

# PROTOKÓŁ KONTROLI

w Szkolnym Związku Sportowym

00-561 Warszawa

ul. Mokotowska 24

REGON P 007011863-7640100069-3-872-01009

NIP 526-16-75-834

## I. USTALENIA WPROWADZAJĄCE

1. Prezesem Szkolnego Związku Sportowego, dalej zwanego „Związkiem” lub „SZS” jest Pan Artur Piłka, zaś Sekretarzem Generalnym jest Pan Dariusz Abramuk.
2. Związek wpisany jest do Krajowego rejestru Sądowego pod nr 0000092577
3. Statut związku uchwalony został w dniu 27 lutego 1996 roku i był zmieniany dwukrotnie: w dniu 9 grudnia 2000 roku i 8 grudnia 2003 roku.
4. Władzami Związku są:
  - Krajowy Zjazd Delegatów, który jest najwyższą władzą Związku,
  - Zarząd Główny Związku,
  - Główna Komisja Rewizyjna, która jest władzą kontrolną Związku.
5. Zgodnie z § 12 Statutu członkami zwyczajnymi Związku są Wojewódzkie Szkolne Związki Sportowe (dalej zwane WSZS), realizujące cele i zadania SZS.
6. Zgodnie z § 42 Statutu dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych Związku wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu, w tym Prezesa lub Sekretarza Generalnego.

Akta kontroli nr 1 i 2 a - b

\*/w dalszej części skrót AK nr



7. Kontrolę na podstawie upoważnienia Ministra Sportu nr 14/2007 w dniach 22 – 25 maja 2007 roku przeprowadziła Artur Zgoda – specjalista w Departamencie Prawno-Kontrolnym Ministerstwa Sportu.

AK nr 3

## II. Kontrola realizacji umów na zadania zlecone przez Ministra Sportu w 2006 roku

W 2006 roku zawarto poniżej wymienione umowy pomiędzy Ministerstwem Sportu a SZS z zakresu zadań Departamentu Sportu Powszechnego Ministerstwa Sportu:

66/1/DSP/SWD/2006/GF,                      66/2/DSP/SW/2006/GF,                      66/3/DSP/SWD/2006/GF,  
 66/4/DSP/SWD/2006/GF,                      66/5/DSP/SWD/2006/GF,                      66/6/DSP/SWD/2006/GF,  
 66/7/DSP/SWD/2006/GF,                      66/7/a/DSP/SWD/2006/GF,                      66/7/b/DSP/SWD/2006/GF,  
 66/7/c/DSP/SWD/2006/GF.

Realizację zadań objętych umowami SZS powierzał odpowiednim terenowo WSZS na podstawie zawieranych na dany rok porozumień. Porozumienia z WSZS w 2006 roku przewidywały powierzenie zorganizowania i przeprowadzania zadań zgodnie z zawartymi umowami przez Zarząd Główny SZS. Zgodnie z zapisami porozumień Zarząd Główny SZS na zorganizowanie i przeprowadzenie zadania będzie przekazywał środki finansowe w formie zaliczek bądź refundował koszty poniesione po realizacji zadania. WSZS zobowiązany jest do umieszczania klauzuli na dokumentach stanowiących podstawę do rozliczenia z jakich środków pochodzi dofinansowanie zadania (np. „płatne ze środków MS) lub innych zlecciodawców). Ponadto WSZS zobowiązuje się do:

- sporządzania preliminarzy i rozliczeń w ustalonych terminach i zgodnie z wymogami Zarządu Głównego SZS na drukach aktualnie obowiązujących.
- prowadzenia dokumentacji finansowej i merytorycznej zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej otrzymanych i wydatkowanych środków na realizację poszczególnych zadań.

- przestrzegania przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
- przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości i Rozporządzenia Ministra Finansów (Dz.U. z 2001 roku nr 137 poz. 1539)
- stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.




Ponadto WSZS zobowiązuje się do udostępniania na żądanie Zarządu Głównego SZS, Głównej Komisji Rewizyjnej oraz osobom upoważnionym wszelkich informacji i dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli zadań zleconych w zakresie:

- przebiegu i sposobu realizacji zadania,
- właściwego wykorzystania środków,
- sposobu prowadzenia dokumentacji księgowej,
- prowadzenia rozliczeń.

Porozumienia odnośnie realizacji zadań objętych kontrolą znajdują się w aktach kontroli przy dalszych punktach niniejszego protokołu.

W toku kontroli nie okazano dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie przez organy SZS lub osoby upoważnione kontroli finansowej i merytorycznej zadań powierzanych porozumieniami poszczególnym wojewódzkim SZS.

1. Umowa nr 66/7/b/DSP/SWD/2006/GF z dnia 13 kwietnia 2006 roku.
  - 1.1. Kwota 2 922 400 zł, w tym koszty pośrednie 264 650 zł, płatna w transzach.
  - 1.2. Zadanie – Igrzyska Młodzieży Szkolnej
  - 1.3. Plan rzeczowo finansowy kosztów zadania stanowi załącznik nr 2 do umowy i przewiduje koszty w poszczególnych województwach.
  - 1.4. Plan finansowy kosztów obsługi zadania zleconego (kosztów pośrednich stanowi załącznik nr 3 do umowy.
  - 1.5. W dniu 30 stycznia 2007 roku do Departamentu Sportu Powszechnego Ministerstwa Sportu wpłynęło rozliczenie merytoryczno – finansowe zadania.
  - 1.6. Rozliczenie Rzeczowo finansowe kosztów zadania obejmuje dane o kosztach poniesionych na organizację imprez i koszty pośrednie w poszczególnych województwach oraz koszty finału, koszty Zarządu Głównego, oraz zbiorcze zestawienie kosztów realizacji umowy.

