania⁴⁵. Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone w MSiT w dniu 30 maja 2018 r. tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania oraz przyjęte w zakresie rzeczowym i finansowym na pełną kwotę przyznanej dotacji. dniu 14 czerwca 2018 r. w W wyniku szczegółowego badania 15 wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 62,1 tys. zł (44% wydatków z dotacji), stwierdzono, że AZS Warszawa prawidłowo wydatkował środki finansowe przyznane przez MSiT, natomiast jeden dowód księgowy⁴⁶ błędnie wykazano w sprawozdaniu pod pozycją „dyplomy”, faktycznie wydatek dotyczył wynajmu obiektu sportowego.

Wiceprezes AZS Warszawa wyjaśnił, że wynika to z błędu pracownika sporządzającego sprawozdanie.

(akta kontroli tom I str. 480-481, tom II str. 90-91, 178-251)

Umowa nr 2018/0220/0285/UDot/DS/01/MS z dnia 13 kwietnia 2018 r. na kwotę 40 tys. zł, na realizację zadania pn. „67 Regaty ósemek wioślarskich na Wiśle - Warsaw River Race - Warszawskie Akademickie Regaty Wioślarskie”, wykorzystano pełną kwotę dofinansowania, co stanowiło ok. 79,03% całkowitych kosztów zadania⁴⁷. Nie poniesiono kosztów dodatkowych, wymagających akceptacji MSiT, natomiast przesunięcia kosztów zostały zaakceptowane przez Zleceniodawcę⁴⁸. Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone do MSiT w dniu 27 listopada 2018 r. tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania, zostało przyjęte przez Departament Sportu dla Wszystkich MSiT w dniu 17 grudnia 2018 r. w zakresie rzeczowym i w części finansowej na pełną kwotę przyznanej dotacji. W wyniku szczegółowego badania dziewięciu wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 25,3 tys. zł (63,3 % wydatków z dotacji), stwierdzono, że AZS Warszawa prawidłowo wydatkował środki finansowe przyznane przez MSiT.

(akta kontroli tom II str. 91, 252-318)

Umowa nr 2019/0298/0285/UDot/DS/01/MS z dnia 13 maja 2019 r. na kwotę 40 tys. zł, na realizację zadania pn. „68 Regaty ósemek wioślarskich na Wiśle - Warsaw River Race - Warszawskie Akademickie Regaty Wioślarskie”, wykorzystano pełną kwotę dofinansowania, co stanowiło ok. 77,7% całkowitych kosztów zadania⁴⁹.

⁴⁵ Suma kosztów zadania: 199,9 tys. zł, w tym jako wkład AZS Warszawa: 59,9 tys. zł (w tym 45,5 tys. zł – wpłaty uczestników, 14,4 tys. zł – środki własne). Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, na poziomie nie wyższym niż 79,5%, zgodnie z §3 pkt. 5 Umowy o dofinansowanie. Koszty pośrednie ze środków dotacji MSiT (wynagrodzenie osób obsługujących zadanie) wyniosły 12 700 zł tj. 9,98% kosztów bezpośrednich z dotacji MSiT (127,3 tys. zł).

⁴⁶ FV nr 8803-10-437/18/SYS, na kwotę 6,6 tys. zł ze środków MSiT.

⁴⁷ Suma kosztów zadania: 50,6 tys. zł, w tym jako wkład AZS Warszawa: 10,6 tys. zł (w tym 1,6 tys. zł – wpłaty uczestników, 9 tys. zł – środki własne). Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, na poziomie nie wyższym niż 80 %, zgodnie z §3 pkt. 5 Umowy o dofinansowanie. Koszty pośrednie ze środków dotacji MSiT (wynagrodzenie osób obsługujących zadanie) wyniosły 3,5 tys. zł tj. ok. 9,6% kosztów bezpośrednich z dotacji MSiT (36,5 tys. zł).

⁴⁸ Aneks nr 4 z dnia 15 października 2018 r.

⁴⁹ Suma kosztów zadania: 51,5 tys. zł, w tym jako wkład AZS Warszawa: 11,5 tys. zł (w tym 1,4 tys. zł – wpłaty uczestników, 10,1 tys. zł – środki własne). Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, na poziomie nie wyższym niż 80 %, zgodnie z §3 pkt. 5 Umowy o dofinansowanie. Koszty pośrednie ze środków dotacji MSiT

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone w MSiT w dniu 30 grudnia 2019 r. tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania, zostało przyjęte przez Departament Sportu dla Wszystkich MSiT w dniu 10 stycznia 2020 r. w zakresie rzeczowym i w części finansowej na pełną kwotę przyznanej dotacji. W wyniku szczegółowego badania dziesięciu wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 23,1 tys. zł (57,8% wydatków z dotacji), stwierdzono, że AZS Warszawa prawidłowo wydatkował środki finansowe przyznane przez MSiT⁵⁰.

(akta kontroli tom II str. 91-92, 319-374)

Umowa nr 2020/0123/0285/UDot/DS/01/BP z dnia 03 czerwca 2020 r. na kwotę 140 tys. zł, na realizację zadania pn. „Winter Cup – Sporty zimowe bezpieczne i zdrowe”, wykorzystano pełną kwotę dofinansowania, co stanowiło ok. 68,8% całkowitych kosztów zadania⁵¹. Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone w MSiT w dniu 27 lipca 2020 r. tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania, zostało przyjęte przez Departament Sportu dla Wszystkich MSiT w dniu 4 sierpnia 2020 r. w zakresie rzeczowym i w części finansowej na pełną kwotę przyznanej dotacji. W wyniku szczegółowego badania dwunastu wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 61,1 tys. zł (43,7% wydatków z dotacji), stwierdzono, że AZS Warszawa prawidłowo wydatkował środki finansowe przyznane przez MSiT⁵².

(akta kontroli tom II str. 92, 375-437)

W przypadku każdej umowy objętej szczegółowym badaniem, zgodnie z zapisami tych umów: AZS Warszawa realizowało umowy w całości samodzielnie, samodzielnie wydatkowało środki z udzielonej dotacji, zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, dowody księgowo były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wydruk dekretacji z programu księgowego, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową za pomocą znaczników, koszty pośrednie (po stronie MSiT) nie przekroczyły 10% wysokości kosztów bezpośrednich MSiT, koszty zadania były zgodne z katalogiem kosztów przedstawionym w planie rzeczowo finansowym zadania, nie poniesiono kosztów dodatkowych, wymagających akceptacji MSiT, wydatki zostały poniesione w terminie realizacji zadania, sprawozdania z wykonania zadań zawierały wymagane elementy i zostały złożone w wymaganym terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania, dokumenty księgowo opisano zgodnie z wytycznymi Zleceniodawcy: wskazano kwotę dofinansowania, oraz że płatność pochodziła ze środków MSiT, wraz ze wskazaniem numeru i daty umowy o dofinansowanie, informacja o dofinansowaniu ze środków MSiT oraz logo znajdowała się na materiałach informacyjnych, w mediach, banerach, flagach, plakatach itp.

(akta kontroli tom II str. 90-92, 93-95, 178-180, 252-254, 319-321, 375-377)

(wynagrodzenie osób obsługujących zadanie) wyniosły 3,5 tys. zł tj. ok. 9,6% kosztów bezpośrednich z dotacji MSiT (36,5 tys. zł).

⁵⁰ W jednym przypadku (FV nr 10/10/2019) w sprawozdaniu z wykonania zadania wykazano błędną datę zapłaty. Data zapłaty nie wykracza poza termin zakończenia zadania.

