



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.012.03.2021

Mariusz Kosman

p. o. Prezesa Klubu Sportowego
Akademickiego Związku Sportowego
Akademii Wychowania Fizycznego
Warszawa
Marymoncka 34
01-813 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/024 – Wspieranie rozwoju sportu akademickiego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Klub Sportowy Akademickiego Związku Sportowego Akademii Wychowania Fizycznego J. Piłsudskiego w Warszawie ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Kosman, p.o. Prezesa Zarządu, od 21 lutego 2018 r. W okresie objętym kontrolą funkcję Prezesa Zarządu poprzednio pełnił: Maciej Hartfil, od 16 października 2013 r. ² do 20 lutego 2018 r. (akta kontroli tom 1 str. 2-11)
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), 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	Elżbieta Grzędzińska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/80/2021 z 12 maja 2021 r. (akta kontroli tom 1 str.1)

¹ Dalej także: Klub Sportowy AZS AWF lub Klub.

² Wyboru dokonano podczas Walnego Zebrania Sprawozdawczo-Wyborczego Klubu Sportowego AZS AWF Warszawa w dniu 25 października 2013 r. i ponownie 25 października 2017 r.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą Klub Sportowy AZS AWF zapewnił warunki do rozwoju sportu akademickiego. Realizując zadania publiczne Klub otrzymał dofinansowanie w formie dotacji z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵ od Ministra Sportu i Turystyki⁶ oraz z Miasta Stołecznego Warszawy⁷.

NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Klub otrzymanych dotacji. Zbadane umowy o dofinansowanie ze środków FRKF oraz m.st. Warszawy były realizowane i rozliczane terminowo, a otrzymane dofinansowanie pozwoliło na realizację zakładanych w umowach działań w zakresie szkolenia młodzieży akademickiej. Ze środków publicznych sfinansowano wydatki kwalifikowane, zgodnie z założeniami Programów Ministra, umowami oraz wytycznymi Zarządu Głównego AZS.

Zakładane cele w programach Ministra Sportu i Turystyki: zapewnienie zawodnikom optymalnych warunków szkolenia, możliwość podnoszenia poziomu sportowego oraz przygotowanie do udziału we współzawodnictwie krajowym i międzynarodowym, zostały osiągnięte. Podejmowane działania pozwoliły na osiągnięcie planowanych efektów oraz poprawę wyników sportowych - m.in. w Akademickich Mistrzostwach Polski⁸ - osiągniętych przez studentów ćwiczących w sekcjach Klubu.

Również zrealizowane zostały cele, określone we wnioskach i zawartych przez Klub umowach z m. st. Warszawa. Zarówno męskie jak i żeńskie reprezentacje Klubu zostały odpowiednio przygotowane i brały udział w ogólnopolskich rozgrywkach ligowych w grach zespołowych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- złożenia w 2019 r. - trzy dni po terminie, dwóch sprawozdań końcowych z realizacji zadań publicznych zleconych przez m.st. Warszawa⁹,
- niesporządzenia sprawozdań GUS z działalności klubu sportowego (KFT-1) za lata 2016 i 2018 r., oraz niedotrzymania terminu do złożenia sprawozdania do GUS za 2020 r.

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

⁵ Dalej także FRKF.

⁶ Od dnia 15 listopada 2019 r. Ministra Sportu, od dnia 6 października 2020 r. Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. Dalej Minister Sportu lub Minister KDNiS.

⁷ Dalej także m. st. Warszawa.

⁸ Dalej także AMP.

⁹ Projekty: „Piłka siatkowa kobiet - 2 liga umowa nr SR/B/VIII/2/VIII/2/1/u327/2018 z dn. 1 października 2018 r.” oraz „Piłka ręczna kobiet -1 liga” umowa nr SR/B/VIII/2/VIII/2/1/u340/2018 z dn. 12 października 2018 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja programów i zadań wspierających rozwój sportu akademickiego

Opis stanu faktycznego

1.1 Klub Sportowy AZS AWF Warszawa jest stowarzyszeniem kultury fizycznej, zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym 27 grudnia 2010 r.¹¹ Do jego zadań statutowych¹² należy m.in. czynne współuczestnictwo w procesie dydaktyczno-wychowawczym, łączenie zadań szkolenia sportowego z przygotowaniem zawodowym studentów, rozwijanie sportu wyczynowego, upowszechnianie kultury fizycznej, działanie na rzecz wyrównywania szans młodzieży z rodzin o trudnej sytuacji życiowej, przeciwdziałanie patologiom społecznym oraz propagowanie i upowszechnianie zasad olimpizmu, idei oraz edukacji olimpijskiej i postaw sportowych fair play.

(akta kontroli tom 1 str.12-27)

Klub, w latach 2017-2021 (do 31 marca), na podstawie siedmiu umów¹³ zawartych przez Zarząd Główny Akademickiego Związku Sportowego¹⁴ z Ministrem Sportu oraz 20 umów¹⁵ podpisanych przez Klub z m. st. Warszawa, otrzymał dotacje w łącznej kwocie 9 674,1 tys. zł, z czego 7 951,6 tys. zł od Ministra Sportu oraz 1 722,5 tys. zł z m.st. Warszawy.

Na realizację zadań Klub wykorzystał dotacje w wysokości 9 298,6 tys. zł od Ministra Sportu oraz 1 347,0 tys. zł z m.st. Warszawy. Niewykorzystana dotacja w wysokości 53,6 tys. zł z m. st. Warszawy, zwrócona została terminowo na rachunek bankowy. Do dnia zakończenia kontroli¹⁶ nie upłynął termin wykonania i rozliczenia zadań, na które Klub otrzymał dotacje z m. st. Warszawy w łącznej wysokości 321,9 tys. zł¹⁷, przeznaczone na realizację sześciu zadań w 2021 r.

(akta kontroli tom 1 str. 28-41)

W latach objętych kontrolą, Klub na podstawie pięciu umów¹⁸ zawartych z Akademią Wychowania Fizycznego w Warszawie¹⁹, w wyniku postępowania prowadzonego

¹⁰ 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.

¹¹ Sygnatura akt RDF/203286/20/705. Wcześniej zarejestrowany w Rejestrze Stowarzyszeń Kultury Fizycznej i Związków Sportowych SKF „A” 307 Sąd Okręgowy w Warszawie VII Wydział Cywilny i Rejestrowy.

¹² Statut z dnia 25.10.2017 r.

¹³ Cztery umowy dotyczące Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży realizowane w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego, dofinansowywane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej: nr 2017/0051/0281/SubB/DSW z dn. 11.04.2017 r., nr 2018/0243/0281/SubB/DSW z dn. 08.08.2018 r., nr 2019/0231/0281/SubB/DSW z dn. 17.06.2019 r. oraz nr 2020/0222/0281/SubB/DSW z dn. 31.07.2020 r. Trzy umowy dot. rozwoju sportu w środowisku akademickim „Młodość pełna pasji”: nr 2019/0021/0281/SUB.B/DS.-SWD/18MS z dn. 28.02.2019 r., nr 2020/0042/0281/SUB.B/DS.-SWD/18BP z dn. 13.03.2020 r. oraz nr 2021/044/0281/SUB.B/DS.-SWD/18BP z dn. 30.03.2021 r.

¹⁴ Dalej także ZG AZS.

¹⁵ W 2017 r. trzy umowy, w 2018 r. – sześć umów, w 2019 r. – pięć umów oraz w 2020 r. sześć umów.

¹⁶ Tj. do 23 lipca 2021 r.

¹⁷ Druga transza dotacji wynikająca z zawartych umów: nr UMIA/SR/B/VIII/2/1/343/2020-2021 z dn. 20.10.2020 r. Przygotowanie i udział drużyny piłki ręcznej kobiet w 1 lidze piłki ręcznej kobiet, nr UMIA/SR/B/VIII/2/1/341/2020-2021 z dn. 23.10.2020 r. Przygotowanie i udział drużyny piłki ręcznej mężczyzn w 2 lidze piłki ręcznej mężczyzn, nr UMIA/SR/B/VIII/2/1/344/2020-2021 z dn. 16.10.2020 r. Przygotowanie i udział drużyny piłki siatkowej kobiet w 2 lidze piłki siatkowej kobiet, nr UMIA/SR/B/VIII/2/1/340/2020-2021 z dn. 23.10.2020 r. Przygotowanie i udział drużyny rugby mężczyzn w 1 lidze rugby mężczyzn, nr UMIA/SR/B/VIII/2/1/342/2020-2021 z dn. 08.10.2020 r. Przygotowanie i udział drużyny rugby 7 kobiet w rozgrywkach 1 ligi rugby kobiet, nr UMIA/SR/B/VIII/2/1/339/2020-2021 z dn. 08.10.2020 r. Przygotowanie i udział drużyny futsalu kobiet w ekstraklidze futsalu.

¹⁸ Umowy nr 24/A/US/17 z dn. 15.02.2017 r., nr 7/A/US/18 z dn. 22.01.2018 r., nr 1/A/US/19 z dn. 02.01.2019 r., nr 1/A/US/20 z dn. 02.01.2020 r. oraz nr 89/A/US/20 z dn. 29.12.2020 r.

w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰, zorganizował uczestnictwo reprezentacji sportowej uczelni w rywalizacji międzyuczelnianej w cyklu rozgrywek o Akademickie Mistrzostwa Polski. Łączna kwota zrealizowanych zadań publicznych wyniosła 580,0 tys. zł²¹.

(akta kontroli tom 1, str.28-30)

W latach 2017-2020 Klub zawarł 11 umów na świadczenie usług reklamowych i promocyjnych oraz sponsoring, na podstawie których otrzymał 220,9 tys. zł od donatorów.

(akta kontroli tom 1 str. 34-35)

1.2 W latach 2019-2021 Klub realizował zadania dofinansowywane przez Ministra Sportu w ramach programu rozwoju sportu w środowisku akademickim „Sport Akademicki – Młodość Pełna Pasji”.

Zarząd Główny AZS dokonał podziału środków finansowych otrzymanych z ministerstwa na poszczególne zadania i przekazał je do realizacji organizacjom środowiskowym AZS. Klub na realizację kolejnych edycji ww. programu otrzymał w latach 2019-2021 od AZS Warszawa²² dofinansowanie ze środków FRKF w łącznej wysokości 57,5 tys. zł²³ z przeznaczeniem na wynagrodzenie trenerów. Klub nie podpisywał z ZG AZS umów lub porozumień określających warunki realizacji ww. zadań.