AK nr 4 a – c

2. Badaniu Kontrolnemu poddano losowo wybrane rozliczenia kosztów poniesionych w województwach łódzkim, małopolskim i kujawsko – pomorskim.



## 2.1. Realizacja umowy przez Łódzki SZS

- Łódzki SZS realizował zadania w ramach umowy na podstawie porozumienia z Zarządem Głównym SZS z dnia 2 stycznia 2006 roku, zgodnie z uwagami poczynionymi powyżej.

- Kwota poniesionych kosztów rozliczanych ze środków MS wyniosła 160 920 zł i jest zgodna ze sprawozdaniem złożonym w Ministerstwie Sportu.

- W dniu 29 grudnia 2006 roku Łódzki SZS wystawił rachunek nr 61/06 Zarządowi Głównemu SZS na kwotę 160 920 zł za realizację zadania Pt. „Igrzyska młodzieży szkolnej, Gimnaziada”. Opatrzony stemplem „płatne ze środków MS”.

- Do powyższego rachunku załączono:

a. rozliczenie rzeczowo-finansowe na kwotę ze środków MS - 160 920 zł, w tym koszty pośrednie,

b. rozliczenie finansowe kosztów pośrednich na kwotę 9 820 zł,

c. rozliczenie kosztów zadania zleconego uwzględniające grupy wiekowe, etap zawodów, termin, miejsce, liczbę osób, wydatki poniesione ze środków MS, własnych i ogółem,

d. zestawienie zakupionego sprzętu sportowego i szkoleniowego obejmujące, nazwę sprzętu, wskazanie dowodu księgowego, ilość, cenę jednostkową, wartość i sposób jego wykorzystania lub przechowywania,

e. sprawozdanie merytoryczne.

- Dodatkowo do dokumentów opisanych powyżej Łódzki SZS załączył klauzulę z dnia 29.12.2006 roku zgodnie, z którą:

a. dokumenty źródłowe w/w rozliczenia sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym znajdują się w Biurze SZS w Łodzi, ul. Piotrkowska 157,

b. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały naliczone i przekazane do Urzędu Skarbowego,

c. Należne składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – naliczone i potrącone, zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,

d. listy żywionych i zakwaterowanych są zgodne z liczbą uczestników,

e. przy wykonywaniu zadania przestrzegano zasad i obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych,

f. otrzymane środki finansowe rozliczone są tylko u jednego zleceniodawcy,



- g. przestrzegano ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- i. przestrzegano Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku,
- j. przestrzegano ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

AK nr 5 a - k

## 2.2. Realizacja umowy przez Małopolski SZS

- Małopolski SZS realizował zadania w ramach umowy na podstawie porozumienia z Zarządem Głównym SZS z dnia 2 stycznia 2006 roku, zgodnie z uwagami poczynionymi powyżej.
- Kwota poniesionych kosztów rozliczanych ze środków MS wyniosła 168 270 zł i jest zgodna ze sprawozdaniem złożonym w Ministerstwie Sportu.
- W dniu 31.12.2006 roku Małopolski SZS wystawił Zarządowi Głównemu SZS notę księgową nr 10/2006, na kwotę 168 270 zł tytułem dofinansowania zawodów w ramach Igrzysk młodzieży szkolnej i uznaje dotychczasowe zaliczki z tego tytułu w kwocie 158 000 zł. Nota opatrzona stemplem „płatne ze środków MS”.
  - Do powyższej noty załączono:
    - a. rozliczenie rzeczowo-finansowe na kwotę ze środków MS - 168 270 zł, w tym koszty pośrednie,
    - b. rozliczenie finansowe kosztów pośrednich na kwotę 10 270 zł,
    - c. rozliczenie kosztów zadania zleconego uwzględniające grupy wiekowe, etap zawodów, termin, miejsce, liczbę osób, wydatki poniesione ze środków MS, własnych i ogółem,
    - d. zestawienie zakupionego sprzętu sportowego i szkoleniowego obejmujące, nazwę sprzętu, wskazanie dowodu księgowego, ilość, cenę jednostkową, wartość i sposób jego wykorzystania lub przechowywania,
    - e. sprawozdanie merytoryczne.
- Dodatkowo do dokumentów opisanych powyżej Małopolski SZS załączył klauzulę z dnia 31.12.2006 roku zgodnie, z którą:
  - a. dokumenty źródłowe w/w rozliczenia sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym znajdują się w Biurze SZS w Krakowie,
  - b. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały naliczone i przekazane do Urzędu Skarbowego,



- c. Należne składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – naliczone i potrącone, zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- d. listy żywionych i zakwaterowanych są zgodne z liczbą uczestników,
- e. przy wykonywaniu zadania przestrzegano zasad i obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych,
- f. otrzymane środki finansowe rozliczone są tylko u jednego zleceniodawcy,
- g. przestrzegano ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- i. przestrzegano Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku,
- j. przestrzegano ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