⁵¹ Suma kosztów zadania: 203,5 tys. zł, w tym jako wkład AZS Warszawa: 63,5 tys. zł (w tym 63,4 tys. zł – wpłaty uczestników, 67,41 zł środki własne). Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, zgodnie z §3 pkt. 5 Umowy o dofinansowanie. Koszty pośrednie ze środków dotacji MSiT (wynagrodzenie osób obsługujących zadanie) wyniosły 12,3 tys. zł tj. ok. 9,63% kosztów bezpośrednich z dotacji MSiT (127,7 tys. zł).

⁵² W przypadku dwóch dowodów księgowych (FV nr FV/000117/01/2020 oraz FV nr 7/2020) w sprawozdaniu z wykonania zadania wykazano błędną datę zapłaty. Data zapłaty nie wykracza poza termin zakończenia zadania. W jednym przypadku (FV nr 4/2020) w sprawozdaniu nie podano kwoty wkładu własnego dla tej pozycji.

1.4. W latach 2017-2021 (do zakończenia czynności kontrolnych) AZS Warszawa nie realizował zadań w ramach szkolenia sportowego w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego, przygotowań i udziału w Uniwersjadach, Akademickich Mistrzostwach Świata, Akademickich Mistrzostwach Europy.

(akta kontroli tom I str. 11)

1.5. W latach 2017-2021 (do zakończenia czynności kontrolnych) AZS Warszawa nie realizował projektów i zadań w ramach programów badawczych Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego/Ministra Edukacji i Nauki, w tym w ramach Programu Rozwoju Sportu Akademickiego, „Inicjatywa doskonałości – uczelnia badawcza”, „Regionalna inicjatywa doskonałości” oraz innych programów i przedsięwzięć na projekty badawcze. Zapis o prowadzeniu badań naukowych związanych m.in. z uprawianiem sportu ujęto w statucie AZS Warszawa z dnia 18 czerwca 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 123-138, tom II str. 86-87)

Zadanie publiczne pn. „Organizowanie działań na rzecz rozwoju sportu akademickiego”

W ramach zadania publicznego pn. „Organizowanie działań na rzecz rozwoju sportu akademickiego” ogłoszonego przez MNiSW, AZS Warszawa zrealizował zadanie pn. „Program rozwoju sportu w Akademickim Środowisku Warszawy i Mazowsza”⁵³. W wyniku szczegółowego badania 9 wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 50,2 tys. zł (34,6% wydatków z dotacji), stwierdzono, że AZS Warszawa prawidłowo wydatkował środki finansowe przyznane przez MNiSW, a wydatki zostały poniesione w terminie realizacji zadania, zgodnie z §2 pkt. 2 UoD. Koszty administracyjno-koordynacyjne obsługi zadania pokryte z dotacji nie przekroczyły 10% środków pochodzących z dotacji i dotyczyły obsługi administracyjnej księgowo-biurowej⁵⁴, koszty zadania były zgodne z katalogiem kosztów przedstawionym w planie rzeczowo finansowym zadania.

(akta kontroli tom III str. 1-93)

W trakcie analizy dokumentacji związanej z realizacją zadania, stwierdzono że wydatek w kwocie 2,6 tys. zł, zrealizowany w dniu 21 lipca 2017 r. (lista płac nr 7/2017), poniesiono niezgodnie z § 2 ust. 2 UoD, termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia zawarcia umowy, tj. 25 lipca 2017 r. do dnia 30 listopada 2017 r., w związku z czym wydatek należy uznać za wydatek niekwalifikowalny. Powyższa nieprawidłowość została szczegółowo opisana w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości” wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli tom III str. 12-18, 47-51, 66-76, 87)

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone w MNiSW w dniu 22 grudnia 2017 r. tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie zgodnie z § 9 pkt. 1 UoD sporządzono według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych

⁵³ Na podstawie umowy na realizację zadania publicznego nr MNiSW/2017/BM/340 z dnia 25 lipca 2017 r., na kwotę 145 tys. zł, - wykorzystano pełną kwotę dofinansowania.

⁵⁴ Koszty merytoryczne zadania: 131,8 tys. zł, koszty obsługi zadania: 13,2 tys. zł (listy płac 7-11/2017) ze środków dotacji.

wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych⁵⁵. MNiSW nie przesłało potwierdzenia rozliczenia dotacji.

(akta kontroli tom I str. 481, tom III str. 52-79)

Dokumentacja dotycząca realizacji zadania zawierała listy członków (zawodników) poszczególnych sekcji, zawierające imię i nazwisko uczestnika oraz datę urodzenia. AZS Warszawa za pomocą internetowego systemu rejestracji członków sekcji dysponował aktualnymi listami członków sekcji. Szkolenia odbywały się na podstawie przygotowanego programu, zawierającego dane osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów danego szkolenia.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Wiceprezesa AZS, realizowane zadanie nie było zadaniem badawczym w związku z tym nie prowadzono w tym zadaniu ankiet ewaluacyjnych, nie sporządzono raportu ewaluacyjnego, w zapisach konkursowych nie był szczegółowo opisany obowiązek tworzenia i posiadania list uczestników zajęć sekcji i obozów sportowych, dokumentacji w zakresie składu kadry sędziowskiej, szkoleniowej, obsługi technicznej, medycznej oraz wolontariuszy obsługujących zadania, listy podmiotów, z którymi zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne.

W ramach zadania nie była rozliczana obsługa sędziowska, stąd takiej listy do tego zadania nie sporządzono. Rejestr umów prowadzony jest w systemie księgowym, zawiera zestawienia instruktorów i trenerów, obsługi technicznej, obsługi wolontariuszy danego zadania.

(akta kontroli tom III str. 3, 80-86)

1.6. W latach 2017-2021 (do zakończenia czynności kontrolnych) AZS Warszawa nie realizował żadnych zadań inwestycyjnych, w tym zadań w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu lub innych programów, dofinansowanych przez Ministra Sportu, Ministra Edukacji i Nauki, jst.

(akta kontroli tom I str. 27)

1.7. Umowy z jednostkami samorządu terytorialnego

W latach 2017-2021 (do zakończenia czynności kontrolnych) AZS Warszawa zrealizował 17 zadań na podstawie umów z jednostkami samorządu terytorialnego (jst), w tym 16 umów zawarto z m. st. Warszawą, na łączną kwotę 1 845,8 tys. zł⁵⁶, oraz jedną umowę z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego⁵⁷ na kwotę 7 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 171, tom II str. 87-88)

Szczegółowym badaniem objęto trzy umowy o dofinansowanie zawarte z m. st. Warszawa na łączną kwotę 680 tys. zł:

- umowa nr SR/B/VIII/2/1/198/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r. na kwotę 80 tys. zł, na realizację zadania pn. „Aktywnie nad Wisłą. Warsaw River Race – 66 Warszawskie Akademickie Regaty Ósemek Wioślarskich na Wiśle”, wykorzystano pełną kwotę dofinansowania. W wyniku szczegółowego badania

⁵⁵ Dz.U. z 2016 r. poz. 1300.

⁵⁶ W tym w: 2017 r. – 380 tys. zł; 2018 r. – 330,3 tys. zł.; 2019 r. – 435zł,6 tys. zł; 2020 r. – 438 tys. zł; 2021 r. – 262 tys. zł (wydatkowano 0 zł). Wydatkowano łącznie 1 583,8 tys. zł.

⁵⁷ Dalej: Urząd Marszałkowski.

13 wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 32,9 tys. zł (41,16% wydatków z dotacji), stwierdzono, że środki finansowe zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z umową.

(akta kontroli tom III str. 94-173)

- umowa nr SR/B/VIII/2/2/u347/2018 z dnia 18 października 2018 r. na kwotę 300 tys. zł (w tym: 100 tys. zł na 2018 r. oraz 200 tys. zł na 2019 r.), na realizację zadania pn. „Sport akademicki - współzawodnictwo sportowe i udział w rozgrywkach w latach 2018-2019”, wykorzystano pełną kwotę dofinansowania. W wyniku szczegółowego badania 23 wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 93,2 tys. zł (31,1% wydatków z dotacji), stwierdzono, że środki finansowe zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z umową.