(akta kontroli tom 1 str. 36, 42, 44, 65-68, 70, 79-81)

Badaniem objęto zadania realizowane przez Klub na podstawie dwóch umów o dofinansowanie ze środków FRKF:

- nr 2019/0021/0281SubB/DS-SWD/18/MS z 28 lutego 2019 r. na podstawie której AZS Warszawa przekazał do Klubu kwotę dofinansowania w wysokości 19,5 tys. zł,
- nr 2020/0042/0281/SubB/DS-SWD/18/BP z 13 marca 2020 r., na podstawie której AZS Warszawa przekazał do Klubu kwotę dofinansowania w wysokości 19,0 tys. zł.

Całość otrzymanych środków Klub wydatkował, zgodnie ze złożonym do AZS Warszawa preliminarzem. W ramach realizacji zadania Klub zawierał umowy z trenerami, na prowadzenie zajęć sportowych z młodzieżą akademicką w celu przygotowania jej do rywalizacji m.in. w Akademickich Mistrzostwach Polski.

(akta kontroli tom 1 str. 42-64, 68-70)

W wyniku badania ośmiu dowodów księgowych²⁴ na łączną kwotę 18,5 tys. zł stwierdzono, że wydatki były zgodne z obowiązującym katalogiem.

Dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵, były kompletne, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, dokumentowały rzeczywisty przebieg operacji

¹⁹ Dalej także AWF Warszawa lub Uczelnia.

²⁰ D.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm. Oraz Dz. U. z 2019, ze zm.

²¹ W tym w latach: 2017 r. i 2018 r. po 115,0 tys. zł, w 2019 r. - 110,0 tys. zł, a w 2020 r. - 240 tys. zł (dwie umowy po 120,0 tys. zł)

²² Warszawską Organizacją Środowiskową AZS.

²³ Kolejno w latach: 19,5 tys. zł w 2019 r. oraz po 19,0 tys. zł w 2020 i 2021 r.

²⁴ Po cztery z 2019 r. i 2020 r. rachunki do umów zleceń oraz faktury wystawione przez prowadzących zajęcia trenerów.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

gospodarczych, posiadały adnotację, że zostały sfinansowane ze środków FRKF oraz były zatwierdzone do wypłaty przez osobę uprawnioną.

Rozliczenie rzeczowo-księgowo przyznanych środków oraz sprawozdania trenerów prowadzących zajęcia złożono do AZS Warszawa w wyznaczonym terminie. Klub nie ponosił kosztów pośrednich, związanych z realizacją zadania.

W dniu 24 czerwca 2019 r. oraz 30 listopada 2020 r. Klub wystawił faktury za prowadzenie zajęć sportowych, na podstawie których AZS Warszawa dokonał płatności w dniu 24 czerwca 2019 r. oraz 8 grudnia 2020 r.

(akta kontroli tom 1 str. 47-57, 65-67, 70-80)

1.3 W latach objętych kontrolą Klub realizował zadania z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży, realizowane w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego²⁶, dofinansowane przez Ministra Sportu ze środków FRKF.

Środki na realizację ww. zadań Klub otrzymał od Zarządu Głównego AZS, na podstawie umów podpisanych przez Ministerstwo i ZG AZS. Łączna kwota dotacji na realizację czterech zadań ACSS wynosiła 7 894,2 tys. zł (w 2017 r. – 1 896,2 tys. zł, w 2018 r. – 1 858,4 tys. zł, w 2019 r. – 2 142,1 tys. zł oraz w 2020 r. – 1 997,3 tys. zł).

Klub nie zawierał z ZG AZS umów lub porozumień określających warunki realizacji ww. zadań. Zarząd Główny AZS dzielił dotację na uczestniczące w realizacji zadania publicznego jednostki AZS, określając wskaźniki finansowe do programu ACSS, tj. kwotę dofinansowania z FRKF (w tym koszty bezpośrednie i pośrednie) oraz kwotę wkładu własnego lub z innych źródeł.

(akta kontroli tom 1 str. 28-29, 36, tom 2 str. 15-17, 20)

Szczegółowym badaniem objęto dwie umowy o dofinansowanie zadania:

- nr 2018/0243/0281/SubB/DSW z 8 czerwca 2018 r., na podstawie której ZG AZS przekazał do Klubu kwotę dofinansowania w wysokości 1 858,4 tys. zł (wykorzystana w całości), a kwota wkładu własnego wynosiła 111,1 tys. zł,
- nr 2020/0222/0281/SubB/DSW z 31 sierpnia 2020 r., na podstawie której ZG AZS przekazał do Klubu kwotę dofinansowania z FRKF w wysokości 1 997,3 tys. zł (wykorzystana w całości), a kwota wkładu własnego wynosiła - 99,9 tys. zł.

Wkład własny Klubu – zgodnie ze wskaźnikami przekazanymi przez ZG AZS - wynosił odpowiednio w 2018 r. 5,6% i w 2020 r. 4,8%.

(akta kontroli tom 1 str. 84-94, tom 2 str. 3-13)

Koszt ogólny zadania realizowanego przez Klub w roku 2018 wyniósł 1 969,5 tys. zł, na który składały się koszty bezpośrednie w wysokości 1 830,4 tys. zł (tj. 93 % kosztów ogólnych), w tym ze środków Ministra Sportu i Turystyki – 1 719,3 tys. zł²⁷. Koszty pośrednie wynosiły 139,1 tys. zł (tj. 7% łącznych kosztów bezpośrednich) i dotyczyły kosztów związanych z obsługą zadania²⁸. materiały biurowe, energia elektryczna).

²⁶ Dalej także ACSS.

²⁷ Zakup i obsługi sprzętu sportowego (132,5 tys. zł), zakup leków, suplementów diety i odżywek (37,6 tys. zł), zgrupowania i konsultacje krajowe (546,3 tys. zł) i zgrupowania zagranicznych (37,6 tys. zł), zawody krajowe (121,7 tys. zł) i zagraniczne (106,9 tys. zł), obsługa trenerska, instruktorska i fizjoterapeutyczna (730,0 tys. zł)

²⁸ W tym koszty wynagrodzeń osobowych, bezosobowych oraz pochodne od wynagrodzeń za obsługę zadania wyniosły 119,9 tys. zł, tj. 86% kosztów pośrednich i zostały w całości pokryte ze środków FRKF

Środki dotacji przekazywane przez ZG AZS na realizację zadania w 2018 r. wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Klubu w 11 transzach²⁹.

(akta kontroli tom 1 str.95, 277-287)

Koszt ogólny zadania realizowanego przez Klub Sportowy w roku 2020 wyniósł 2 097,2 tys. zł, w tym koszty bezpośrednie - 1 930,8 tys. zł (tj. 92,0% kosztów ogólnych)³⁰.

Koszty pośrednie wynosiły 166,4 tys. zł (tj. 8% kosztów ogólnych, w tym ze środków Ministra Sportu 149,4 tys. zł) dotyczyły wynagrodzeń osób obsługujących zadanie oraz kosztów obsługi³¹.

Środki dotacji przekazywane przez ZG AZS w 2020 r. na realizację zadania wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy³² Klubu w ośmiu transzach³³.

(akta kontroli tom 2 str. 25, 117-118)

Klub nie był zobowiązany do przeprowadzania postępowań w sprawie udzielenia zamówień na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ani w trybie, o którym mowa w art. 70¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny³⁴.

Jak wyjaśnił Wiceprezes Zarządu ds. Organizacyjnych, Michał Obukowicz, przyjęta praktyka w tym zakresie przedstawiała się następująco: zamówienie realizowane ze środków otrzymanych w ramach programu ACSS, a także ze wszystkich innych źródeł (także własnych) o wartości do 11 tys. euro dokonywane są w wyniku porównania nadesłanych ofert od min. trzech oferentów. Zawsze staramy się, żeby wszystkie wydatki ponoszone przez Klub były dokonywane w sposób celowy i oszczędny. Powyższe zasady nie zostały opisane w żadnym dokumencie. Klub nie dokonywał zakupów sprzętu powyżej 11 tys. euro.

(akta kontroli tom 1 str. 290-292)

Analiza dwóch zamówień publicznych, zrealizowanych w ramach Programu ACSS w 2018 i 2020 r. w ramach kosztów bezpośrednich, których przedmiotem były zakupy: kostkarki do lodu, do użytku przez zawodników Sekcji Lekkiej atletyki (2018 r.) oraz profesjonalnej, wyczynowej, sportowej łodzi wioślarskiej – „jedynki”/Skif/Single 1X (2020 r.), wykazała, że w obu przypadkach wysłano zapytanie o cenę, do co najmniej trzech podmiotów³⁵. W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty, spośród których wybrano ofertę z najniższą ceną tj. 3 962,78 zł (brutto) za kostkarkę do lodu oraz 44 698,20 zł (brutto) w przypadku zakupu łodzi. Z przebiegu postępowania o zakup łodzi oraz kostkarki sporządzono protokół

²⁹ W dniach 16 marca 2018 r. (25,0 tys. zł), 9 maja 2018 r. (140,0 tys. zł), 25 maja 2018 r. (20,0 tys. zł), 11 czerwca 2018 r. (800,0 tys. zł), 1 sierpnia 2018 r. (140,0 tys. zł), 3 września 2018 r. (220,0 tys. zł), 4 i 25 października 2018 r. (po 110,0 tys. zł), 2 listopada 2018 r. (107,6 tys. zł), 13 grudnia 2018 r. (50 tys. zł) oraz 18 grudnia 2018 r. (135,8 tys. zł).

³⁰ Ze środków Ministerstwa Sportu w wysokości 1 848,0 tys. zł sfinansowano m.in.: zakup sprzętu sportowego (304,8 tys. zł), zakup leków, suplementów diety i odżywek (52,0 tys. zł), koszty zgrupowań i konsultacji krajowych (493,0 tys. zł), koszty zgrupowań zagranicznych (27,0 tys. zł), zawody krajowe (63,2 tys. zł) i zagranicznych (23,2 tys. zł), obsługę trenerską, instruktorską i fizjoterapeutyczną (877,2 tys. zł) oraz doszkalanie kadry trenerskiej (2,4 tys. zł).

³¹ Koszty wynagrodzeń osobowych, bezosobowych oraz pochodne od wynagrodzeń za obsługę zadania wyniosły 119,9 tys. zł, tj. 86% kosztów pośrednich i zostały w całości pokryte ze środków FRKF. Wynagrodzenie osób obsługujących zadanie nie przekraczało 5,0 tys. zł miesięcznie.