AK nr 6 a - I

### 2.3. Realizacja umowy przez Kujawsko - Pomorski SZS

- Kujawsko – Pomorski SZS realizował zadania w ramach umowy na podstawie porozumienia z Zarządem Głównym SZS z dnia 2 stycznia 2006 roku, zgodnie z uwagami poczynionymi powyżej.
- Kwota poniesionych kosztów rozliczanych ze środków MS wyniosła 178 920 zł i jest zgodna ze sprawozdaniem złożonym w Ministerstwie Sportu.
- W dniu 29 grudnia 2006 roku Kujawsko – Pomorski SZS wystawił rachunek nr 56/06 Zarządowi Głównemu SZS na kwotę 178 920 zł za realizację zadania Pt. „Igrzyska młodzieży szkolnej, w okresie I-XII/2006 w woj. Kujawsko - Pomorskim”. Opatrzony stemplem „płatne ze środków MS”.
- Do powyższego rachunku załączono:
  - a. rozliczenie rzeczowo-finansowe na kwotę ze środków MS - 178 920 zł, w tym koszty pośrednie,
  - b. rozliczenie finansowe kosztów pośrednich na kwotę 10 920 zł,
  - c. zestawienie zakupionego sprzętu sportowego i szkoleniowego obejmujące, nazwę sprzętu, wskazanie dowodu księgowego, ilość, cenę jednostkową, wartość i sposób jego wykorzystania lub przechowywania,
- Dodatkowo do dokumentów opisanych powyżej kujawsko - Pomorski SZS załączył klauzulę z dnia 31.12.2006 roku zgodnie, z którą:
  - a. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały naliczone i przekazane do Urzędu Skarbowego,




- b. Należne składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – naliczone i potrącone, zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- c. listy żywionych i zakwaterowanych są zgodne z liczbą uczestników,
- d. przy wykonywaniu zadania przestrzegano zasad i obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych,
- e. przestrzegano ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Powyższa klauzula nie wskazuje gdzie przechowywane są dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonanego rozliczenia, oświadczenia, że środki rozliczone zostały tylko u jednego zleceniodawcy oraz oświadczenia, że przestrzegano Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku oraz ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

AK nr 7 a - j

3. Umowa nr 66/7/c/DSP/SWD/2006/GF z dnia 13 kwietnia 2006 roku.

- 3.1. Kwota 237 600 zł, w tym koszty pośrednie 21 600 zł, płatna w transzach.
- 3.2. Zadanie – Licealiada – zawody sportowe dla młodzieży w grach zespołowych i lekkiejatletyce
- 3.3. Plan rzeczowo finansowy kosztów zadania stanowi załącznik nr 2 do umowy i przewiduje koszty w poszczególnych województwach.
- 3.4. W dniu 29 stycznia 2007 roku do Departamentu Sportu Powszechnego Ministerstwa Sportu wpłynęło rozliczenie merytoryczno – finansowe zadania.
- 3.5. Rozliczenie Rzeczowo finansowe kosztów zadania obejmuje dane o kosztach poniesionych na organizację imprez i koszty pośrednie w poszczególnych województwach oraz koszty Zarządu Głównego, oraz zbiorcze zestawienie kosztów realizacji umowy.

AK nr 8 a – h

4. Badaniu Kontrolnemu poddano losowo wybrane rozliczenia kosztów poniesionych w województwach zachodniopomorskim i podlaskim.



## 4.1. Realizacja umowy przez Wojewódzki SZS w Szczecinie

- Wojewódzki SZS w Szczecinie realizował zadania w ramach umowy na podstawie porozumienia z Zarządem Głównym SZS z dnia 2 stycznia 2006 roku, zgodnie z uwagami poczynionymi powyżej.
- Kwota poniesionych kosztów rozliczanych ze środków MS wyniosła 13 650 zł i jest zgodna ze sprawozdaniem złożonym w Ministerstwie Sportu.
- W dniu 15.12.2006 roku Wojewódzki SZS w Szczecinie wystawił Zarządowi Głównemu SZS notę księgową nr 15-B/06, na kwotę 13 650 zł tytułem kosztów organizacji „Licealiady – 2006” woj. Zachodniopomorskie 01.01.06 – 30.12.2006 r. Nota opatrzona stemplem „płatne ze środków MS”.
- Do powyższej noty załączono:
  - a. rozliczenie rzeczowo-finansowe na kwotę ze środków MS – 13 650 zł, w tym koszty pośrednie,
  - b. rozliczenie finansowe kosztów pośrednich na kwotę 650 zł,
  
- Dodatkowo do dokumentów opisanych powyżej Wojewódzki SZS w Szczecinie załączył klauzulę z dnia 31.12.2006 roku zgodnie, z którą:
  - a. dokumenty źródłowe w/w rozliczenia sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym znajdują się w Biurze SZS w Szczecinie, ul. Garncarska 5,
  - b. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały naliczone i przekazane do Urzędu Skarbowego,
  - c. Należne składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – naliczone i potrącone, zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
  - d. listy żywionych i zakwaterowanych są zgodne z liczbą uczestników,
  - e. przy wykonywaniu zadania przestrzegano zasad i obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych,
  - f. otrzymane środki finansowe rozliczone są tylko u jednego zleceniodawcy,
  - g. przestrzegano ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
  - i. przestrzegano Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku,
  - j. przestrzegano ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.





#### 4.2. Realizacja umowy przez Podlaski SZS

- Podlaski SZS realizował zadania w ramach umowy na podstawie porozumienia z Zarządem Głównym SZS z dnia 2 stycznia 2006 roku, zgodnie z uwagami poczynionymi powyżej.

- Kwota poniesionych kosztów rozliczanych ze środków MS wyniosła 13 650 zł i jest zgodna ze sprawozdaniem złożonym w Ministerstwie Sportu.

- W dniu 29.12.2006 roku Podlaski wystawił Zarządowi Głównemu SZS notę księgową nr 20/06, na kwotę 13 650 zł tytułem kosztów organizacji „Licealiady – 2006” Nota opatrzona stemplem „płatne ze środków MS”.