(akta kontroli tom III str. 174-175, 177-404)

- umowa nr UMIA/SR/B/VIII/2/2/342/2019 z dnia 28 października 2019 r. na kwotę 300 tys. zł (w tym: 100 tys. zł na 2019 r. oraz 200 tys. zł na 2020 r.), na realizację zadania pn. „Sport akademicki - współzawodnictwo sportowe i udział w rozgrywkach - w latach 2019-2020”, wykorzystano pełną kwotę dofinansowania. W wyniku szczegółowego badania 25 wydatków ze środków ww. dotacji, obejmujących wszystkie pozycje kosztów, w kwocie 94,7 tys. zł (31,57% wydatków z dotacji), stwierdzono, że środki finansowe zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z umową.

(akta kontroli tom III str. 175-176, 405-514)

W przypadku każdej umowy zawartej z m. st. Warszawa objętej szczegółowym badaniem: dowody księgowe były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wydruk dekretacji z programu księgowego, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową za pomocą znaczników, zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, koszty zadania były zgodne z katalogiem kosztów przedstawionym w planie rzeczowo finansowym zadania, przesunięcia w zakresie ponoszonych wydatków były zgodne z zapisami umów o dofinansowanie, wydatki zostały poniesione w terminie realizacji zadania, sprawozdania z wykonania zadań sporządzono według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych i zostały złożone w wymaganym terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania, dokumenty księgowe opisano zgodnie z wytycznymi zleceńodawcy.

(akta kontroli tom III str. 94-97, 174-179, 405-407)

Szczegółowym badaniem objęto jedną umowę o dofinansowanie zawartą z Urzędem Marszałkowskim nr W/UMWM-UU/UM/ES/2332/2020 z dnia 2 lipca 2020 r. na kwotę 7 tys. zł na realizację zadania pn. „Akademickie Mistrzostwa Polski w koszykówce 3x3”⁵⁸, wykorzystano pełną kwotę dofinansowania. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy realizacji tej umowy przez AZS Warszawa.

(akta kontroli tom III str. 515-567)

⁵⁸ W ramach programu Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, w trybie pozakonkursowym, art. 19a Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) tzw. małe dotacje.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. AZS Warszawa pobierał od uczestników opłaty związane z udziałem w AMP w łącznej kwocie 35,8 tys. zł (w tym opłaty za udział - 2,1 tys. zł) tj.: w 2018 r. pobrano 10,2 tys. zł (w tym 520 zł opłaty za udział), w 2019 r. pobrano 11,9 tys. zł (w tym 760 zł opłaty za udział), w 2020 r. 1,2 tys. zł (w tym 180 zł opłaty za udział), w 2021 r. pobrano 12,4 tys. zł (w tym 640 zł opłaty za udział), co było sprzeczne z decyzjami Ministra⁵⁹ dot. programów Sport Akademicki na lata 2018, 2019, 2020 i 2021, które nie przewidują pobierania jakichkolwiek opłat od uczestników zajęć sportowych. Zapis dot. pobierania opłat od uczestników znajdował się w corocznych regulaminach AMP (opracowanych przez AZS ZG) oraz w komunikatach AMP dotyczących poszczególnych dyscyplin sportowych⁶⁰.

(akta kontroli tom I str. 371-446)

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że opłaty pobierano od uczelni/klubów/uczestników zgodnie z Regulaminem Ogólnym AMP. Z różnych względów niezależnych od organizatora (AZS Warszawa) wpłaty te dokonywane są w różnej formie, AZS Warszawa nie ma wpływu na to, jak w danej uczelni i na podstawie jakich regulacji są one refundowane/pokrywane/zwracane. AZS nie dopuszcza formuły zgłoszeń indywidualnych. Zgodnie z regulaminem AMP zawsze jest to zgłoszenie reprezentacji danej uczelni, które może dokonać jedynie Klub AZS formalnie działający w uczelni. Elektroniczny system obsługi AMP (e-Madzia) nie dopuszcza innej formy zgłoszeń jak zgłoszenie w imieniu Klubu AZS/Uczelni. Może go dokonać tylko i wyłącznie w odpowiedni sposób umocowany przedstawiciel Klubu AZS. Takie rozwiązania wykluczają indywidualne zgłoszenia pojedynczych osób.

(akta kontroli tom I str. 96-98)

W ocenie NIK zarówno zapisy regulaminów ogólnych AMP opracowane przez AZS ZG oraz pobieranie opłat w ramach zadań dofinansowanych ze środków publicznych było sprzeczne z zapisami Programu Sport Akademicki w latach 2018-2021, przy czym decyzje właściwego Ministra są nadrzędne względem regulaminów AMP.

(akta kontroli tom I str.371-432)

2. W ramach zadania publicznego pn. „Organizowanie działań na rzecz rozwoju sportu akademickiego” ogłoszonego przez MNiSW, zadanie pn. „Program rozwoju sportu w Akademickim Środowisku Warszawy i Mazowsza”⁶¹ wydatek w kwocie 2,6 tys. zł (1,82% udzielonego dofinansowania) został poniesiony w dniu 21 lipca 2017 r. (lista płac nr 7/2017), tj. niezgodnie z § 2 ust. 2 UoD, według którego termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustala się od dnia zawarcia umowy tj. 25 lipca 2017 r. do dnia 30 listopada 2017 r., w związku z czym wydatek należy uznać za wydatek niekwalifikowalny.

(akta kontroli tom III str. 12-18, 47-51, 66-76, 87)

⁵⁹ Decyzja nr 57 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Akademicki” w 2018 r. w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży; Decyzja nr 50 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 24 października 2018 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Akademicki” w 2019 r. w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży; Decyzja nr 49 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Akademicki” w 2020 r. w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży; Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, ogłoszenie z dnia 20 listopada 2020 r.: Program Sport Akademicki w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży w 2021 r.

⁶⁰ Uczestnikom oferowano różne warianty pobytu (w tym zakwaterowanie, wyżywienie, gadzety, karnety sportowe) a ponadto zapisano, że niezależnie od wybranego wariantu należy dodatkowo uiścić opłatę za udział w AMP w wysokości 20 zł od każdego zawodnika biorącego udział w zawodach.

⁶¹ Umowa nr MNiSW/2017/BM/340 z dnia 25 lipca 2017 r., na kwotę 145 tys. zł.

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że powyższe wynika z błędu podczas zlecenia wykonywania przelewu (21 lipca 2017 zamiast 27 lipca 2017 r.). Ponadto wskazany wydatek to część dotacji związana z kosztami pośrednimi w ramach których rozliczane są płace, które z kolei niezależnie od tego kiedy został wykonany przelew należą się pracownikom AZS Warszawa w oparciu o umowy o pracę. Niezależnie od tego kiedy wykonany został przelew w takim samym stopniu kwota rozliczona w dotacji związana jest z pracą wykonywaną w okresie obowiązywania umowy (w tym wypadku od 25 lipca 2017).

(akta kontroli tom I str. 57-58)

NIK zauważa, że zaktualizowany harmonogram zadania jako termin realizacji zadania publicznego wskazuje okres od 1 sierpnia 2017 r. do 30 listopada 2017 r.