³² Nr 52 1090 1014 0000 0001 4435 4785

³³ W dniach: 5, 6 i 7 sierpnia 2020 r. (kolejno 393,3 tys. zł, 393,3 tys. zł, 353,4 tys. zł), 1 września 2020 r. (203,5 tys. zł), 1 października 2020 r. (200 tys. zł), 5 listopada 2020 r. (200 tys. zł), 1 grudnia 2020 r. (200 tys. zł) oraz 15 grudnia 2020 r. (53,8 tys. zł).

³⁴ Dz.U.2020 r. poz. 1740 ze zm.

³⁵ W przypadku łodzi wysłano do 4 podmiotów, a w przypadku kostkarki 3.

z wyboru ofert. Warunki realizacji zamówień w wystawionych przez dostawców fakturach były tożsame z podanymi w złożonych przez nich ofertach.

(akta kontroli tom 1 str. 293)

22 listopada 2018 r., Klub za pośrednictwem AZ ZG, zwrócił się do Ministerstwa Sportu i Turystyki z wnioskiem o akceptację zakupu ze środków ACSS specjalistycznego sprzętu, wspomagającego proces szkolenia sportowego, regeneracji i odnowy biologicznej. Klub zgłosił zapotrzebowanie zakupu m.in. kostkarki do lodu chłodzonej powietrzem, urządzenia do masażu uciskowego i specjalistycznej wagi sportowej. 17 grudnia 2018 r. Departament Sportu Wyczynowego pozytywnie rozpatrzył wniosek Klubu.

Kostkarka została przyjęta do ewidencji środków trwałych³⁶ i umiejscowiona do użytkowania przez studentów w hali lekkoatletycznej Uczelni.

(akta kontroli tom 1 str. 294, 299-300, tom 2 str. 235-241)

Jak wyjaśnił Wiceprezes ds. Organizacyjnych, kostkarka do lodu została zakupiona jako sprzęt rehabilitacyjno-fizjoterapeutyczny do leczenia urazów sportowych zawodników, dlatego została rozliczona zgodnie z katalogiem kosztów z pozycji nr 9 - sprzęt sportowy i specjalistyczny.

(akta kontroli tom 1 str. 297-298)

Analiza wybranej do kontroli dokumentacji, dotyczącej dwudziestu³⁷ zawodników realizujących zadania objęte programem szkolenia ACSS, wykazała, że spełniali oni wymagane w programie warunki³⁸ i uzyskali wyniki sportowe określone odpowiednio w programie na 2018 r. i 2020 rok³⁹.

(akta kontroli tom 1 str.301)

Klub dysponował oświadczeniami uczestników realizujących szkolenie w ACSS o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, w tym na przetwarzanie ww. danych przez Ministra Sportu i Turystyki w 2018 r. oraz Ministra Sportu w 2020. Oświadczenia te nie zawierały informacji, której edycji programu dotyczą.

(akta kontroli tom 1 str. 343-344)

Jak wyjaśnił Wiceprezes ds. Organizacyjnych: „do 2020 r. stosowaliśmy wzór formularza oświadczenia, który w nazwie programu nie zawierał numeru edycji. Nie mam wiedzy, kiedy został stworzony formularz, ale to prawda, był on cały czas w obiegu. Zwracaliśmy na to uwagę w zeszłym roku, podczas posiedzenia Zarządu i prace nad aktualizacją formularza zostały zlecone osobie z Działu Sportu. W wyniku spraw osobistych osoba ta zakończyła współpracę z Klubem, nie rozliczając się z powierzonych zadań. Dopiero pod koniec w 2020 r. został stworzony nowy wzór formularza oświadczenia, który podpisują uczestnicy obecnej edycji programu (2021)”.

³⁶ Dowód OT nr 53 z 29 listopada 2018 r.

³⁷ Po 10 zawodników z 2018 r. i 2020 r.

³⁸ Badani zawodnicy objęci programem szkoleniem ACSS w 2018 r. byli w kategoriach wiekowych: junior, młodzieżowiec oraz seniorzy studenci do 25 roku życia, byli członkami kadry narodowej właściwego pzs lub spełniali powołania zawodników opracowane przez właściwe pzs, bądź posiadali pierwszą klasę sportową. Natomiast objęci programem szkolenia ACSS w 2020 r. byli studentami lub absolwentami do 26 roku życia, posiadali min. pierwszą klasę sportową w sportach ujętych w programie igrzysk olimpijskich. Zgodnie z założeniami programu z 2018 i 2020 r. uczestnicy szkolenia mieszkali lub przebywali czasowo w związku ze studiami w ośrodku akademickim, w którym działa ACSS i realizowali szkolenie w sposób ciągły.

³⁹ Udokumentowany udział w określonych zawodach Udokumentowany udział w: Mistrzostwach Świata w 2019 r. (A.P., H.K, N.M., P.J), Mistrzostwach Polski (B.M., P.K. - 2 miejsce), Uniwersjadzie (D.G, W.P), Młodzieżowych Mistrzostwach Polski (M.M. - 2 miejsce, J.A.- 3 miejsce), Mistrzostwach Polski Juniorów (B.K.- 3 miejsce).

(akta kontroli tom 1 str. 291, tom 3 str. 168-169)

W wyniku badania 40 licencji⁴⁰ zawodników biorących udział w programie, stwierdzono, że wszyscy posiadali aktualną i opłaconą na dany rok licencję właściwego polskiego związku sportowego.

(akta kontroli tom 1 str. 301-314, tom 2 str. 195-206)

W 2018 r. oraz 2020 r. Klub prowadził ewidencje dystrybucji suplementów diety i odżywek, sprzętu sportowego wraz z listą zawodników oraz informacją na temat miejsc ich pobytu w celu przeprowadzenia ewentualnej kontroli antydopingowej. Zawierały one także informacje dotyczące ubezpieczenia zawodników od następstw nieszczęśliwych wypadków (NNW).

Ponadto Klub posiadał wykaz badań diagnostycznych wraz z listą zawodników potwierdzających udział w badaniach.

Na podstawie analizy sześciu akcji szkoleniowych zorganizowanych przez Klub w 2018 r.⁴¹ oraz 2020 r.⁴², stwierdzano, że prowadzono listy uczestników wraz z potwierdzeniem ich udziału.

(akta kontroli tom 1 str. 301-303, 315-332, tom 2 str. 207-223, 225-232, 246-248)

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości⁴³, Klub prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz dokonanych wydatków⁴⁴ na realizację zadania ACSS.

(akta kontroli tom 1 str. 203-276, 335-352, tom 2 str. 120, 132-192)

Analiza 574 wydatków na łączną kwotę 590,8 tys. zł (tj. 31,8% wartości dofinansowania ze środków FRKF na podstawie umowy z 2018 r.) oraz 137 wydatków na łączną kwotę 611,7 tys. zł (tj. 31,7% wartości dofinansowania ze środków FRKF na podstawie umowy z 2020 r.), dotyczących zakupu sprzętu sportowego, odżywek, wynagrodzenia kadry szkoleniowej, kosztów zgrupowań krajowych i zagranicznych oraz ubezpieczeń (realizowanych w ramach kosztów bezpośrednich), wykazała, że zostały one sfinansowane ze środków dotacji oraz mieściły się w katalogu kosztów bezpośrednich określonych w zawartych umowach i zostały wykazane w rozliczeniach końcowych. Należności wynikające z tych faktur zostały opłacone przed zakończeniem realizacji zadań.

Objęte badaniem dowody księgowe były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym oraz zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Ponadto zawierały informację na temat źródła finansowania zakupu.

(akta kontroli tom 1 str. 353-361, tom 2 str. 242-244)

⁴⁰ Po 20 licencji z 2018 r. i 2020 r.

⁴¹ Zgrupowanie szkoleniowe w Warszawie sekcji pływackiej w dn. 1-16 grudnia 2018 r., Puchar Polski Seniorów w Gliwicach 23-24 lutego 2018 r. (sekcja szermiercza/szpada), konsultacja szkoleniowa sekcji taekwondo – Borne Sulimowo w dn. 5-6 października 2018 r.

⁴² Zgrupowania w Warszawie: sekcji pływackiej w dn. 1-31 sierpnia 2020 r., sekcji taekwondo w dn. 1-31 grudnia 2020 r. oraz sekcji wioślarskiej 02-25 listopada 2020 r.

⁴³ Uchwała z dn. 03.03.2017 r. Zarządu Stowarzyszenia KS AZS-AWF w Warszawie w sprawie aktualizacji Zasad rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont, zmieniona uchwałami z 11.10.2018 r. i 26.02.2019 r.

⁴⁴ Przychody z tytułu dotacji ewidencjonowane były na koncie 776-001-000, wydatki zaś na koncie 554 i 555 z analityką.

W ramach realizacji umowy nr 2018/0243/0281/SubB/DSW z 8 czerwca 2018 r. stwierdzono, że osiem⁴⁵ należności na kwotę ogółem 20,1 tys. zł, dotyczących zakwaterowania i wyżywienia uczestników zgrupowań krajowych, zostało zapłacone od 43 do 119 dni po terminie płatności. W związku z nieterminowymi płatnościami Uczelnia AZS AWF Warszawa wystawiła noty odsetkowe w łącznej wysokości 3,8 tys. zł.

W ramach realizacji umowy nr 2020/0222/0281/SubB/DSW z 31 sierpnia 2020 r. stwierdzono, że 24⁴⁶ należności na kwotę ogółem 82,5 tys. zł - dotyczące zakwaterowania i wyżywienia uczestników zgrupowań krajowych - zostały zapłacone od 33 do 222 dni po terminie płatności. W związku z nieterminowymi płatnościami Uczelnia AZS AWF Warszawa wystawiła noty odsetkowe w łącznej wysokości 6,2 tys. zł.

(akta kontroli tom 1 str. 353-362, tom 2 str. 242-245)

Wiceprezes ds. Organizacyjnych wyjaśnił, że umowy na dofinansowanie zadań w ramach ACSS podpisywane są na ogół w połowie roku, a szkolenia zaczynają się od 1 stycznia. ZG AZS pierwszą transzę środków z Ministerstwa przekazuje w II połowie roku. Wszystkie nieterminowe płatności dotyczyły kosztów organizowanych zgrupowań krajowych oraz wyżywienia dla uczestników biorących udział w ACSS w I półroczu. Klub nie ma możliwości finansowych, aby samodzielnie w pełni pokrywać koszty realizacji zadań w ramach ACSS przez pierwsze sześć miesięcy realizacji zadania. Należy jednak zauważyć, że wszystkie faktury zostały opłacone do końca roku, czyli okresu rozliczeniowego dotacji. Ustawowe odsetki, naliczane przez Uczelnię AWF, Klub pokrywa ze środków własnych.