- Do powyższej noty załączono:

a. rozliczenie rzeczowo-finansowe na kwotę ze środków MS – 13 650 zł, w tym koszty pośrednie,

b. rozliczenie finansowe kosztów pośrednich na kwotę 650 zł,

- Dodatkowo do dokumentów opisanych powyżej Podlaski SZS załączył klauzulę z dnia 29.12.2006 roku zgodnie, z którą:

a. dokumenty źródłowe w/w rozliczenia sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym znajdują się w Biurze SZS w Białymstoku,

b. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały naliczone i przekazane do Urzędu Skarbowego,

c. Należne składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – naliczone i potrącone, zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,

d. listy żywionych i zakwaterowanych są zgodne z liczbą uczestników,

e. przy wykonywaniu zadania przestrzegano zasad i obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych,

f. otrzymane środki finansowe rozliczone są tylko u jednego zleceniodawcy,

g. przestrzegano ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,

i. przestrzegano Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku,

j. przestrzegano ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

AK nr 10 a – f



## 5. Umowa nr 66/4/DSP/SWD/06/GF

Nazwa zadania – Miesięcznik Lider – „Promocja zdrowia, kultura zdrowotna i fizyczna – dofinansowanie. Umowa z dnia 19 maja 2006 roku, wysokość dofinansowania – 56 000 zł.

AK nr 11a i b

Zgodnie z rozliczeniem ze środków MS dofinansowano wydawanie miesięcznika Lider kwotą 56 000 zł. Zadanie realizowane było bezpośrednio przez Zarząd Główny SZS. W dniu 29.01.2007 roku DSP MS potwierdziła przyjęcie rozliczenia i sprawozdania merytorycznego realizowanego zadania.

AK nr 12 a - d

Do kosztów na realizację zadania zaliczono następujące pozycje (zgodnie ze złożonym rozliczeniem):

LP.	Wyszczególnienie	Ogółem	Ze środków MS
1.	Papier, materiały informacyjne	33 425,18	7 403,00
2.	Usługi wydawnicze	42 139,66	18 898,00
3.	Obsługa techniczna	58 134,70	15 499,00
4.	Obsługa instruktorska - honoraria	14 150,00	7 700,00
5.	Inne koszty bezpośrednie (poczta, Internet)	26 213,45	3 350,00
6.	Koszty pośrednie	3 150,00	3 150,00
7.	Ogółem	177 212,99	56 000,00

Badaniu kontrolnemu poddano koszty usług wydawniczych i obsługi technicznej.

W zakresie usług wydawniczych ustalono:

Druk numerów od 1 do 5 wykonały Wojskowe Zakłady Graficzne w upadłości, ul. Grzybowska 77 w Warszawie. W toku kontroli okazano wystawione przez nie faktury VAT o nr 13/2006, 14/2006, 41/2006, 42/2006, 104/2006, 105/2006, 106/2006, które obejmowały zarówno wartość usługi jak i wartość papieru. Zgodnie z fakturami cena jednostkowa netto usługi poligraficznej wynosiła: nr 1 i 2 – 2,70 zł, numerów 3 – 5 – 2,45 zł, zaś dodruku numerów 1 i 2 - 1,42 zł.

Druk numerów od 6 do 12 wykonała firma CONSORT – Michał Wasiura, ul. Dębicka 7/39 w Warszawie. W toku kontroli okazano faktury VAT nr 45/P/06 i 97/P/06. Zgodnie z fakturami cena netto wynosiła 1,81 zł.

AK nr 13 a - h

W zakresie obsługi technicznej z w skład kosztów realizacji zadania zaliczono:

- projekt graficzny miesięcznika numery od 1 do 12 w kwocie 8 800 zł, na podstawie 4 umów o dzieło (daty umów: 03.01., 09.03., 20.04., 21.08., wszystkie 2006 rok) zawartych z Panem Janem Rudnikiem zamieszkałym w Warszawie przy ul. Dragonów 4/38.

AK nr 14 a - d

- wysyłka miesięcznika lider (rozładowanie, pakowanie, zgrzewanie folii, noszenie na pocztę) na kwotę 8 428 zł, na podstawie 6 umów zlecenia zawartych z: Margeritą Wiśniewską w dniu 06.02.2006 r., Krzysztofem Strupczewskim w dniu 06.02.2006 r., Bożeną Lisiecką w dniu 06.02.2006 r., Katarzyną Bienias z dnia 2.03. i 16.05.2006 r., Stanisławem Bieniasem w dniu 18.09.2006 roku.

AK nr 15 a - f

- archiwizacja adresowej bazy danych prenumeratorów miesięcznika kwota 750 zł, na podstawie umowy zlecenia zawartej z Zenonem Gmerkiem w dniu 04.12.2006 r.
- projekt graficzny ulotki informacyjnej miesięcznika lider kwota 1 100 zł, na podstawie umowy o dzieło zawartej w Janem Rudnikiem w dniu 16.10.2006 roku,
- opracowanie haseł do „Popularnego Słownika Zdrowego Stylu Życia” zamieszonego w wydaniu internetowym miesięcznika Lider, kwota 600 zł, na podstawie umowy o dzieło zawartej ze Zbigniewem Cendrowskim w dniu 14.11.2006 roku
- rozesłanie ulotek informacyjnych do szkół w kwocie 1380 zł jako część kosztów konfekcjonowania i wysyłki materiałów dot. Turnieju Master Croka.
- opracowanie redakcyjne numerów 1 – 12 miesięcznika Lider, kwota 17 600 zł na podstawie 4 umów zlecenia zawartych ze Zbigniewem Cendrowskim w dniach 02.01., 20.02., 30.03., 07.08.2006 r.
- wprowadzanie danych nowych odbiorców prenumeraty w 2006 roku. Korespondencja z prenumeratorem oraz pozostałymi kontrahentami, kwota 8 800 zł, na podstawie 4 umów zlecenia z Zenonem Gmerkiem zawartych w dniach 04.01., 06.03., 04.05., 11.09.2006 roku.
- nagrody za szczególne zaangażowanie w pracach organizacyjnych związanych z przygotowaniem miesięcznika Lider dla dwóch pracowników Biura SZS w kwocie 4 500 zł.