(akta kontroli tom III str. 47-48)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2017-2021 (do 31 marca), AZS Warszawa realizował zadania wspierające rozwój sportu akademickiego w ramach programów Sport Akademicki oraz Sport dla Wszystkich ze środków Ministra Sportu, a ponadto na podstawie umów z Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego, m. st. Warszawą, Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego oraz Polskim Funduszem Rozwoju. AZS Warszawa wykorzystał dofinansowanie ze środków publicznych w łącznej kwocie 7 654,6 tys. zł. Zadania były realizowane zgodnie z założeniami ww. programów oraz umów. Środki publiczne były wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, zgodnie z umowami o dofinansowanie oraz zgodnie z katalogiem kosztów określonych w programach. AZS Warszawa prawidłowo i terminowo dokonywał rozliczenia zadań pod względem merytorycznym i rzeczowo-formalnym. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości wyodrębniono i prowadzono ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji. Błędy popełniane w sprawozdaniach z wykonania zadań m.in. dotyczące udziału środków własnych w przedsięwzięciu oraz daty zapłaty, zdaniem NIK nie miały wpływu na realizowane zadania.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- pobieraniu w okresie 2018 - 2021 od uczestników imprez opłat z wiązanych z udziałem w zawodach AMP w kwocie 35,8 tys. zł (w tym opłaty za udział - 2,1 tys. zł), organizowanych w ramach programu Sport Akademicki, co było sprzeczne z zasadami programu i decyzjami właściwego ministra,
- poniesieniu wydatku w kwocie 2,6 tys. zł przed terminem zawarcia umowy, co było niegodne z umową o dofinansowanie.

2. Efekty realizacji programów i zadań dotyczących rozwoju sportu akademickiego

Opis stanu faktycznego

2.1. Zgodnie ze statutem⁶² AZS Warszawa jest jednostką organizacyjną AZS – Organizacją Środowiskową AZS, działa w środowisku młodzieżowym i akademickim, zrzesza Kluby AZS z terenu województwa mazowieckiego, posiada osobowość prawną. Do jego celów należy m.in. podnoszenie sprawności fizycznej młodzieży i rozwijanie sportu wyczynowego ze szczególnym uwzględnieniem

⁶² W AZS Warszawa obowiązuje statut uchwalony 18 czerwca 2020 r., wcześniej obowiązywał statut uchwalony 24 kwietnia 2016 r.

społeczności akademickiej środowiska warszawskiego i województwa mazowieckiego.

(akta kontroli tom I str. 123-138)

W AZS Warszawa do dnia zakończenia kontroli nie opracowano strategii, wytycznych lub celów rozwoju.

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że cele strategiczne opisane są w statucie AZS Warszawa, kierunki działania opisane są w uchwale końcowej Walnego Zebrania Sprawozdawczo-Wyborczego, przy czym stowarzyszenie nie ma obowiązku prawnego posiadania odrębnego dokumentu opisującego strategię rozwoju organizacji. Natomiast podczas warsztatów⁶³ członkowie zespołu AZS Warszawa przeprowadzili diagnozę i wypracowano plan rozwoju organizacji, który stał się punktem wyjścia w działaniach do tworzenia w przyszłości strategii AZS Warszawa.

(akta kontroli tom I str. 10, 27, 482)

2.2. Zgodnie ze sprawozdaniami przekazywanymi do GUS⁶⁴ w 2018 r. liczba członków i ćwiczących w AZS Warszawa wyniosła: 26 osób (w tym 7 osób ćwiczących zarejestrowanych w polskim lub okręgowym związku sportowym) oraz 4 osoby kadry szkoleniowej, medycznej i administracyjnej, natomiast w 2020 r.: 163 osoby (w tym 19 osób ćwiczących zarejestrowanych w polskim lub okręgowym związku sportowym) oraz 11 osoby kadry szkoleniowej, medycznej i administracyjnej.

(akta kontroli tom I str. 168-171)

Zgodnie ze sprawozdaniami przekazywanymi do AZS ZG⁶⁵, w latach 2017-2021 liczba członków AZS Warszawa (wraz z zrzeszonymi klubami) wyniosła: w 2017 r. – 6211, w 2018 r. – 7454, w 2019 r. – 7056, w 2020 r. – 6931.

(akta kontroli tom I str. 485-492)

W latach 2017-2021 (do 31 marca) liczba członków zrzeszonych w klubach AZS Warszawa (dane wg. osób posiadających opłacone składki członkowskie) wniosła:

- w 2017 r. – 7465, w tym liczba kobiet – 3781, liczba mężczyzn – 3684,
- w 2018 r. – 7596, w tym liczba kobiet – 3783, liczba mężczyzn – 3813,
- w 2019 r. – 7086, w tym liczba kobiet – 3543, liczba mężczyzn – 3543,
- w 2020 r. – 6704, w tym liczba kobiet – 3322, liczba mężczyzn – 3382,
- w 2021 r. – 4545, w tym liczba kobiet – 2073, liczba mężczyzn – 2472.

Liczba prowadzonych sekcji sportowych AZS wyniosła: w 2017 r. – 409, w 2018 r. – 437, w 2019 r. – 432, w 2020 r. – 395, w 2021 r. – 335.

Liczba klubów uczelnianych zrzeszonych w AZS Warszawa wyniosła: w 2017 r. - 28, w 2018 r. – 30, w 2019 r. i w 2020 r. – 29, w 2021 r. – 26.

⁶³ AZS Warszawa uczestniczył w programie „Proces Coachingowy – indywidualne wsparcie rozwoju Edycja 2019” realizowane przez Stowarzyszenie Biuro Obsługi Ruchu Inicjatyw Społecznych BORIS w ramach Stołecznego Centrum Wspierania Organizacji Pozarządowych finansowane ze środków m.st. Warszawy.

⁶⁴ KFT-1 Sprawozdanie z działalności klubu sportowego.

⁶⁵ Sprawozdania KFT-11 – stan organizacyjny AZS w układzie województw. Należy zauważyć, że nie wszystkie kluby zrzeszone przesyłały sprawozdanie do AZS ZG.

Członkami AZS Warszawa byli również zawodnicy z licencjami Polskich Związków Sportowych: Polskiego Związku Gimnastycznego⁶⁶, Polskiego Związku Narciarskiego⁶⁷ oraz Polskiego Związku Pływackiego⁶⁸.

(akta kontroli tom I str. 12-13)

Liczba zrzeszonych członków AZS Warszawa, liczba sekcji i klubów wzrosła w okresie od 2017 r. do 2018 r, następnie od 2018 r. do 2021 r. (do 31 marca) malała. Wiceprezes AZS Warszawa wyjaśnił, że spadek liczby członków AZS Warszawa powiązany jest z systematycznym spadkiem ogólnej liczby studentów⁶⁹ od roku akademickiego 2006/2007⁷⁰, niżem demograficznym oraz wysokim współczynnikiem skolaryzacji szkolnictwa wyższego. Duży spadek członków AZS Warszawa odnotował w latach 2019-2021 z powodu stanu pandemii COVID-19: większość zajęć na uczelniach wyższych prowadzona była on-line, a władze rektorskie zakazywały treningów lub udziału w zawodach studentom. W związku z mniejszą liczbą studentów zmniejsza się również liczba sekcji i klubów sportowych, ponadto uczelnie prywatne przeznaczają coraz mniejsze środki na działania sportowe, coraz trudniej w małym gronie znaleźć osobę, która społecznie będzie prowadziła Klub Uczelniany AZS.

(akta kontroli tom I str. 27-28)

2.3. AZS Warszawa zawarł porozumienia o współpracy z Polskim Związkiem Piłki Siatkowej⁷¹ (16 marca 2021 r.) oraz z Warszawsko-Mazowieckim Związkiem Piłki Ręcznej⁷² (24 marca 2021 r.). Oba porozumienia dot. m.in. wzajemnej współpracy i koordynacji działań przy organizacji rozgrywek akademickich, mających na celu wyłonienie najlepszych zespołów akademickich, oraz selekcję zawodników do Akademickiej Reprezentacji Polski (przy czym porozumienie z PZRP dot. jedynie rozgrywek lokalnych np. AMWiM)

(akta kontroli tom I str. 544-551)

Wiceprezes AZS Warszawa wyjaśnił, że AZS ZG podpisywał porozumienia z Polskimi Związkami Sportowymi⁷³, na ich podstawie AZS Warszawa realizował rozgrywki i zawody w danych dyscyplinach. Ponadto AZS Warszawa współpracował z PZS oraz był członkiem okręgowych związków sportowych⁷⁴. Współpraca dotyczyła m.in. zabezpieczenia obsługi sędziowskiej poszczególnych rozgrywek i zawodów sportowych, organizacji oraz zatwierdzenia komisji sędziowskiej.