(akta kontroli tom 1 str. 290-291)

Ustalono, że w ramach dwóch kontrolowanych umów, środki z dotacji nie były wydatkowane na wynagrodzenia Prezesa i Wiceprezesów Klubu. Stawki wynagrodzeń na stanowiskach trenerskich i osób współpracujących nie przekraczały limitów określonych w programach Ministra Sportu i Turystyki w 2018 r.⁴⁷ oraz Ministra Sportu w 2020 r.⁴⁸

(akta kontroli tom 1 str. 293)

⁴⁵ Dotyczy faktur wystawionych za zakwaterowanie i wyżywienie podczas zgrupowań krajowych: nr 1/396/02/2018 z dn. 09.02.2018 r. na kwotę 3,0 tys. zł, nr 1/667/03/2018 z dn. 15.06.2018 r. – 3 tys. zł, nr 1/138/01/2018 z dn. 10.01.2018 r. - 2,5 tys. zł, 1/392/02/2018 z dn. 09.02.2018 r. – 2,5 tys. zł, nr 1/663/03/2018 z dn. 08.03.2018 r. – 2,5 tys. zł, nr 1/140/01/2018 z dn. 10.01.2018 – 2,2 tys. zł, nr 1/394/02/2018 z dn. 09.02.2018, - 2,2 tys. zł, nr 1/665/03/2018 z dn. 08.03.2018 r. – 2,2 tys. zł

⁴⁶ Dotyczy faktur wystawionych za zakwaterowanie i wyżywienie podczas zgrupowań krajowych: nr 1/124/01/2020 z dn.15.01.2020 r. na kwotę - 5,5 tys. zł, nr 3/01/2020 z dn. 31.01.2020 r. – 2,2 tys. zł, nr 1/369/02/2020 z dn. 06.02.2020 r. – 5,6 tys. zł, nr 8/02/2020 z dn. 29.02.2020 r. – 2,0 tys. zł, nr Fa/0201/20 z dn. 26.02.2020 r. – 4,5 tys. zł, nr 1/633/03/2020 z dn. 31.03.2020 r. – 4,9 tys. zł, nr 1/763/04/2020 z dn. 24.04.2020 r. – 4,6 tys. zł, nr 1/906/05/2020 z dn. 25.05.2020 r. – 4,6 tys. zł, nr 1/1024/06/2020 z dn. 7.06.2020 r. – 5,4 tys. zł, nr 1/126//01/2020 z dn. 15.01.2020 r. – 3,1 tys. zł, nr 1/371/02/2020 z dn. 06.02.2020 r. – 3,1 tys. zł, nr 1/635/03/2020 z dn. 31.03.2020 r. – 2,9 tys. zł, nr 1/1071/06/2020 z dn. 17.06.2020 r. – 3,1 tys. zł, nr 51/2020 z dn. 30.06.2020 r. – 2,9 tys. zł, nr 1/1254/07/2020 z dn. 09.07.2020 r. – 3,3 tys. 3/01/2020 z dn. 31.01.2020 r. – 3,2 tys. zł, nr 9/02/2020 z dn. 29.02.2020 r. - 3,4 tys. zł, nr 1/127/01/2020 z dn. 15.01.2020 r. – 2,7 tys. zł, nr 1/372/022020 z dn. 06.02.2020 r. – 2,7 tys. zł, nr. 1/636/03/2020 z dn. 31.03.2020 r. – 3,4 tys. zł, nr 1/766/04/2020 z dn. 24.04.2020 r. – 2,1 tys. zł, nr 1/909/05/2020 z dn. 25.05.2020 r. – 2,1 tys. zł, nr 1/1072/06/2020 z dn. 17.06.2020 r. – 2,1 tys. zł, nr 1/1255/07/2020 z dn. 09.07.2020 r. – 2,1 tys. zł.

⁴⁷ Zgodnie z założeniami dofinansowania w 2018 r. wysokość wynagrodzeń kadry trenerskiej i osób współpracujących nie przekraczała określonych limitów w programie. Kwota wynagrodzeń w przypadku trenera głównego wynosiła do 6,0 tys. zł miesięcznie, trenera asystenta do 5,2 tys. zł miesięcznie, trenera koordynatora do 4,4 tys. zł miesięcznie, a kadry współpracującej (lekarz, terapeuta, psycholog) do 4,3 tys. zł miesięcznie.

⁴⁸ Zgodnie z założeniami dofinansowania w 2020 r. wysokość wynagrodzeń kadry trenerskiej i osób współpracujących nie przekraczała określonych limitów w programie. Kwota wynagrodzeń w przypadku trenera koordynatora wynosiła 4,5 tys. zł miesięcznie, trenera do 4,0 tys. zł miesięcznie, a kadry współpracującej (lekarz, terapeuta, psycholog) do 4,0 tys. zł miesięcznie.

W terminach wymaganych przez ZG AZS, Klub złożył rozliczenia rzeczowo-finansowe oraz sprawozdania merytoryczne z wykonanych zadań (tj. 30 stycznia 2019 r. oraz 12 lutego 2021 r.). Klub nie posiadał dokumentacji dotyczącej akceptacji rozliczenia zadań przez ZG.

(akta kontroli tom 1 str.197, tom 2 str. 63, 130)

1.4 Szczegółowym badaniem objęto trzy umowy oraz rozliczenia o dofinansowanie zadań przez m. st. Warszawa:

- nr SR/B/VIII/2/VIII/2/1/u327/2018 z dn. 1 października 2018 r. pn. Piłka siatkowa kobiet -2 liga, na podstawie której kwota dofinansowania wynosiła 100,0 tys. zł (wykorzystana w całości), a kwota wkładu własnego 19,5 tys. zł. Koszt ogólny zadania wyniósł 119,5 tys. zł. Klub otrzymał dofinansowanie w dwóch transzach w wysokości 45,0 tys. zł w dn. 15 października 2018 r. oraz 55,0 tys. zł w dniu 18 lutego 2019 r.

(akta kontroli tom 1 str. 37-41, tom 2 str. 249-256, 302)

- nr SR/B/VIII/2/VIII/2/1/u340/2018 z dn. 12 października 2018 r. pn. Piłka ręczna kobiet -1 liga, na podstawie której kwota dofinansowania wynosiła 250,0 tys. zł (wykorzystana w całości), a kwota wkładu własnego wynosiła 28,4 tys. zł. Koszt ogólny realizacji zadania wyniósł 278,4 tys. zł. Klub otrzymał dofinansowanie w dwóch transzach w wysokości po 125,0 tys. zł w dniu 26 października 2018 r. oraz 18 lutego 2019 r.

(akta kontroli tom 1 str. 37-41, tom 2 str. 317-325, 377)

- nr UMIA/SR/B/VIII/2/VIII/2/1/u347/2019 z dn. 18 października 2019 r. p.n. Przygotowanie i udział drużyny Piłki Siatkowej Kobiet w ogólnopolskiej 2 lidze Piłki Siatkowej Kobiet -2 liga, na podstawie której kwota dofinansowania wynosiła 100 tys. zł (wykorzystano 83,2 tys. zł), a kwota wkładu własnego wynosiła 5,5 tys. zł. Koszt ogólny realizacji zadania wyniósł 83,2 tys. zł. Klub otrzymał dofinansowanie w dwóch transzach w wysokości po 50 tys. zł w dniu 31 października 2018 r. oraz 17 lutego 2020 r. Klub zwrócił niewykorzystaną dotację w wysokości 16,8 tys. zł w dniu 14 lipca 2020 r.

(akta kontroli tom 1 str. 37-41, tom 3 str.1-9, 47-49)

Wkład własny Klubu w ogólnych kosztach zadania nie był niższy niż określono w umowach i wynosił odpowiednio: 11,4%, 19,5% i 6,6%. Klub nie zlecał innym podmiotom wykonania zadania wynikającego z umowy oraz nie przekazywał środków otrzymanych z m.st. Warszawy.

(akta kontroli tom 2 str. 302, 377, tom 3 str. 47)

Analiza 10 wydatków na łączną kwotę 33,3 tys. zł (tj. 33,3% wartości dofinansowania ze środków dotacji na podstawie umowy p.n. Piłka siatkowa kobiet -2 liga z 2018 r.), 19 wydatków w wysokości 81,0 tys. zł (tj. 32,4 % wartości dofinansowania ze środków m.st. Warszawy na podstawie umowy p.n. Piłka ręczna kobiet -1 liga z 2018 r.) oraz 10 wydatków na łączną kwotę 26,3 tys. zł (tj. 31,6% wartości dofinansowania ze środków umowy z 2019 r.), dotyczących zakupu sprzętów i strojów sportowych, kosztów przejazdów i zgrupowań, odnowy biologicznej i odżywek, a także wynagrodzeń trenerów oraz wpisowego, wykazała że:

- zostały one sfinansowane ze środków dotacji i zostały wykazane w rozliczeniach końcowych,

- należności wynikające z tych faktur i rachunków zostały uiszczone przed zakończeniem realizacji zadań,
- dowody księgowe stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej oraz zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ww. ustawy, tj. były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym, zatwierdzone do wypłaty oraz zawierały informację, że zostały sfinansowane ze środków m.st. Warszawy zgodnie z umowami.

(akta kontroli tom 2 str. 302-313, 315, 337-400, 407, tom 3 str. 46-48, 53)

Klub prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową ww. zadań publicznych.

(akta kontroli tom 2 str. 314, 405-406, tom 3 str. 51-52)

Klub złożył do m. st. Warszawa rozliczenia z wykonania ww. trzech zadań pod względem merytorycznym i rzeczowo-finansowym: 2 sierpnia 2019 r. (dwa sprawozdania) oraz 30 lipca 2020 r.

W dniach 23 sierpnia 2019 r., 17 października 2019 r. oraz 5 lutego 2020 r. Urząd m.st. Warszawy sporządził protokoły kontroli merytorycznej po realizacji zadania i zaakceptował wydatkowanie środków na realizację zadań.