AK nr 16 a – r

## 6. Umowa nr 8/6/DSN/MS/06

W 2006 roku w SZS miała miejsce kontrola Najwyższej Izby Kontroli – Delegatury w Warszawie w zakresie organizacji sportu osób niepełnosprawnych w latach 2005 – 2006 (I półrocze). Kontrolą objęto realizację dwóch umów: nr 8/6/DSP/SN/MS/05 z dnia 9 marca 2005 roku i nr 8/6/DSN/MS/06 z dnia 4 kwietnia 2006 roku. Przedmiotowe umowy dotyczyły realizacji zadań w ramach programu „Animator sportu osób niepełnosprawnych”. Z tytułu ich realizacji do dnia 30 czerwca 2006 roku na konto Zarządu Głównego SZS wpłynęło 1 275 000 zł.

W dniu 16 stycznia 2007 roku NIK skierowała do Związku wystąpienie pokontrolne, w którym pozytywnie oceniła działalność Zarządu Głównego SZS w zakresie organizacji sportu osób niepełnosprawnych, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, nie mających jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność. Ponadto NIK skierowała w ww. wystąpieniu 5 wniosków pokontrolnych.

W dniu 6 lutego 2007 roku SZS skierował pismo do Wicedyrektora Warszawskiej Delegatury NIK, z którego wynika, że wydane zalecenia pokontrolne zostaną uwzględnione w toku realizacji umów na zadania zlecone w 2007 roku.

AK nr 17 a i b

### III. Rozliczenia kosztów pośrednich przy realizacji umów zawartych z Ministerstwem Sportu.

Jak wynika ze sporządzonego przez Główną Księgową SZS rozliczenia kosztów pośrednich Zarządu Głównego SZS z zadań zleconych przez Ministerstwo Sportu w 2006 roku, Zarząd Główny z tego tytułu wydatkował kwotę 406 701,00 zł. Pozostałe koszty pośrednie rozliczane są w ramach zadań realizowanych przez WSZS. Zgodnie ze sporządzonym wykazem do sumy tych kosztów Związek zaliczał w 2006 roku:

- Koszty związane z wynajmem lokalu – 21 788,57 zł,
- Zakup niezbędnego sprzętu materiałów i urządzeń biurowych – 3 455,00 zł,
- Koszty łączności i korespondencji - 16 728,94 zł,
- Opłaty za nośniki energii – 1 736,36 zł,
- Koszty niezbędnych podróży służbowych – 7 956,84 zł,
- Wynagrodzenia – 354 600,23 zł,
- Inne koszty – 435,06 zł.



Powyższe ogólne koszty pośrednie są następnie przypisywane do kosztów pośrednich realizacji konkretnej umowy zawartej z Ministerstwem.

AK nr 18 a i b

#### IV. UMOWA NR 66/1/DSP/SWD/2006/GF

Umowa o nr jw. realizowana była przez Zarząd Główny SZS.

1. Umowa zawarta w dniu 20 czerwca 2006 roku.
2. Kwota umowy- 300 000 zł, w tym koszty pośrednie 17 000zł, płatne w transzach.
3. Zadanie – „Zakup i dystrybucja zestawów uniwersalnych sprzętu sportowego dla klubów prowadzących zajęcia z dziećmi i młodzieżą terminie do 30.10.2006 roku.
4. Zgodnie z § 11 SZS zobowiązał się do stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

AK nr 19

4.1. Jak wynika z protokołu posiedzenia Prezydium Zarządu Głównego SZS i uchwały nr 1 z dnia 17.03.2006 roku, SZS powołał 4 osobową Komisję Przetargową, w skład której weszli: Piotr Foks – przewodniczący, Zdzisław Regucki – sekretarz, Janusz Pająk i Włodzimierz Nowak członkowie. Komisja została powołana do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego. Do uchwały załączono Regulamin Prac Komisji. Ponadto powyższa uchwała upoważniła Prezesa SZS Pana Artura Piłkę do zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

AK nr 20 a - c

4.2. W czerwcu 2006 roku (brak daty dziennej) Prezes SZS Pan Artur Piłka zatwierdził SIWZ, i w ten sposób pośrednio zatwierdził tryb zapytania o cenę.

SIWZ składa się z pięciu części: Instrukcji dla Oferenta, Opis przedmiotu zamówienia, Formularz oferty, Formularz ceny, Wzór umowy.

Z „Wniosku o dofinansowanie zadania państwowego ze środków Rozwoju Kultury Fizycznej” wynika, iż koszt jednego kompletu sportowego oszacowano na kwotę 8 300 zł (brak jest informacji brutto czy netto), tak więc koszt zakupu 25 kompletów wyniósłby 290 500 zł (jako 35 x 8300). Przy założeniu stawki podatku od towarów i usług 22 % można ustalić wartość netto zamówienia na kwotę 238 106,55 zł, co stanowiło równowartość 54 275,48 Euro (jako 238 106,55 przez 4,3870, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady

Ministrów z dnia 22.05.2006 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. nr 87, poz.610).