(akta kontroli tom I str. 482-483)

W latach 2017-2021 AZS Warszawa nie zawierał umów lub porozumień z uczelniami (w tym z akademiami wychowania sportowego), uczelnianymi klubami sportowymi, jednostkami samorządu terytorialnego, dotyczących współpracy w zakresie rozwoju sportu akademickiego, w tym wykorzystania uczelnianej i samorządowej infrastruktury sportowej oraz realizacji wspólnych działań i zadań.

⁶⁶ W 2017 r. – 5 osób, w 2018 r. – 7 osób, w 2019 r. – 7 osób, w 2020 r. – 19 osób, w 2021 r. – 10 osób.

⁶⁷ W 2021 r. – 103 osoby.

⁶⁸ W 2021 r. – 1 osoba.

⁶⁹ Liczba studentów spadła o 4,8% (rok akademicki 2018/19 w stosunku do roku akademickiego 2017/2018), oraz o 2,1 % (rok akademicki 2019/20 w stosunku do roku akademickiego 2018/2019).

⁷⁰ Na podstawie: „Szkoły wyższe i ich finanse w 2018 r.”, Główny Urząd Statystyczny, Warszawa, Gdańsk 2019; „Szkoły wyższe i ich finanse w 2019 r.”, Główny Urząd Statystyczny, Warszawa, Gdańsk 2020.

⁷¹ Dalej: PZPS.

⁷² Dalej: PZRP.

⁷³ Dalej: PZS. W tym: Polski Związek Koszykówki, Polski Związek Towarzystw Wioślarskich.

⁷⁴ W tym: Mazowiecko-Warszawski Związek Piłki Siatkowej, Warszawsko-Mazowiecki Związek Żeglarski, Warszawski Okręgowy Związek Narciarski, Warszawsko-Mazowiecki Okręgowy Związek Pływacki, Mazowiecki Związek Piłki Nożnej, Warszawsko-Mazowiecki Związek Sportów Gimnastycznych.

Wiceprezes ASZ Warszawa wyjaśnił, że ASZ Warszawa nie posiadał pisemnych porozumień z uczelnianymi klubami sportowymi AZS, gdyż są one częścią AZS, a w ramach jednej organizacji, kompetencje poszczególnych jednostek opisuje statut AZS. Porozumienia tego typu mają podpisane Kluby Uczelniane AZS posiadające osobowość prawną⁷⁵, które normują funkcjonowanie tych klubów na macierzystych uczelniach. W oparciu o te dokumenty AZS Warszawa wspólnie z klubami otrzymuje do dyspozycji uczelnianą bazę sportową na preferencyjnych warunkach lub bezpłatnie. Obecnie AZS Warszawa prowadzi działania mające na celu podpisanie z rektorami uczelni warszawskich porozumień, które będą opisywały te działania oraz wzmocnią rolę Klubów Uczelnianych AZS, działających na uczelniach warszawskich. AZS Warszawa realizuje program rozwoju wolontariatu wspólnie z m.st. Warszawa oraz z AWF Warszawa, studenci realizują w AZS Warszawa program „Menedżerskich, studenckich praktyk zawodowych.” Efektem tego jest podpisanie porozumienia z dnia 26 listopada 2020 r. W AZS Warszawa 18 osób realizowało praktyki, zarówno zdobywając wiedzę jak i nabywając umiejętności menedżerskie w obszarze sportu. W dniu 13 lipca 2021 r. ponownie AZS Warszawa i AWF Warszawa przedłużyły porozumienie na kolejny rok akademicki.

(akta kontroli tom I str. 91-92, 482-483)

2.4. W latach 2017-2021 AZS Warszawa korzystało z trzech obiektów sportowych (najem długoterminowy) oraz okresowo z innych obiektów sportowych na czas realizacji poszczególnych zadań (najem krótkoterminowy). W okresie objętym kontrolą AZS Warszawa nie posiadał tytułu prawnego do żadnych obiektów sportowych, natomiast użytkowano korty tenisowe, które podnajmowano klubowi sportowemu AZS⁷⁶. Łącznie w latach 2017-2018 przychody z tego tytułu wyniosły 8,7 tys. zł. W dniu 31 maja AZS przekazało ww. nieruchomości po przegranym procesie sądowym o zasiedzenie. AZS Warszawa dzierżawił od innych podmiotów Ośrodek Sportów Wodnych AZS Warszawa w Zegrzu Południowym⁷⁷. AZS Warszawa był również nieodpłatnym użytkownikiem działki przy Wale Miedzeszyńskim (Dawna Przystań Żeglarska AZS Warszawa)⁷⁸. Łącznie w latach 2017-2020 (do 31 marca) koszty wynajmu długoterminowego obiektów wyniosły: 148,4 tys. zł⁷⁹. Ponadto na potrzeby przeprowadzenia turniejów i rozgrywek w ramach AMP, AMWiM lub prowadzenia zajęć w ramach sekcji, AZS Warszawa wynajmował obiekty sportowe krótkoterminowo. Rozliczenie w zależności od obiektu odbywa się na podstawie umowy i faktury lub tylko na podstawie zamówienia oraz wystawionej faktury. Łącznie w latach 2017-2021 (do 31 marca) koszty wynajmu krótkoterminowego obiektów wyniosły 1 471 tys. zł⁸⁰.

(akta kontroli tom I str. 14-21, 26, 41-51, 483-484)

⁷⁵ AZS UW Warszawa, AZS AWF Warszawa, AZS WAT Warszawa.

⁷⁶ AZS Warszawa w latach 2017-2018 wynajmowało obiekt klubowi AZS Tennis Club za kwotę 4,3 tys. zł netto rocznie.

⁷⁷ Umowa z dnia 19 marca 2002 ze Starostwem Powiatu Legionowskiego z kolejnymi aneksami, dot. wynajmu obiektu w okresie od 1 marca 2002 do 31 grudnia 2017 r. Koszty najmu miesięcznie (w 2017 r.): 1088,40 netto. Następnie umowa z dnia 5 marca 2020 r. z Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie, obowiązuje do 14 marca 2023. Koszty najmu miesięcznie: Pomosty - 86,88 zł (płatne przez 6 miesięcy funkcjonowania ośrodka) oraz teren zajmowany przez ośrodek: 1 tys. zł. Umowa z dnia z dnia 1 listopada 2020 r. (wcześniej umowa z 2 listopada 2016 r.) na część przylegającej działki: miesięczny koszt najmu: 3 tys. zł brutto.

⁷⁸ Obecnie z uwagi, na spór kompetencyjny między Państwowym Gospodarstwem Wodne Wody Polskie, a m.st. Warszawa brak podmiotu, z którym AZS Warszawa może podpisać umowę (działka należy do Skarbu Państwa). Ostatnia opłata jaką AZS Warszawa wniósł za użytkowanie tego terenu była na podstawie notatki służbowej ze spotkania z dnia 9 kwietnia 2019 r. Na jej podstawie ustalono stawkę w wysokości 0,60 zł za m² (2400 m²) za miesiąc, za bezumowne korzystanie z działki za okres od 2014 r. do końca 2017 r.

⁷⁹ W tym: w 2017 r. - 47,7 tys. zł, w 2018 r. - 29,9 tys. zł, w 2019 r. - 29,9 tys. zł, w 2020 r. - 31,5 tys. zł, w 2021 r. (do 31 marca) - 9,5 tys. zł.