(akta kontroli tom 2 str. 293-294, 401-402, tom 3 str. 39-40)

1.5. Badaniem objęto dwie umowy zawarte przez Klub na organizację uczestnictwa reprezentacji sportowej Uczelni AZS AWF w Warszawie w rywalizacji międzyuczelnianej w cyklu imprez o Akademickie Mistrzostwa Polski: nr 7/A/US/18 z dnia 22.01.2018 r.⁴⁹ – na łączną kwotę 115,0 tys. zł oraz nr 1/A/US/20 z dnia 02.01.2020 r.⁵⁰ – na kwotę 120 tys. zł i stwierdzono, że:

- kwoty wynagrodzenia za realizację umów były tożsame z kwotami złożonymi w ofercie na realizację ww. zadań,
- zakres usługi obejmował: zapewnienie udziału reprezentacji Uczelni w co najmniej 10 zawodach z cyklu AMP, selekcje reprezentacji Uczelni w różnych dyscyplinach sportowych, przygotowanie i wysłanie zgłoszeń wstępnych i ostatecznych do zawodów, przygotowanie pełnej dokumentacji uprawniającej do startu w zawodach w tym m.in. Certyfikatów Przynależności Akademickiej (tylko w 2020 r.), organizację noclegów, wyżywienia i transportu dla uczestników i trenerów objętych cyklem zawodów AMP oraz sporządzenie sprawozdania końcowego,
- Klub złożył sprawozdania merytoryczne wraz z wymaganymi załącznikami (listy studentów startujących w ramach rywalizacji o AMP, zestawienie dot. klasyfikacji generalnej oraz medalowej, dokumentacja fotograficzna), w terminach wymaganych przez Uczelnię,
- za wykonane zadań publicznych Klub, zgodnie z zapisami umów wystawił w 2018 r. trzy faktury w łącznej kwocie 115,0 tys. zł, a w 2020 r. dwie faktury w łącznej kwocie 120,0 tys. zł.

(akta kontroli tom 3 str. 54-114)

⁴⁹ Termin realizacji zadania 24 stycznia 2018 r. do 30 października 2018 r.

⁵⁰ Termin realizacji zadania od 1 stycznia 2020 do 3 października 2020 r.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Klub nieterminowo, tj. 3 dni po wyznaczonym terminie złożył sprawozdania końcowe z realizacji zadań publicznych zleconych przez m.st. Warszawa pn. Piłka siatkowa kobiet -2 liga oraz Piłka ręczna kobiet -1 liga, co naruszało zapisy § 9 pkt 3 umów: nr SR/B/VIII/2/VIII/2/1/u327/2018 z dn. 1 października 2018 r. oraz nr SR/B/VIII/2/VIII/2/1/u340/2018 z dn. 12 października 2018 r.

(akta kontroli tom 2 str. 293-294, 401-402)

Wiceprezes ds. Organizacyjnych wyjaśnił, że wersje elektroniczne rozliczeń sporządzone i wysłane zostały w wymaganym terminie. Natomiast wersje papierowe, zostały dostarczone do Urzędu m.st. Warszawy z trzydniowym opóźnieniem. Zgodnie z KRS do składania oświadczeń woli w imieniu Klubu wymagane jest współdziałanie Prezesa Zarządu lub Wiceprezesa Zarządu wraz z Członkiem Zarządu. Termin składania obu sprawozdań - zgodnie z umowami - był do 30 lipca 2019 r. Niestety osoby, które mogły złożyć drugi podpis były na zgrupowaniu ze studentami, dlatego oba sprawozdania zostały przekazane z opóźnieniem.

(akta kontroli tom 3 str. 118-119)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2017-2021 (31 marca), Klub realizował zadania wspierające rozwój sportu akademickiego w ramach Programu Sport Akademicki – Młodość Pełna Pasji oraz Programu Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży, realizowanego w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego, dofinansowywanych przez Ministra Sportu ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, na które wykorzystał dofinansowanie w kwocie łącznej 7 951,6 tys. zł.

Zadania były realizowane zgodnie z założeniami ww. programów oraz umowami zawartymi przez Ministra Sportu i Zarząd Główny AZS. Środki publiczne były wydatkowane w sposób celowy, oszczędny i konkurencyjny, zgodnie z umowami o dofinansowanie oraz zgodnie z katalogiem kosztów określonych w programach. Klub prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją dofinansowanych zadań i monitorował ich realizację. Prawidłowo i terminowo dokonywał rozliczenia zadań pod względem merytorycznym i rzeczowo-formalnym.

Klub zawarł 20 umów z m.st. Warszawa na dofinansowanie przygotowania i udziału w ogólnopolskich rozgrywkach ligowych w grach zespołowych. Kwoty dotacji zostały wykorzystane⁵¹ (1 347 tys. zł) zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości prawidłowo wyodrębniono i prowadzono ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji.

W funkcjonowaniu Klubu stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą nieterminowego złożenia do m.st. Warszawy dwóch sprawozdań końcowych z realizacji zadań publicznych zleconych na podstawie umów zawartych w 2018 r.

W ocenie NIK stwierdzona nieprawidłowość nie miała istotnego wpływu na realizację dofinansowywanych zadań.

⁵¹ Do dnia 31 marca 2021 r.

2. Efekty realizacji programów i zadań dotyczących rozwoju sportu akademickiego

Opis stanu faktycznego

2.1 W latach 2017-2021 (31 marca) Klub nie przyjmował dokumentu strategicznego określającego kierunki rozwoju i działalności Klubu. Jak wyjaśnił Wiceprezes ds. Organizacyjnych, Klub nie posiadał takiego dokumentu, bo nie ma takiego obowiązku. Klub działa na podstawie Statutu oraz wniosków zgłoszonych w trakcie Walnego Zgromadzenia z 2017. Celem rozwoju Klubu jest szkolenie sportowe młodzieży w tym studentów, rozwijanie sportu wyczynowego oraz stwarzanie zawodnikom jak najlepszych warunków szkoleniowych. Ocena działalności Klubu dokonywana jest m.in. na podstawie liczby, co rocznie zdobywanych medali i punktów w systemie Sportu Młodzieżowego, prowadzonych przez Ministerstwo Sportu. Zarząd Klubu jako kierunek rozwoju przyjął zwiększającą się liczbę członków sekcji wyczynowych i akademickich, a także, co raz wyższą pozycję w klasyfikacji medalowej w Akademickich Mistrzostwach Polski.

(akta kontroli tom 3 str.115-116)

Z danych przedstawionych przez Klub, wynika, że liczba zrzeszonych członków oraz osób ćwiczących w Klubie systematycznie wzrastała:

- w 2017 r – Klub liczył 1 299 członków, z czego ćwiczących ogółem - 1 277 osób (599 kobiet i 718 mężczyzn),
- w 2018 r. – 1 366 członków i ćwiczących (534 kobiet i 822 mężczyzn),
- w 2019 r – 1 551 członków, z czego 1 514 ćwiczących (655 kobiet i 1004 mężczyzn),
- w 2020 r. – Klub liczył 1 742 członków i ćwiczących (738 kobiet i 1030 mężczyzn).

(akta kontroli tom 3 str.120)

W okresie objętym kontrolą zwiększała się również liczba zarejestrowanych zawodników w polskich związkach sportowych⁵².

- w 2017 r - 1 025 zawodników (450 kobiet i 575 mężczyzn),
- w 2018 r. – 1 139 zawodników (456 kobiet i 683 mężczyzn),
- w 2019 r – 1 255 zawodników (525 kobiet i 730 mężczyzn),
- w 2020 r. – 1 405 zawodników (649 kobiet i 756 mężczyzn).

(akta kontroli tom 3 str.120)

Liczba osób prowadzących zajęcia w Klubie oraz ćwiczących studentów w latach 2017-2020 wynosiła:

- w 2017 r. – 83 osoby prowadzące zajęcia (w tym: trenerów klasy mistrzowskiej - 9, trenerów klasy I - 20, trenerów klasy II - 36, instruktorów – 7 oraz działaczy społecznych – 11 osób), 2016/2017 r. – 522 studentów (tym 439 z AWF i 83 z innych uczelni),
- w 2018 r. – 69 osób prowadzących zajęcia (w tym: trenerów klasy Mistrzowskiej - 8, trenerów klasy I - 16, trenerów klasy II -37, instruktorów – 6 oraz 2 działaczy

⁵² Dalej także pzs.

społecznych), 2017/2018 r. – 525 studentów (w tym 439 studentów z AWF i 86 z innych uczelni),

- w 2019 r. – 88 osób prowadzących zajęcia (w tym: trenerów klasy mistrzowskiej - 6, trenerów klasy I - 22, trenerów klasy II - 35, instruktorów – 13, a działacze społecznych – 12), 2018/2019 r – 456 studentów (w tym 372 z AWF oraz 84 z innych uczelni),
- w 2020 r. – 90 osób prowadzących zajęcia (w tym: trenerów klasy mistrzowskiej - 8, trenerów klasy I - 22, trenerów klasy II - 35, instruktorów – 12 oraz 13 działaczy społecznych). 2019/2020 r. - 511 studentów (w tym 425 studiowało na AWF, a 86 w pozostałych uczelniach).

W roku akademickim 2020/2021 odnotowano zmniejszoną liczbę studentów ćwiczących w Klubie – 388 (w tym 308 studiowało na AWF, a 80 w innych uczelniach).

(akta kontroli tom 3 str.120)

Jak wyjaśnił Wiceprezes ds. Organizacyjnych, dane za rok akademicki 2020/2021 obejmują okres od października do maja 2021 r., a semestr trwa do końca września. Często jest tak, że w okresie wakacji studenci wyjeżdżają na nasze zgrupowania i obozy sportowe, wówczas muszą opłacić składkę członkowską. Ponadto w 2020 r. ze względu na covid-19 i związane z tym obostrzenia mniej osób uczestniczyło w zajęciach i w związku z tym nie płaciło składek, co automatycznie powodowało wykreślenie z listy członków klubu. W przyszłym roku spodziewamy się zwiększenia liczby studentów AWF, gdyż w Klubie mamy bardzo dużą liczbę uczniów liceów ogólnokształcących i techników, którzy w najbliższych latach przejdą na wyższy poziom nauczania.

(akta kontroli tom 3 str.115-117)

W badanych latach Klub prowadził zajęcia w sekcjach wyczynowych, akademickich przygotowujących do rywalizacji międzyuczelnianych w Akademickich Mistrzostwach Polski oraz sekcjach ACSS, których liczba systematycznie rosła:

- 2016/2017 - 13 sekcji wyczynowych⁵³ i 22 sekcje startujących w AMP⁵⁴ oraz 9 sekcji w ACSS⁵⁵,
- 2017/2018 - 14 sekcji wyczynowych⁵⁶ i 21 sekcji startujących w AMP⁵⁷ oraz 9 sekcji w ACSS⁵⁸,
- 2018/2019 - 16 sekcji wyczynowych⁵⁹ i 23 sekcji startujących w AMP⁶⁰ oraz 12 sekcji w ACSS⁶¹,

⁵³ Judo, lekkoatletyka, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, pływanie, rugby, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy.