Zgodnie z SIWZ w skład zestawu wchodziły:

Lp.	Rodzaj sprzętu	Liczba szt. w komplecie
1.	Stojak do skoku wzwyż + poprzeczka	1
2.	Uniwersalny zestaw sportowy: dwa uniwersalne stojaki, siatki do siatkówki i badmintonu, pokrowiec	1 kpl.
3.	Piłka lekarska 1 kg	2
4.	Piłka lekarska 2 kg	2
5.	Piłka lekarska 3 kg	2
6.	Piłka lekarska 4 kg	2
7.	Piłka siatkowa, rozmiar 5, Vega VCV 51A lub równoważna	2
8.	Piłka ręczna rozmiar 3, Adidas magnetic lub równoważna	2
9.	Piłka koszykowa, rozmiar 7, Vega VRB 72 lub równoważna	2
10.	Piłka nożna, rozmiar 5, Kelme Nation lub równoważna	2
11.	Piłka nożna halowa, rozmiar 4, Kelme sala team lub równoważna	2
12.	Tyczka slalomowa (PC) z podstawą gumową 120 cm	6
13.	Płotek treningowy samowstający maxi	4
14.	Zestaw do koszykówki: tablica akrylowa, osłona, obręcz uchylana z siatką, mechanizm regulacji wysokości, balast mechanizm do przesuwania zestawu	2
15.	Drabinka koordynacyjna	1
16.	Zestaw do gry w unihokeja: 2 bramki, 10 kijów, 5 piłek	1 kpl.

AK nr 21 a - g

W aktach związku stwierdzono projekt dokumentu Pt. „Zapytanie o cenę” (nie podpisany, datowany na 4 maja 2006 r.) będący wyciągiem przepisów Prawa zamówień publicznych dot. zapytania o cenę i komentarzy do nich. Nie potrafiono określić kto sporządził tę informację i czemu miała ona służyć, być może miała ona służyć uzasadnieniu decyzji o wyborze trybu.

AK nr 22 a i b

4.3. SZS przedstawił potwierdzenia nadania listów poleconych (z dnia 13.06.2006 roku) do 5 firm z zaproszeniem do składania ofert, nie ma potwierdzenia że rozesłano SIWZ. Z okazanej w toku kontroli dokumentacji nie wynika jednoznacznie czy były to podmioty świadczące w ramach prowadzonej działalności dostawy lub usługi będące przedmiotem zamówienia i czy zapewniła konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (zgodnie z art. 71 Pzp)

AK nr 23 a - c

4.4. Zgodnie z wykazem złożonych ofert do godz. 12 dnia 29 czerwca 2006 roku wpłynęły 2 oferty. Na otwarciu ofert obecni byli: Piotr Foks – Wiceprezes SZS, Dariusz Abramuk – Sekretarz Generalny SZS i Zdzisław Regucki – Kierownik działu ZG SZS. Działali oni w

charakterze pracowników i kierownika zamawiającego, nie zaś jako komisja przetargowa, gdyż ta została powołana do przeprowadzenia przetargu a nie oceny ofert w trybie zapytania o cenę. Jako kierownik zamawiającego oświadczenie (druk ZP-11) podpisał Pan Dariusz Abramuk - Sekretarz Generalny SZS, zgodnie z zakresem obowiązków należy do niego m.in. prowadzenie całokształtu spraw administracyjnych Biura Zarządu Głównego SZS.

Sporządzono: druk ZP-14, informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego trybie zapytania ocenę. Zbiorcze zestawienie ofert (ZP-12). Powyższe dokumenty podpisał Kierownik działu SZS Pan Zdzisław Regucki wskazany w SIWZ jako osoba do której należy kierować: wnioski, zawiadomienia, oświadczenia i informacje.

Druk ZP-14 został sporządzony błędnie, gdyż przy ofercie firmy Romines Sp. z o. o. zakreślono pozycję „nie spełnia” wymaganego warunku „cena”. Spełnianie warunków oferty następuje w oparciu o SIWZ, a cena nie jest w nim określona. Związek nie określił jednak, że oferta ta została odrzucona. Należy więc przyjąć, że oferta ta spełniała warunki specyfikacji. I tym samym uznać, że wpłynęły dwie ważne oferty i dokonać wyboru oferty z najniższą ceną i tak postąpił Związek.

W toku kontroli nie okazano innych niż omówione powyżej załączników, w szczególności przewidzianego w art. 96 Pzp protokołu postępowania, ani wniosku do kierownika jednostki o zatwierdzenie dokonanego wyboru oferty.

AK nr 24 a – 1

4.5. Pismami z dnia 30.06.2006 roku poinformowano oferentów o złożonych ofertach i kwocie przeznaczonej na realizację zadania (brak potwierdzeń nadania, pisma podpisał - Sekretarz Generalny – Pan Dariusz Abramuk).

4.6. Pismami z dnia 6.07.2006 r. poinformowano oferentów o wyborze oferty (brak potwierdzeń nadania, pisma podpisał - Sekretarz Generalny – Pan Dariusz Abramuk). Nie okazano dokumentu zatwierdzającego wybór oferty. W dniu 14.07.2006 roku umowa na realizację zadania została zawarta z firmą, która złożyła niższą ofertę cenową. Ze strony SZS umowę podpisali Prezes – Pan Artur Piłka i Sekretarz Generalny SZS – Pan Dariusz Abramuk (reprezentacja zgodna ze statutem).

AK nr 25 a – e

Zawarcie umowy zostało ogłoszone na stronie [www.portal.uzp.gov.pl](http://www.portal.uzp.gov.pl) nr OZU/2006/07/18-1140741, jak wskazuje powyższy numer miało to miejsce zapewne dnia 18 lipca 2006 roku.



Ponadto, w dziale komunikaty strony internetowej Związku, [www.szs.pl](http://www.szs.pl), znajduje się ogłoszenie o zawarciu umowy, którego brak wskazuje opinia kancelarii, jednak kontrolującemu nie udało się ustalić kiedy zostało ono tam zamieszczone.