⁸⁰ W tym w: 2017 r. - 348,3 tys. zł; 2018 r. - 427,6 tys. zł; 2019 r. - 339,4 tys. zł; 2020 r. - 256,8 tys. zł; 2021 r. - 98,9 tys. zł.

2.5. Zgodnie ze sprawozdaniami przekazywanymi do AZS ZG⁸¹, w latach 2017-2020 AZS Warszawa (wraz z klubami zrzeszonymi) zorganizował łącznie 437⁸² imprez sportowych, w których wzięło udział 34 337⁸³ uczestników.

(akta kontroli tom I str. 485-492)

2.6. Głównymi celami Programu Sport Akademicki było: zwiększenie aktywności fizycznej studentów, tworzenie warunków do aktywnego spędzania czasu wolnego, współzawodnictwa sportowego oraz kształtowanie zdrowego stylu życia studentów, inicjowanie i stymulowanie aktywności fizycznej wśród studentów, wspieranie organizacji systematycznych zajęć w sekcjach sportowych, tworzenie warunków do rywalizacji sportowej studentów i klubów sportowych. AZS realizował ww. cele w zakresie ok. 30 dyscyplin sportowych, m.in. poprzez koordynowanie i organizację całorocznych zajęć w sekcjach uczelnianych oraz klubach sportowych AZS, organizację zawodów i rozgrywek środowiskowych w tym AMWiM oraz AMP oraz imprez sportowych w tym Pucharów ZG AZS, Regionalnych ISPR (Varsoviada) oraz Finału ISPR.

(akta kontroli tom I str. 185-186, 226-298, 319-370, 373-397)

Badanie realizacji 13 zadań wykonanych w 2018 i 2020 r. (opisanych w pkt 1.2. wystąpienia pokontrolnego) wykazało, że w przypadku 9 z tych zadań: w 2018 r.: AMP w Narciarstwie, Żeglarstwie, E-AMP, Winter Cup, Regionalne ISPR-Varsoviada, Finał ISPR, AMP-zakup medali, w 2020 r.: AMO w Unihokeju, Regionalne ISPR-Varsoviada, uzyskano zakładane cele i rezultaty zadań oraz wykonano zakładane mierniki. Corocznie sporządzany był preliminarz AMP, który zawierał informacje o planowanej liczbie uczestników zadania, kosztach, opłatach oraz dofinansowaniu ze środków publicznych. AZS składał sprawozdanie z wykonania zadania do AZS ZG w formie rozliczenia dotacji oraz publikował komunikaty końcowe ze zrealizowanych zawodów i imprez. AZS Warszawa przeprowadzał zawody i imprezy sportowe z większą niż planowaną liczbą uczestników (zawodników, trenerów itp.), obsługi sędziowskiej, technicznej i medycznej oraz z udziałem wolontariuszy, w analizowanych zadaniach łącznie wzięło udział:

- w 2018 r. łącznie 2544 osoby⁸⁴, w tym: 2363 zawodników, 144 osób obsługi, 29 uczestników szkolenia, 8 osób prowadzących szkolenia,
- w 2020 r. – łącznie 978 osób⁸⁵, w tym 877 zawodników i 101 osób obsługi.

(akta kontroli tom I str. 226-296, 319-370)

⁸¹ Sprawozdania KFT-11.

⁸² W tym: w 2017 r. – 53, w 2018 r. – 162, w 2019 r. – 75, w 2020 r. – 147.

⁸³ W tym: w 2017 r. – 3991, w 2018 r. – 12456, w 2019 r. – 8897, w 2020 r. – 8993.

⁸⁴ AMP w Narciarstwie Alpejskim Mężczyzn i Kobiet - w zadaniu wzięło udział łącznie 458 osób, w tym 436 zawodników i 22 osoby obsługujące zadanie; AMP w Żeglarstwie - w zadaniu wzięło udział łącznie 296 osób, w tym 254 zawodników oraz 42 osoby obsługujące zadanie; Puchar Zarządu Głównego AZS Winter Cup - w zadaniu wzięło udział łącznie 93 zawodników, w tym 36 kobiet z 8 uczelni wyższych, 57 mężczyzn z 5 uczelni wyższych, oraz siedem osób obsługujących zadanie; Puchar AZS ZG E-AMP - w zadaniu wzięło udział łącznie 340 osób, w tym w 4 turniejach online wzięło udział 330 zawodników, reprezentujących 64 uczelnie wyższe, oraz 10 osób obsługujących zadanie; ISPR – Varsoviada - w zadaniu wzięło udział łącznie 631 osób, w tym 600 zawodników z 15 uczelni warszawskich, oraz 31 osób obsługujących zadanie; Finał ISPR - w zadaniu wzięło udział łącznie 682 osoby, w tym 650 zawodników z 15 uczelni warszawskich, oraz 32 osoby obsługujące zadanie; Szkolenie Strefowe B - w szkoleniu wzięło udział 37 osób, w tym 29 uczestników i 8 osób prowadzących.

⁸⁵ AMP w Ergometrze Wioślarskim – w zadaniu udział wzięło 361 osób, w tym 336 zawodników oraz 25 osób obsługujących zadanie; AMP w Unihokeju - w zadaniu wzięły udział łącznie 154 osoby, w tym 136 zawodników i 18 osób obsługujących zadanie; AMP w Żeglarstwie - w zadaniu wzięły udział łącznie 233 osoby, w tym 205 zawodników i 28 osób obsługi; ISPR – Varsoviada, w zadaniu wzięło udział łącznie 233 osoby, w tym 200 zawodników i 33 osoby obsługi.

Zadanie AMP w Narciarstwie Alpejskim planowane na 1-5 marca 2020 r. w Zakopanem-Harenda, nie odbyło się z powodu pandemii COVID-19⁸⁶.

(akta kontroli tom I str. 319, 321, 323-325)

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że wspólnie z AZS ZG ustalono, że koszty poniesione w wysokości 24,8 tys. zł, związane z przygotowaniem do AMP zostały uznane w rozliczeniu AZS Warszawa – AZS ZG. Wszystkie opłaty pobrane za udział w tych zawodach zostały zwrócone wpłacającym.

(akta kontroli tom I str. 96)

Nie osiągnięto planowanej liczby uczestników w przypadku dwóch zadań: AMP w Ergometrze⁸⁷ wioślarskim oraz AMP w Żeglarskim⁸⁸.

(akta kontroli tom I str. 329-331, 349-351)

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że preliminarze zawodów były tworzone na początku 2020 r., nie przewidywały wprowadzenia stanu epidemii i zakładały ilość osób analogiczną do lat poprzednich. Z uwagi na obowiązujący stan epidemii COVID-19 wystąpiła konieczność zmiany formuły zawodów i ich terminu. Obowiązujące i zmieniające się obostrzenia wymagały przygotowania kilku scenariuszy wydarzenia, bez gwarancji, że zawody w ogóle dojdą do skutku oraz, że deklarowane ilości osób stawiają się na starcie.