⁵⁴ Badminton, ergometr wioślarski, futsal kobiet, futsal mężczyzn, judo, koszykówka mężczyzn, lekkoatletyka kobiet, lekkoatletyka mężczyzn, narciarstwo alpejskie mężczyzn, piłka nożna, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, piłka siatkowa mężczyzn, pływanie kobiet, pływanie mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet, siatkówka plażowa mężczyzn, tenis ziemny kobiet, tenis ziemny mężczyzn, wioślarstwo, żeglarstwo.

⁵⁵ Judo, lekkoatletyka, pływanie, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie oraz zapasy.

⁵⁶ Judo, jeździectwo, lekkoatletyka, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, pływanie, rugby, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy.

⁵⁷ Badminton, biegi przełajowe kobiet, biegi przełajowe mężczyzn, futsal kobiet, futsal mężczyzn, jeździectwo, judo, koszykówka mężczyzn, lekkoatletyka mężczyzn, piłka nożna, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, pływanie kobiet, pływanie mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet, siatkówka plażowa mężczyzn, tenis ziemny kobiet, tenis ziemny mężczyzn, wioślarstwo.

⁵⁸ Judo, lekkoatletyka, pływanie, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie oraz zapasy

⁵⁹ Futsal kobiet, judo, jeździectwo, lekkoatletyka, kickboksing, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, pływanie, rugby, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy.

- 2019-2020 - 17 sekcji wyczynowych⁶² i 24 sekcji startujących w AMP⁶³ oraz 12 sekcji w ACSS⁶⁴,
- 2020-2021 - 17 sekcji wyczynowych⁶⁵ i 27 sekcji startujących AMP⁶⁶ oraz 13 sekcji w ACSS⁶⁷.

(akta kontroli tom 3 str.122)

Klub uczestniczył we współzawodnictwie sportowym systemu sportu młodzieżowego oraz seniorów na poziomie ogólnopolskim.

Według klasyfikacji sportu akademickiego⁶⁸, Klub w latach akademickich 2016/2017 - 2020/2021 zajmował miejsca od 13 do 31⁶⁹.

(akta kontroli tom 3 str.124-127)

2.2 W okresie objętym kontrolą Klub zawarł 59 umów i porozumień dotyczących realizacji wspólnych działań i zadań w zakresie rozwoju sportu akademickiego:

- 25 umów z polskimi związkami sportowymi⁷⁰ dotyczącymi m.in.: wspólnej organizacji Mistrzostw Polski ASZ w Zapasach (w latach 2017-2020), Akademickich Mistrzostw Polski i Pucharu Polski w Kickboksingu (2020), a także przekazania przez pzs specjalistycznego wyposażenia sportowego oraz

⁶⁰ Badminton, biegi przełajowe kobiet, futsal kobiet, futsal mężczyzn, judo, koszykówka kobiet, koszykówka mężczyzn, lekkoatletyka mężczyzn, lekkoatletyka kobiet, piłka nożna, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, piłka siatkowa mężczyzn, pływanie kobiet, pływanie mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet, siatkówka plażowa mężczyzn, snowboard kobiet, snowboard mężczyzn, szermierka, tenis ziemny mężczyzn, wioślarstwo.

⁶¹ Badminton, judo, kolarstwo górskie, lekkoatletyka, pływanie, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy oraz żeglarstwo.

⁶² Futsal kobiet, futsal mężczyzn, judo, jeździectwo, lekkoatletyka, kickboksing, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, pływanie, rugby, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy.

⁶³ Badminton, biegi przełajowe kobiet, biegi przełajowe mężczyzn, futsal kobiet, futsal mężczyzn, judo, koszykówka kobiet, koszykówka mężczyzn, koszykówka 3x3 kobiet, lekkoatletyka mężczyzn, lekkoatletyka kobiet, piłka nożna, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, piłka siatkowa mężczyzn, pływanie kobiet, pływanie mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet, szermierka, tenis stołowy kobiet, tenis stołowy mężczyzn, unihokej, wioślarstwo.

⁶⁴ Badminton, judo, kolarstwo górskie, lekkoatletyka, pływanie, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy oraz żeglarstwo.

⁶⁵ Patrz przypis 49.

⁶⁶ Badminton, biegi przełajowe kobiet, biegi przełajowe mężczyzn, futsal kobiet, futsal mężczyzn, jeździectwo, judo, karate WFK, koszykówka kobiet, koszykówka mężczyzn, koszykówka 3x3 kobiet, koszykówka 3x3 mężczyzn, lekkoatletyka mężczyzn, lekkoatletyka kobiet, piłka nożna, piłka siatkowa kobiet, piłka ręczna kobiet, piłka ręczna mężczyzn, piłka siatkowa mężczyzn, pływanie kobiet, pływanie mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet, szermierka, tenis stołowy kobiet, tenis stołowy mężczyzn, unihokej, wioślarstwo.

⁶⁷ Badminton, judo, kolarstwo górskie, lekkoatletyka, pięciobój nowoczesny, pływanie, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy oraz żeglarstwo

⁶⁸ Ze strony www.ampy.pl

⁶⁹ W roku 2016/2017 w klasyfikacji generalnej osiągnął 29 miejsce, zdobywając 1 204 punkty, co dawało 3 miejsce w klasyfikacji Klubów AWF-ów i 14 w klasyfikacji medalowej (3 złote, po 8 srebrnych i brązowych), w 2017/2018 w klasyfikacji generalnej osiągnął 30 miejsce, zdobywając 1 098,5 punktów, co dawało 3 miejsce w klasyfikacji AWF-ów i 12 w klasyfikacji medalowej (po 4 złote i srebrne oraz 7 brązowych), w roku 2018/2019 w klasyfikacji generalnej osiągnął 31 miejsce, zdobywając 1 037 punktów, co dawało 3 miejsce w klasyfikacji AWF-ów i 2 w klasyfikacji medalowej (11 złotych, 3 srebrne oraz 6 brązowych), w roku 2019/2020 w klasyfikacji generalnej osiągnął 13 miejsce, zdobywając 1 186,5 punktów, co dawało 1 miejsce w klasyfikacji AWF-ów i 5 w klasyfikacji medalowej (8 złotych, 11 srebrnych oraz 10 brązowych), w roku 2020/2021 w klasyfikacji generalnej osiągnął 16 miejsce, zdobywając 1 424,5 punktów, co dawało 3 miejsce w klasyfikacji AWF-ów i 3 w klasyfikacji medalowej (10 złotych, 7 srebrnych oraz 7 brązowych).

⁷⁰ M.in. z: Polskim Związkiem Zapaśniczym, Polskim Związkiem Szermierczym, Polskim Związkiem Kickboksingu, Związkiem Piłki Ręcznej w Polsce, Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki, Polskim Związkiem Pływackim.

rehabilitacyjnego do wykorzystania w obiektach AWF Warszawa (m.in. maty zapasnicze, zegar basenowy, sprzęt szermierczy).

- 13 umów z klubami sportowymi⁷¹, dotyczącymi m.in. współpracy przy organizacji AMP w latach 2017-2021 (Klub Uczelniany AZS Uniwersytetu Warszawskiego), a także współpracy sportowej i szkoleniowej w zakresie konkretnych dyscyplin sportu (m.in. piłki ręcznej kobiet, futsalu kobiet, taekwondo olimpijskie, lekkiej atletyki, wioślarstwa, szermierki oraz jeździectwa),
- 7 umów ze szkołami, w tym dwie ze szkołami mistrzostwa sportowego, które dotyczyły m.in. wsparcia myśli szkoleniowej oraz wspólnej organizacji szkolenia sportowego,
- po dwie umowy z ZG AZS oraz AZS Warszawa w celu organizacji wspólnych wydarzeń sportowych popularyzujących i rozwijających sport w środowisku akademickim,
- 14 Umów i porozumień z Uczelniami, w tym 12 z Akademią Wychowania Fizycznego w Warszawie⁷² oraz jedną z Uniwersytetem im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego.

(akta kontroli tom 3 str.128-132)

W ramach podpisanych umów i porozumień z Akademią Wychowania Fizycznego w Warszawie, Klub był zobowiązany m.in. do: szkolenia zawodników – studentów AWF i zapewnienia im warunków uczestnictwa w treningach i zawodach sportowych, realizacji programu ACSS, prowadzenia (we współpracy z Samorządem Studentów AWF) grup sportowych dla studentów AWF na poziomie rozgrywek szczebla uczelnianego i międzyuczelnianego, organizacji - przy udziale AWF - imprez sportowych w ramach masowego sportu akademickiego, a także organizacji akcji popularyzatorskich oraz warsztatów dla przyszłych trenerów. Ponadto Klub współpracował przy realizacji programów studenckich praktyk dydaktycznych, ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb studentów-zawodników. Uczelnia AWF była zobowiązana m.in. do udostępniania Klubowi wybranych obiektów sportowych, udostępniania miejsc w domach studenckich dla zawodników Klubu realizujących program szkoleniowy, promowania utalentowanych sportowo studentów AWF będących członkami Klubu poprzez stosowanie uczelnianego systemu stypendiów sportowych. Ponadto w porozumieniu zawarto zapis o dążeniu do ustalenia korzystnych zasad rekrutacji dla uzdolnionych zawodników Klubu, ubiegających się o przyjęcie na studia w AWF.

(akta kontroli tom 3 str.133-139, 146)

2.3 Klub nie posiadał własnych obiektów sportowych. W celu realizacji zadań statutowych, Klub w latach 2017-2021 (do 31 marca) podpisał 16 umów najmu obiektów sportowych (w tym 9 umów długoterminowych oraz 7 umów krótkoterminowych)⁷³. Umowy długoterminowe zawarto z:

- Akademią Wychowania Fizycznego⁷⁴ w Warszawie na wynajem obiektów: sal gimnastycznych nr 1-5, hali lekkoatletycznej, pawilonu sportów walki, pływalni,

⁷¹ W tym. m.in. z Klubem Uczelnianym AZS Uniwersytet Warszawski, WKPR Wesola, MKS Karczew, MUKS Praga Warszawa, Stajnia Jeździecka Argos, UKS Atena, UKS G-8 Bielany, UKS Atak Agrykola, UKS Karabella oraz Akademia Wioślarska M.Z.