Akr 26 a i b

W dniu 30.11.2006 SZS złożył do Departamentu Sportu Powszechnego sprawozdanie realizacji umowy nr 66/1/DSP/SWD/2006/GF, w którego części merytorycznej opisał sposób wyboru oferenta w trybie zapytania o cenę.

AK 27 nr a – f

## V. INFORMACJE KOŃCOWE

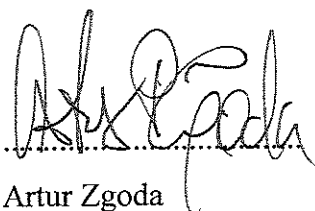
Protokół w ilości 16 ponumerowanych stron został w dniu 31maja 2007 roku przekazany Szkolnemu Związkowi Sportowemu , w celu zapoznania się z jego ustaleniami i wniesienia ewentualnych zastrzeżeń.

AK nr 28

W dniu 12 czerwca 2007 roku Protokół kontroli Szkolnego Związku Sportowego, po uprzednim zaparafowaniu wszystkich stron, został podpisany bez zastrzeżeń przez działającego w imieniu Związku Pana Artura Piłkę – Prezesa Związku, a w imieniu Ministerstwa Sportu przez Pana Artura Zgodę – specjalistę w Departamencie Prawno – Kontrolnym Ministerstwa Sportu.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla stron.

KONTROLUJĄCY:

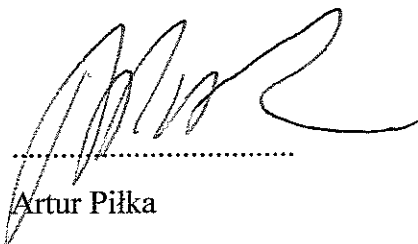


Artur Zgoda

Specjalista

w Departamencie Prawno-Kontrolnym  
Ministerstwa Sportu

ZWIĄZEK:



Artur Piłka

Prezes

Szkolnego Związku Sportowego





Warszawa, 2007.09.

**MINISTER  
SPORTU i TURYSTYKI**

*Elżbieta Jakubiak*

DPK/            /AZ/2007

**Zarząd Główny  
Szkolnego Związku Sportowego**

ul. Mokotowska 24, V p., lok. B  
00-561 Warszawa

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie § 6 i 7 umów na realizację zadań zleconych Szkolnemu Związkowi Sportowemu (w dalszej treści: „SZS” lub „Związek”) przez Ministra Sportu w 2006 roku zostały przeprowadzone kontrole w zakresie wydatkowania środków publicznych. Kontrole przeprowadzili pracownicy Departamentu Prawno-Kontrolnego Ministerstwa Sportu:

- w Zarządzie Głównym SZS Artur Zgoda - na podstawie upoważnienia nr 14/2007,
- w jednostkach terenowych SZS Paweł Denkiewicz - na podstawie upoważnienia nr 15/2007.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokołach kontroli, podpisanych bez zastrzeżeń, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. W Zarządzie Głównym SZS.

1.1. Realizację zadań objętych umowami SZS powierzał odpowiednim miejscowo jednostkom terenowym SZS na podstawie zawieranych na dany rok porozumień. Porozumienia zawarte w 2006 roku przewidywały powierzenie zorganizowania i przeprowadzania

zadań zgodnie z umowami zawartymi przez Zarząd Główny SZS oraz określały m.in. sposób ich realizacji i rozliczenia.

1.2. Okazana dokumentacja przekazana przez jednostki terenowe do Zarządu Głównego SZS obejmowała m.in.:

- rachunki lub noty księgowe wystawiane przez jednostki terenowe na kwoty zrealizowanych zadań,
- rozliczenia rzeczowo-finansowe poniesionych kosztów,
- zestawienia zakupionego sprzętu,
- sprawozdania merytoryczne,
- klauzule o miejscu przechowywania dokumentów źródłowych, uregulowaniu zobowiązań publiczno-prawnych, przestrzegania obowiązujących przepisów prawa i rozliczenia środków tylko u jednego zleceniodawcy.

Powyższa dokumentacja nie wzbudziła zastrzeżeń.

1.3. Zgodnie z zawartymi porozumieniami Zarząd Główny SZS był uprawniony do przeprowadzania kontroli zadań realizowanych przez jednostki terenowe oraz żądania udostępnienia wykazów oraz kopii rachunków i innych dokumentów finansowych i merytorycznych. W toku kontroli Związek nie okazał dokumentacji potwierdzającej podjęcie czynności kontrolnych przez Zarząd Główny SZS względem jednostek terenowych.

1.4. Realizując umowę nr 66/1/DSP/SWD/2006/GF z dnia 20 czerwca 2006 roku na zadanie pn. „Zakup i dystrybucja zestawów uniwersalnych sprzętu sportowego dla klubów prowadzących zajęcia z dziećmi i młodzieżą” stwierdzono, że:

- Prezydium Zarządu Głównego SZS w dniu 17 marca 2006 roku powołało komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na zakup i dystrybucję zestawów uniwersalnego sprzętu sportowego, powołało komisję przetargową oraz upoważniło prezesa Związku do zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- w czerwcu 2006 roku prezes Związku – Pan Artur Piłka zatwierdził SIWZ, a zatwierdzony dokument przewidywał przeprowadzenie postępowania w trybie zapytania o cenę. W ten sposób prezes Związku zmienił ustalenia Prezydium Zarządu Głównego SZS, do czego nie był upoważniony,
- na podstawie powyższego, wyboru oferenta dokonano w trybie zapytania o cenę, mimo, że w aktach Związku nie stwierdzono uzasadnienia wyboru tego trybu. Powołana przez Prezydium komisja nie podjęła prac, a oceny ofert dokonali pracownicy biura Związku wskazani przez sekretarza generalnego SZS Pana Dariusza Abramuka,

- ponadto, w toku kontroli nie okazano protokołu postępowania, ani wniosku o zatwierdzenie dokonanego wyboru oferty.