(akta kontroli tom I str. 93-94)

2.7. Badaniem objęto pięć zadań realizowanych przez AZS Warszawa w ramach Programu Sport dla Wszystkich (opisanych w pkt 1.3. wystąpienia pokontrolnego). Głównymi celami Programu było: zwiększenie i promowanie rozwoju sportu i aktywności fizycznej społeczeństwa w różnych grupach społecznych i środowiskowych, tworzenie warunków do aktywnego spędzania czasu wolnego, kształtowanie zdrowego stylu życia, promowanie prozdrowotnych, społecznych, wychowawczych i edukacyjnych wartości sportu, przeciwdziałanie chorobom cywilizacyjnym w tym nadwadze i otyłości, wykluczeniu społecznemu oraz zjawiskom patologii społecznej. AZS realizował ww. cele poprzez organizację zawodów regat ósemek wioślarskich na Wiśle (Warsaw River Race) oraz zawodów sportów zimowych: Winter Cup (przeznaczonych dla środowiska akademickiego) oraz Memorialów Kornela Makuszyńskiego o Puchar Koziołka Matołka (zawody z udziałem dzieci i opiekunów) w dyscyplinach: narciarstwo alpejskie, narciarstwo klasyczne: biegi i skoki, snowboard. Łącznie w analizowanych projektach wzięło udział 2724 uczestników, 373 osób obsługujących zadanie oraz 110 wolontariuszy.

(akta kontroli tom II str. 95-102, 180-185, 254, 321-326, 377-382)

Badanie realizacji pięciu zadań wykonanych w latach 2017-2020 wykazało, że w przypadku wszystkich zadań uzyskano zakładane cele i rezultaty zadań oraz wykonano mierniki: AZS Warszawa przeprowadzał zawody zgodnie z liczbą imprez sportowych planowanych w ofercie oraz z większą niż planowaną liczbą

⁸⁶ Zgodnie z pismem PPIS.402.12.2020 Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Zakopanem (PPSI) z dnia 28 lutego 2020 r. zarekomendowano AZS ZG odstąpienie od przeprowadzenia zawodów sportowych.

⁸⁷ W zadaniu udział wzięło 361 osób, w tym 336 zawodników oraz 25 osób obsługujących zadanie, natomiast planowano udział 528 osób, w tym 500 zawodników, oraz 28 osób obsługi.

⁸⁸ W zawodach wzięły udział łącznie 233 osoby w tym 205 zawodników i 28 osób obsługi, natomiast planowano udział 260 osób, w tym 230 zawodników oraz 30 osób obsługi.

uczestników, obsługi sędziowskiej, technicznej i medycznej oraz z udziałem wolontariuszy:

- zadanie Winter Cup zrealizowane w 2017 r.: sześć zawodów dla dzieci pn. 68 Memoriał Kornela Makuszyńskiego o Puchar Koziółka Matolka (przy udziale łącznie 777 uczestników w tym: 481 dzieci, 226 opiekunów, 70 osób obsługi technicznej, planowano udział 550 zawodników), oraz cztery zawody narciarskie dla środowiska akademickiego Winter Cup (przy udziale łącznie 405 osób w tym: 294 zawodników, 68 osób obsługi (planowana liczba zawodników 250),
- zadanie Winter Cup zrealizowane w 2018 r.: jedno zawody dla dzieci pn. 69 Memoriał Kornela Makuszyńskiego o Puchar Koziółka Matolka, oraz sześć zawodów narciarskich dla środowiska akademickiego Winter Cup (oba zadania przy udziale łącznie 924 osób, 123 osób obsługi oraz 25 wolontariuszy, planowano udział 900 osób),
- zadanie Warsaw River Race zrealizowane w 2018 r.: jedno zawody 67 regaty ósemek wioślarskich na Wiśle (przy udziale łącznie 148 osób, 22 osady żeglarskie, 28 osób obsługi oraz 25 wolontariuszy, planowano udział 150 uczestników),
- zadanie Warsaw River Race zrealizowane w 2019 r.: jedno zawody 68 regaty ósemek wioślarskich na Wiśle (przy udziale łącznie 150 osób, 24 osady żeglarskie, 36 osób obsługi oraz 35 wolontariuszy, planowano udział 150 uczestników),
- zadanie Winter Cup zrealizowane w 2020 r.: siedem zawodów narciarskich dla środowiska akademickiego Winter Cup (przy udziale łącznie 501 osób, 48 osób obsługi oraz 25 wolontariuszy, planowano udział 500 osób).

(akta kontroli tom III str. 95, 180, 254, 321, 377)

2.8. W latach 2017-2021 (do zakończenia czynności kontrolnych) AZS Warszawa zrealizował projekt w ramach zadania publicznego finansowanego przez MNiSW pn. Organizowanie działań na rzecz rozwoju sportu akademickiego (opisany w pkt 1.5. wystąpienia pokontrolnego). Badaniem objęto jedno zadanie zrealizowane w 2017 r. Głównymi celami programu było m.in. promowanie sportu w polskim środowisku akademickim poprzez działania na rzecz upowszechniania systematycznych zajęć sportowych dla studentów i doktorantów oraz organizowanie imprez sportowych promujących aktywność sportową. AZS realizował ww. cele zadania poprzez organizację zadań (dofinansowanych również przez MSiT oraz m. st. Warszawy):

- zajęcia w 289 sekcjach i rozgrywkach sportowych AMWiM: łącznie 4500 uczestników, 300 trenerów i instruktorów,
- ISPR: w 14 turniejach udział wzięło łącznie 800 uczestników (studentów pierwszego roku) z 50 zespołów uczelnianych, przy udziale 150 osób obsługi, i 100 wolontariuszy,
- szkolenie wolontariuszy pn. Akademia Liderów AZS: łącznie 120 uczestników,
- obozy dla studentów Student Camp: łącznie 120 uczestników.

(akta kontroli III str. 4, 6-9)

2.9. W okresie objętym kontrolą AZS Warszawa realizował projekty w ramach współpracy z jst (opisane w pkt 1.7. wystąpienia pokontrolnego).

W ramach konkursu pn. Aktywnie nad Wisłą, badaniem objęto jedno zadanie. Głównymi celami było m.in. aktywizacja mieszkańców Warszawy do aktywnego spędzania wolnego czasu w przestrzeni miejskiej, w szczególności nad Wisłą, upowszechnianie rekreacji i sportów wodnych, upowszechnianie aktywności fizycznej, wdrażanie nawyku zdrowego stylu życia w społeczeństwie. AZS zrealizował ww. cele poprzez organizację zawodów regat ósemek wioślarskich pn. Warsaw River Race oraz wyłonienie zwycięzcy regat.

(akta kontroli tom III str. 98-102)

Nie uzyskano zakładanych we wnioskach o dofinansowanie celów i efektów (rezultatów) zadań: Planowano udział ok. 500 zawodników oraz 25 000 kibiców/obserwatorów. Natomiast wykonanie było na niższym poziomie: udział 300 osób, 32 osad wioślarskich, przy udziale ok. 100 kibiców.

(akta kontroli tom III str. 96)

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że wszelkie wskaźniki opisane w ofercie zakładały, że zawody odbędą się w czerwcu, przy dobrych warunkach pogodowych oraz, że regaty będą obserwowane zarówno przez kibiców bezpośrednio zainteresowanych wioślarstwem jak i osoby spacerujące Bulwarami Wiślanymi. Organizacja zawodów była przekładana trzykrotnie. Poziom wody rzeki Wisły uniemożliwiał bezpieczne przeprowadzenie tego wydarzenia. Zwrócono się o zgodę m. st. Warszawa na zmianę charakteru zawodów: z regat na Wiśle na zawody na ergometrach wioślarskich w listopadzie 2017 r. BSiR nie wyraziło na to zgody. Podjęto decyzję o przeprowadzeniu zawodów w październiku 2017 r. W terminie przeprowadzenia regat padający deszcz oraz niska temperatura, spowodowały to, że właściwie Bulwary Wiślane były puste, wydarzenie obserwowane było tylko przez pasjonatów wioślarstwa. Zdecydowanie trudniej też było zgromadzić pierwotnie planowaną liczbę wioślarzy.