⁷² Nie wliczając umów najmu obiektów sportowych.

⁷³ Podpisywane na okres od 1 do 15 dni.

⁷⁴ Umowa podpisana 14.07.2017 r. (obowiązywała od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.), kolejna podpisana 01.02.2020 r.

stadionu lekkoatletycznego, boiska rugby, poligonu lekkoatletycznego, siłowni oraz piwnicy wioślarskiej⁷⁵).

- Gminą Konstancin – Jeziorna na wynajem sektora hali sportowej w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w celu prowadzenie zajęć Sekcji Szermierczej,
- Uniwersytetem Kardynała Stefana Wyszyńskiego na wynajem sektora hali sportowej na potrzeby Sekcji Futsalu kobiet i mężczyzn.

Krótkoterminowe umowy Klub podpisał z m.st. Warszawą na najem pływalni oraz hali sportowej w celu rozegrania meczów, przeprowadzenia szkolenia lub zawodów w Centrum Rekreacyjno-Sportowym Dzielnicy Bielany.

(akta kontroli tom 3 str.140-142)

Łączny koszt wynajmu przez Klub ww. obiektów w latach 2017-2021 (I kwartał) wyniósł 983,7 tys. zł (w 2017 r. – 244,8 tys. zł, w 2018 r. – 245,5 tys. zł, w 2019 r. – 246,0 tys. zł, 2020 r. – 241,6 tys. zł, a w I kwartale 2021 – 5,8 tys. zł).

(akta kontroli tom 3 str.140-142)

W 2020 r., Klub zwracał się dwukrotnie⁷⁶ do Kanclerza Akademii Wychowania Fizycznego o udzielenie bonifikaty w opłacie za korzystanie z obiektów sportowych Uczelni w miesiącach czerwiec-sierpień 2020 r.: Klub otrzymał upust w wysokości 30,9 tys. zł.

(akta kontroli tom 3 str.143-145)

2.4 Wg sprawozdań, złożonych przez Klub do AZS Warszawa, z wykonania zadań publicznych dofinansowywanych ze środków FRKF w ramach Sport Akademicki – Młodość Pełna Pasji - Program rozwoju sportu w środowisku akademickim w 2019 i 2020 r., Klub osiągnął zakładane cele.

W 2019 r. w ośmiu sekcjach Klubu: koszykówki mężczyzn, piłki siatkowej mężczyzn, piłki siatkowej kobiet, badmintona, pływackiej, futsalu kobiet, biegów przełajowych i lekkiej atletyki trenowało łącznie 153 studentów. Zajęcia odbywały się od 2 stycznia do 31 grudnia 2019 r. z częstotliwością 3-5 razy w tygodniu (w zależności od sekcji). Klub zatrudnił do prowadzenia zajęć sportowych w ww. sekcjach 15 trenerów. Do udziału w Akademickich Mistrzostwach Warszawy i Mazowsza⁷⁷ zgłoszono łącznie 127 zawodników, a do Akademickich Mistrzostw Polski – 102. Drużyna koszykówki mężczyzn zajęła V miejsce w AMP, piłki siatkowej kobiet - I miejsce w I lidze w AMWiM oraz I miejsce w AMP w klasyfikacji uczelni typu AWF, sekcja badmintona zajęła I miejsce w AMP oraz indywidualnie zawodnik Klubu zajął I miejsce w AMWiM. Sekcja pływacka męska oraz żeńska zajęły III miejsca w klasyfikacji drużynowej w AMWiM, zdobywając pięć medali (dwa złote, dwa srebrne i jeden brązowy). Sekcja lekkiej atletyki podczas AMWiM uplasowała się na 6 miejscu w klasyfikacji generalnej, a zawodnicy Klubu zdobyli indywidualnie trzy srebrne medale⁷⁸.

W 2020 r. w siedmiu sekcjach Klubu: pływackiej, judo, piłki nożnej, piłki siatkowej, koszykówki, futsalu kobiet i lekkiej atletyki trenowało łącznie 196 studentów 3-6 razy w tygodniu. Zawodnicy trenujący w sekcji judo zdobyli I miejsce w klasyfikacji generalnej mężczyzn oraz III kobiet w AMP. Drużyna siatkówki kobiet AZS AWF w rozgrywkach AMWiM oraz w AMP zdobyła I miejsce. Studenci objęci szkoleniem

⁷⁵ Nazwa sali w której odbywają się zajęcia Sekcji Wioślarskiej.

⁷⁶ Pismo z dn. 02.06.2020 r. oraz z dn.17.11.2020 r.

⁷⁷ Dalej także AMWiM.

⁷⁸ W skoku w dal kobiet, w rzucie dyskiem, i biegu 100 m mężczyzn.

w sekcji Pływackiej w AMWiM zajęli III miejsce wśród mężczyzn drużynowo oraz wśród kobiet, a w AMP II miejsce w klasyfikacji generalnej mężczyzn oraz III w klasyfikacji generalnej kobiet.

W latach 2019 -2020 Klub nie zakupił sprzętu sportowego ze środków FRKF w ramach Programu Sport Akademicki – Młodość Pełna Pasji.

(akta kontroli tom 1 str.47-53,71-78)

2.5 Wg danych ze sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży realizowanych w Akademickich Centrach Szkolenia Sportowego⁷⁹ edycja z 2018 i 2020, Klub osiągnął zakładane cele programów.

W 2018 r. - 149 studentów objęto programem ACSS w ramach, którego zrealizowano zaplanowane zadania szkoleniowo-startowe. Zawodnicy pochodzili z 13 klubów sportowych z terenu jednego województwa (mazowieckiego). Uczestnicy programu byli szkoleni w 9 sekcjach sportowych⁸⁰ i wzięli udział w 131 zgrupowaniach i konsultacjach krajowych oraz siedmiu zgrupowaniach zagranicznych. Uczestniczyli w 57 zawodach krajowych i 28 zagranicznych. Przy realizacji zadania wzięło udział 43 osób kadry szkoleniowej oraz 3 osoby współpracujące.

W 2020 r. - 152 zawodników z 31 klubów sportowych (z dwóch województw) zrealizowało zadania szkoleniowo-startowe w ramach programu ACSS w 12 sekcjach prowadzonych przez Klub. ⁸¹ Studenci uczestniczyli w 142 zgrupowaniach i konsultacjach krajowych oraz dwóch zgrupowaniach zagranicznych. Wzięli udział w 37 zawodach krajowych i 9 zagranicznych. Przy realizacji zadania wzięło udział 39 osób kadry szkoleniowej oraz 30 osób współpracujących.

Liczba i kolejność zajętych miejsc w startach głównych w zawodach: w tym m.in. w Mistrzostwach Europy i Młodzieżowych Mistrzostwach Europy, Pucharze Europy (2018 r.), Mistrzostwach Polski, Mistrzostwach Świata (2018 r.) oraz Halowych Mistrzostwach Świata (2018 r.) przez zawodników objętych szkoleniem w ramach programu ACSS przedstawiała się następująco:

- I miejsce w 2018 r. zdobyło 39 zawodników oraz 30 w 2020 r.,
- II miejsce w 2018 r. zajęło 24 studentów i 21 w 2020 r.,
- III miejsce w 2018 r. zajęło 32 studentów oraz 41 w 2020 r.,
- IV-VIII miejsca zajęło 72 zawodników w 2018 r. oraz 53 w 2020 r.

(akta kontroli tom 1 str.199-200, tom 2 str.65-67, tom 3 str. 123)

Wiceprezes ds. Organizacyjnych wyjaśnił, że z powodu pandemii COVID-19, wiele startów głównych planowanych na rok 2020 zostało odwołanych lub przełożonych. W większości dyscyplin nie odbyły się m.in. Mistrzostwa Europy, Młodzieżowe Mistrzostwa Europy, Uniwersjada, Mistrzostwa Świata Juniorów czy też imprezy krajowe jak Młodzieżowe Mistrzostwa Polski czy Mistrzostwa Polski Juniorów. Dodatkowo na okres pandemii zawieszona została możliwość uzyskania kwalifikacji olimpijskiej i część zawodników rezygnowała z wcześniej planowanych startów w celu poprawy zdrowia lub realizacji długo odkładanych zabiegów chirurgicznych czy rehabilitacyjnych. Innym aspektem wpływającym na zmniejszenie liczby

⁷⁹ Umowy: nr 2018/0243/0281/SubB/DSW z 8.06.2018 r. oraz nr 2020/0222/0281/SubB/DSW z 31.08.2020 r.

⁸⁰ Judo, lekkoatletyka, pływanie, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy.

⁸¹ Badminton, judo, kolarstwo górskie, lekkoatletyka, pływanie, floret, szabla, szpada, wioślarstwo, taekwondo olimpijskie, zapasy, żeglarstwo.

zdobytych miejsc w starach głównych, zawodników objętych programem ACSS było ogólne zamieszanie związane z sytuacją pandemiczną w kraju: ruchomy kalendarz startowy, liczne, zmieniające się obostrzenia w sferze treningowej, częste zmiany w dostępności do bazy sportowej, dezinformacja dotycząca zagrożeń, obostrzenia wyjazdowe i przyjazdowe, konieczność kwarantanny czy też brak formy spowodowany powikłaniami po chorobie. Wszystkie te elementy uniemożliwiały kompleksowe i pełne przygotowanie niektórych zawodników do startów.

(akta kontroli tom 3 str.115-117)

2.6 Cele wskazane we wnioskach Klubu o dofinansowanie przez m.st. Warszawa zadań publicznych na podstawie umów pod nazwą: Piłka siatkowa kobiet – II liga (edycja 2018 i 2019 r.) oraz Piłka ręczna kobiet – I liga zostały osiągnięte. Klub przygotował zespoły do rozgrywek ligowych, zapewniając obiekty szkoleniowe, zakwaterowanie podczas zgrupowań szkoleniowych, kadrę trenerską, medyczną i sędziowską. Rozegrano mecze sparingowe⁸², zakupiono dla zawodniczek niezbędny do realizacji zadania sprzęt sportowy, odżywki i medykament oraz zapłacono wpisowe i wykupiono ubezpieczenie zawodniczek. W ramach rozgrywek ligowych rozegrano mecze w Warszawie oraz wyjazdowe⁸³ m.in. w Lublinie, Jarosławiu, Nowym Sączu, Wesolej, Olkuszu i Żorach.