## 2. W jednostkach terenowych SZS.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą kosztów zadań zleconych w 2006 roku i I połowie 2007 roku oraz ewidencję dowodów księgowych. Dokumentacja źródłowa znajdowała się w siedzibach jednostek, a więc w miejscach wskazanych przez Zarząd Główny SZS.

### 2.1. Śląski Szkolny Związek Sportowy, ul. Francuska 32, 40-028 Katowice (ŚSZS).

Rok 2006. Koszty zadań zleconych wyniosły 1.288.856 zł. ŚSZS zrealizował 6 zadań:

- 1/ Igrzyska Młodzieży Szkolnej - 244.950 zł,
- 2/ Licealiada - 13.650 zł,
- 3/ Animator Sportu Dzieci i Młodzieży - 913.780 zł,
- 4/ Animator Sportu Osób Niepełnosprawnych - 88.168 zł,
- 5/ Sportowe Wakacje - 26.208 zł,
- 6/ Biegi przełajowe - 2.100 zł.

Faktury były opisane, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Zawierały informację o pochodzeniu środków. ŚSZS rozliczył z Ministerstwem Sportu (za pośrednictwem ZG SZS) sześć zadań na podstawie rozliczeń rzeczowo-finansowych kosztów zadań zleconych w 2006 roku kwotę 1.288.856 zł w terminach umownych.

Rok 2007 - stan na dzień 28 czerwca. Koszty zadań zleconych wyniosły 443.501,02 zł.

Faktury były opisane, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Zawierały informację o pochodzeniu środków.

Łącznie kontrolą objęto kwotę - 1.732.357,02 zł.

### 2.2. Wojewódzki Szkolny Związek Sportowy, ul. Garncarska 5, 70-377 Szczecin (WSZS).

Rok 2006. Na realizację tych zadań Związek otrzymał w 2006 roku kwotę 654.453 zł, którą wydatkował w całości.

Rok 2007. Na realizację zadań Związkowi przyznano w 2007 roku kwotę 604.052 zł. Na dzień 30 czerwca 2007 roku stan otrzymanych środków wyniósł 334.270 zł. WSZS wydatkował w I połowie 2007 roku kwotę 269.512,60 zł.

Faktury były opisane, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Zawierały informację o pochodzeniu środków. Łącznie kontrolą objęto kwotę - 923.965,60 zł.

Oceny i wnioski.

#### 1. Zarząd Główny SZS.

1.1. Zarząd Główny SZS realizując zadanie zlecone przez Ministerstwo Sportu pn. „Zakup i dystrybucja zestawów uniwersalnych sprzętu sportowego dla klubów prowadzących zajęcia z dziećmi i młodzieżą” naruszył art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2006, Nr 164, poz. 1163 ze zm.).

1.2. Prezes Związku zmieniając ustalony przez Prezydium Zarządu Głównego SZS tryb wyboru oferty przekroczył swoje uprawnienia wynikające z udzielonego w dniu 17 marca 2006 roku upoważnienia

#### 2. Jednostki terenowe SZS.

2.1. ŚSZS i WSZS wydatkowały kwotę dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz zgodnie z rozliczeniem rzeczowo-finansowym kosztów zadania zleconego.

2.2. ŚSZS posiadał dokumentację opisującą sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, m.in. zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej wprowadzony uchwałą Zarządu ŚSZS z dnia 28 lutego 2005 roku, a więc zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U.02.76.694). WSZS posiadał dokumentację opisującą sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, lecz nie posiadał wprowadzonego w życie zakładowego planu kont, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.3. Do ksiąg rachunkowych ŚSZS i WSZS wpisały wszystkie zdarzenia na podstawie dowodów księgowych, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, a więc zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

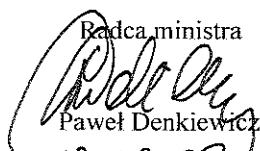
2.4. Dowody księgowe zawierały rodzaj, numer identyfikacyjny, nazwy i adresy stron dokonujących operacji, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu, a więc zgodnie z art. 21 ust. ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Ministerstwo Sportu i Turystyki wnosi o realizację następujących wniosków pokontrolnych:

- 1/ dokonania oceny wraz z wnioskami wobec prezesa SZS, członków komisji przetargowej i pracowników biura Związku odpowiedzialnych za niesporządzenie dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 2/ przeprowadzenie kontroli wybranych jednostek terenowych SZS w zakresie realizacji zadań zleconych przez Ministerstwo w 2006 i pierwszej połowie 2007 roku,
- 3/ opracowanie zasad oraz planów kontroli na drugie półrocze 2007 roku oraz na lata następne jednostek terenowych realizujących zadania zlecone.
- 4/ bieżące kontrolowanie i dokumentowanie podjętych czynności obejmujące przeprowadzone kontrole w siedzibach jednostek terenowych oraz kontrolę zastawień i kopii dokumentów źródłowych przekazanych do Zarządu Głównego SZS,
- 5/ doprowadzenie przez Wojewódzki Szkolny Związek Sportowy w Szczecinie przyjętych zasad rachunkowości do stanu zgodnego z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U.02.76.694).


Ministerstwo Sportu i Turystyki oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.



Radca ministra  
  
Paweł Denkwicz  
17.08.07

Specjalista  
  
Artur Zgoda

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
Prawno-Kontrolnego  
  
Rafał Wośik

DYREKTOR GENERALNY  
  
Adam Wojtaś