(akta kontroli tom I str. 90)

W ramach programu m. st. Warszawy pn. Sport akademicki - współzawodnictwo sportowe i udział w rozgrywkach, badaniem objęto dwa zadania. Głównymi celami programu było m.in.: stworzenie środowisku akademickiemu warunków do uczestnictwa w różnych formach współzawodnictwa sportowego, propagowanie zdrowego stylu życia oraz wyłonienie zawodników uczelni reprezentujących Warszawę w zawodach wojewódzkich oraz w AMP. AZS realizował ww. cele poprzez organizację AMWiM w ok. 30 dyscyplinach, wyłoniono ich zwycięzców, opublikowano komunikaty końcowe, przygotowano dokumentację zdjęciową/filmową, przeprowadzono Regionalne ISPR, wyłoniono reprezentację na zawody ogólnopolskie oraz przeprowadzono AMP z udziałem reprezentacji uczelni warszawskich. Umowy o dofinansowanie nie zakładały osiągnięcia wyników medalowych, punktowych w zawodach sportowych. Organizowane przez AZS Warszawa wydarzenia sportowe wyłaniają medalistów spośród uczestników. W przypadku ww. zadań uzyskano zakładane cele i rezultaty zadań oraz wykonano mierniki zgodnie z ofertą:

- w edycji 2018/2019 w ramach programu, w 31 dyscyplinach sportowych, udział w rozgrywkach wzięło łącznie ok. 3000 osób (w tym zawodnicy: 1049 kobiet i 1742 mężczyźni), nie wskazano planowanej liczby uczestników, jedynie przybliżoną liczbę studentów-odbiorców zadania,

- w edycji 2019/2020 w ramach programu, w 27 dyscyplinach sportowych, udział w rozgrywkach wzięło łącznie ok. 3510 osób (w tym w AMWiM – 2820 osób, w ISPR – 600 osób), planowano udział ok. 3000 osób.

(akta kontroli tom III str. 179-184, 407-412)

W ramach programu Urzędu Marszałkowskiego pn. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, badaniem objęto jedno zadanie. Celem zadania była organizacja AMP w koszykówce 3x3 dla studentów i pracowników uczelni wyższych z całej Polski wraz z udziałem kibiców (dzieci i młodzieży). AZS Warszawa zorganizowało zawody, wyłoniło ich zwycięzców, opublikowało komunikat końcowy z zawodów oraz materiały prasowe, osiągnięto zakładane w ofercie mierniki dot. liczby zawodników: w rozgrywkach wzięło udział 166 zawodników z planowanych 200⁸⁹ tj. 83%.

(akta kontroli tom III str. 517, 519-532)

2.10. W latach 2017-2021 (do zakończenia czynności kontrolnych) AZS Warszawa nie przyznawał i nie wypłacał stypendiów sportowych dla zawodników.

(akta kontroli tom I str. 11, 22)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Zadanie pn. „Szkolenie Strefowe B” (Akademia Liderów AZS) realizowane w ramach programu Sport Akademicki nie odbyło się w planowanym terminie w listopadzie 2018 r., natomiast faktycznie zostało wykonane w terminie 7-10 lutego 2019 r., co było niezgodne z § 2 ust. 1 UoD⁹⁰ oraz Decyzją Ministra SiT⁹¹, zgodnie z którymi zadanie może być realizowane wyłącznie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. W trakcie kontroli pełna kwota dofinansowania (21,5 tys. zł) została zwrócona przez AZS ZG do Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w dniu 8 lipca 2021 r. (15,5 tys. zł) oraz 13 lipca 2021 r. (6 tys. zł)⁹².

(akta kontroli tom I str. 268-275, 552)

Wiceprezes AZS wyjaśnił, że szkolenie nie odbyło się w planowanym terminie z uwagi na problemy organizacyjne: mała frekwencja, problemy techniczne w ośrodku AZS Wilkasy, przekonani byliśmy, że takowe szkolenie dojdzie do skutku jeszcze w roku 2018, jednak ostatecznie nie udało się takowego wydarzenia przeprowadzić. AZS Warszawa po konsultacjach z AZS ZG zdecydował się na przeprowadzenie szkolenia w lutym 2019 r. w celu osiągnięcia zakładanych w programie rezultatów i celów. Koszty związane z realizacją tego zadania zostały pokryte jeszcze przed przeprowadzeniem szkolenia: przygotowanie materiałów promocyjnych oraz opłata za wyżywienie i zakwaterowanie. Po konsultacjach z AZS ZG i z uwagi na kwestie księgowo podjęto decyzję, że zostanie to rozliczone jako środki dotacyjne, w ramach rozliczeń AZS Warszawa – AZS ZG, a następnie koszty

⁸⁹ Zgodnie z § 10 ust. 3 UoD, sprawozdanie z realizacji zadania zostanie zaakceptowane a dotacja rozliczona, jeżeli wszystkie działania w ramach realizacji zadania zostaną zrealizowane, a poziom osiągnięcia każdego z zakładanych rezultatów realizacji zadania wynosi nie mniej niż 80% poziomu złożonego w ofercie.

⁹⁰ Umowa nr 2018/0128/0281/Sub.B/DS-SWD/18/MS z dnia 23 kwietnia 2018 r. pomiędzy MSiP a AZS ZG.

⁹¹ Decyzja nr 57 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport Akademicki” w 2018 r. w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży.

⁹² Pismo L.dz. 409/2021 z dnia 13 lipca 2021 r. AZS ZG do Dyrektora Departamentu Sportu dla Wszystkich w Ministerstwie Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu.

szkolenia zostaną pokryte z innych środków AZS ZG. Stroną umowy dotacyjnej był AZS ZG.

(akta kontroli tom I str. 95)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą AZS Warszawa podejmował skuteczne działania na rzecz rozwoju sportu akademickiego. Od roku 2018 liczba członków AZS Warszawa, a w związku z tym sekcji i klubów sportowych malała m.in. z powodu stale zmniejszającej się ogólnej liczby studentów na uczelniach wyższych. AZS Warszawa osiągnął zakładane cele i efekty programów, realizowanych ze środków Ministerstwa Sportu, Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego, m. st. Warszawy i Województwa Mazowieckiego. AZS Warszawa w latach 2017-2020 zorganizował łącznie 437 imprez sportowych, w których wzięło udział 34 337 uczestników, w tym m.in.: Akademickie Mistrzostwa Warszawy i Mazowsza, Akademickie Mistrzostwa Polski, Igrzyska Studentów Pierwszego Roku, Puchary Zarządu Głównego. W wyniku przeprowadzonych zawodów wyłaniano zwycięzców i reprezentację do rozgrywek na poziomie krajowym, ponadto stworzono warunki do rywalizacji sportowej studentów i klubów sportowych poprzez organizację systematycznych zajęć w sekcjach sportowych. Niezrealizowanie przez AZS Warszawa części zadań w 2017 i 2018 r. wynikało m.in. ze złych warunków hydrologicznych i atmosferycznych, problemów technicznych, małej frekwencji uczestników, natomiast w 2020 r. z ograniczeń w związku z pandemią COVID-19. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła realizacji zadania Szkolenie Strefowe B w lutym 2019 r. (kwota 21,5 tys. zł), tj. po upływie terminu realizacji zadania, co było niezgodne z umową o dofinansowanie oraz decyzją właściwego ministra, zgodnie z którymi zadanie powinno być realizowane wyłącznie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości formułuje następujące wnioski pokontrolne:

1. Zaniechanie pobierania opłat od zawodników/uczestników zawodów sportowych uczestniczących w zadaniach realizowanych w ramach programu Sport Akademicki.
2. Ponoszenie wydatków z dotacji w terminach określonych w umowach przyznających środki publiczne.
3. Realizowanie zadań zgodnie z zapisami umów o dofinansowanie, w terminach realizacji zadania.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

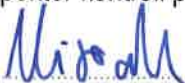
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 17 sierpnia 2021 r.

Kontroler:

Łukasz Misiak

Starszy inspektor kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

D.o. DYREKTORA
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie



Beata Ostrowska

podpis