(akta kontroli tom 3 str.147)

W sezonie 2018/2019 w ramach otrzymanej dotacji od m. st. Warszawy p.n. Piłka ręczna Kobiet – 1 liga, szkolono 16 zawodniczek drużyny piłki ręcznej (1 ligi), które odbyły 21 zgrupowań, rozegrały 15 meczy sparingowych oraz 12 meczy ligowych. Drużyna Klubu AZS AWF Warszawa zajęła 7 miejsce.

(akta kontroli 3 str.147)

W sezonie 2018/2019 w ramach otrzymanego od m.st. Warszawy dofinansowania pn. Piłka Siatkowa kobiet -2 liga, szkolono 16 zawodniczek piłki siatkowej (2 ligi), przeprowadzono 6 zgrupowań oraz rozegrano 7 meczy sparingowych oraz 9 meczy ligowych. Klub zatrudniał na umowę zlecenie dwóch trenerów. Drużyna Klubu AZS AWF Warszawa uplasowała się na 2 miejscu w lidze.

(akta kontroli tom 3 str.147)

W sezonie 2019/2020 w ramach otrzymanej od m.st. Warszawa dotacji p.n. Przygotowanie i udział drużyny Piłki Siatkowej Kobiet w ogólnopolskiej II lidze Piłki Siatkowej Kobiet szkolono 16 zawodniczek, przeprowadzono 5 zgrupowań oraz rozegrano 5 meczy sparingowych i 7 meczy ligowych.

(akta kontroli tom 3 str.147)

2.7 Zgodnie z zapisami umów, Klub w okresie styczeń – 30 październik 2018 r. oraz styczeń – 30 październik 2020 r. zorganizował uczestnictwo reprezentacji sportowej Uczelni AWF w rywalizacji międzyuczelnianej o Akademickie Mistrzostwa Polski.

W 2018 r. w rywalizacji w ramach Akademickich Mistrzostw Polski wystartowało 300 studentek i studentów uczących się w AWF w Warszawie, zdobywając punkty do klasyfikacji generalnej w 21 dyscyplinach⁸⁴. W klasyfikacji generalnej zostali

⁸² Piłki ręcznej kobiet w Gliwicach, Kielcach, Łomży, Płocku, Piotrkowie Trybunalskim, piłki siatkowej kobiet w Białymstoku, Łasku, Olsztynie, Tomaszowie Mazowieckim, Węgrowie.

⁸³ Klub zapewniał również transport oraz wyżywienie.

⁸⁴ Badminton, ergometr wiosłarski, kobiet i mężczyzn, futsal kobiet i mężczyzn, judo kobiet i mężczyzn, kolarstwo górskie kobiet, koszykówka mężczyzn, lekkoatletyka kobiet i mężczyzn, piłka ręczna kobiet, piłka siatkowa kobiet, pływanie kobiet i mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet i mężczyzn, tenis kobiet i mężczyzn oraz wioślarstwo. Ponadto startowali również w dyscyplinie - biegi przełajowe kobiet i mężczyzn, która nie została ujęta w punktacji drużynowej.

skwalifikowani na 30 miejscu na 152 uczelnie. W klasyfikacji medalowej zdobyli 15 medali: 4 złote, 4 srebrne oraz 7 brązowych, co dało 12 miejsce w klasyfikacji medalowej AMP i czwarte wśród Uczelni Wychowania Fizycznego.

(akta kontroli tom 3 str. 123, 102-104)

W 2020 r. w rywalizacji w ramach Akademickich Mistrzostw Polski wystartowało 300 studentek i studentów uczących się AWF w Warszawie w 24 dyscyplinach⁸⁵. W klasyfikacji generalnej zostali skwalifikowani na 13 miejscu na 133 uczelnie. W klasyfikacji medalowej zdobyli 29 medali: 8 złotych, 11 srebrnych, 10 brązowych, co pozwoliło osiągnąć pierwsze miejsce wśród Uczelni typu Wychowania Fizycznego oraz piąte w klasyfikacji medalowej AMP.

(akta kontroli tom 3 str.65- 72, 95 -99, 122-123)

W latach 2016-2020, Klub składał co roku do Zarządu Głównego AZS na formularzach GUS (wymaganych przez ZG), sprawozdanie KFT 11 – tj. Sprawozdanie z działalności Klubu. Dopiero w 2020 r. ZG stworzył własny formularz elektroniczny do przesyłania danych potrzebnych do sprawozdawczości dla GUS.

(akta kontroli tom 3 str.152-166)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niesporządzeniu sprawozdań z działalności klubu sportowego KFT-1 w roku 2017 (za rok 2016 r.) oraz w roku 2019 (za 2018 r.) oraz przekazaniu do GUS sprawozdania za 2020 r. dopiero w trakcie kontroli NIK, w dniu 15 lipca 2021 r, tj. 170 dni po obowiązującym terminie⁸⁶. Niewypełnianie przez Klub obowiązku statystycznego, poprzez nieskładanie do GUS sprawozdań KFT-1 stanowiło naruszenie art. 30 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o Statystyce publicznej⁸⁷. Obowiązek składania sprawozdań w cyklu dwuletnim wynikał z zalecenia Komisji Programowo-Metodologicznej GUS⁸⁸.

(akta kontroli tom 3 str.148-151, 167)

Jak wyjaśnił Wiceprezes ds. Organizacyjnych, Klub ma konto w GUS i otrzymuje na adres sport@azsawf.com powiadomienia o obowiązku sprawozdawczym. Raz na dwa lata Klub otrzymywał wniosek o przygotowanie sprawozdania SOF1 tj. *Sprawozdanie z działalności fundacji, stowarzyszeń i podobnych organizacji społecznych* i ten obowiązek zawsze wypełniał terminowo. Nigdy nie dostaliśmy powiadomienia o konieczności złożenia sprawozdania KFT-1. Po informacji od kontrolera o konieczności sporządzania sprawozdania KFT1 sprawdziliśmy w dostępnym systemie online GUS (raport.stat.gov.pl) nasze obowiązki sprawozdawcze i nie widniały, żadne zaległe aktywne obowiązki sprawozdawcze. Ponadto w dniu 8 lipca 2021 r. skontaktowałam się telefonicznie z osobą merytoryczną w GUS i spytałam o konieczność składania przez Klub AZS AWF Warszawa sprawozdań KFT-1. Otrzymałam informację, że Klub nie był zobowiązany do składania takich sprawozdań i w panelu obsługi GUS nie widnieją żadne zaległości sprawozdawcze. Po chwili

⁸⁵ Badminton, futsal kobiet i mężczyzn, judo kobiet i mężczyzn, koszykówce kobiet, koszykówce 3x3, lekkoatletyka kobiet i mężczyzn, piłka ręczna kobiet i mężczyzn, piłka siatkowa kobiet, pływanie kobiet i mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet, tenis stołowy kobiet i mężczyzn, unihokej, szermierka, snowboard kobiet i mężczyzn, wioślarstwo. Ponadto startowali również w kolarstwie górskim kobiet, które ostatecznie nie zostało ujęte w punktacji medalowej.

⁸⁶ Obowiązek złożenia sprawozdania do dnia 25.01.2021 r.

⁸⁷ D.U z 2021 poz. 955.

⁸⁸ Komisja działała do lipca 2008 r. - Zarządzenie Nr 6 Prezesa GUS z 4 lipca 2008 r. uchylające zarządzenie o powołaniu Komisji Programowo-Metodologicznej GUS. Dz.Urz. GUS nr 7, poz. 39.

jednak Pani „przełogowała” systemy i zaległość sprawozdawczą KFT-1 za rok 2020, odnalazła, stwierdzając przy tym, że termin minął i Klub nie ma konieczności uzupełniania zaległych danych, ponieważ termin składania sprawozdania minął. W dniu 9 lipca 2021 r. poprosiłem o przesłanie do Klubu mailowego potwierdzenia braku zaległości sprawozdawczych względem GUS. Kierownik Działu Metodologii i Badań Kultury Fizycznej i Sportu, GUS w mailowej odpowiedzi z dnia 12 lipca 2021, przekazała informację, że GUS bezskutecznie próbował skontaktować się z Klubem mailowo. Jednocześnie otrzymałem formularz KFT-1 z prośbą o wypełnienie i odesłanie mailowe, co dopełni formalności obowiązku sprawozdawczego Klubu. 15 lipca 2021 przesłaliśmy mailowo wypełniony i podpisany druk KFT1. Ponadto wydałem własne, wewnętrzne polecenie o konieczności dokonywania sprawozdania KFT-1 co roku, ponieważ jest to bardzo dobre narzędzie do analizy sytuacji strukturalno-formalnej w Klubie.

(akta kontroli tom 3 str.115-117)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą Klub podejmował skuteczne działania na rzecz rozwoju sportu akademickiego. Systematycznie rosła liczba członków klubu oraz prowadzonych sekcji. Klub osiągnął zakładane cele i efekty programów, realizowanych w ramach środków z Funduszu Rozwoju Kultury oraz m. st. Warszawa. W Akademickich Mistrzostwach Polski, poprawiono pozycję w klasyfikacji generalnej z 30 w roku akademickim 2017/2018 na 16 w 2020/2021. Dla młodzieży akademickiej, szkolonej w sekcjach Klubu zapewniono odpowiednią kadrę trenerską w tym trenerów klasy mistrzowskiej oraz klasy I. Klub efektywnie współpracował w zakresie realizacji wspólnych działań i zadań w sporcie akademickim z Akademią Wychowania Fizycznego w Warszawie, klubami sportowymi, szkołami mistrzostwa sportowego oraz Zarządem Głównym AZS i Warszawską Organizacją Środowiskową AZS. W oparciu o podpisane umowy na najem obiektów sportowych Klub zapewnił optymalną i właściwą bazę szkoleniową, dzięki której stworzył odpowiednie warunki i ciągłość szkolenia studentów. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niedopełnienia przez Klub obowiązku złożenia do GUS sprawozdania statystycznego z jego działalności w 2016 i 2018 r. oraz niedotrzymania terminu przekazania do GUS tego sprawozdania za 2020 r.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- | | |
|---------|---|
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Zapewnienie terminowego składania sprawozdań z wykonania zadań publicznych, zgodnie z podpisanymi umowami dotacji.2. Sporządzanie i składanie przez Klub sprawozdań z działalności klubu sportowego - KFT-1, w terminach określonych przez GUS. |
|---------|---|

V. 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 i wykonania wniosków pokontrolnych 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, 9 sierpnia 2021

Kontroler

Elżbieta Grzędzińska

Główny specjalista k.p.




podpis

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Warszawie

Dyrektor

p.o. DYREKTORA
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie

Beata Ostrowska
podpis

