



Warszawa, 2007.09. 18

**MINISTER
SPORTU i TURYSTYKI**

Elżbieta Jakubiak

DPKI 4520 1AZ/2007

**Zarząd Główny
Szkołnego Związku Sportowego**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 6 i 7 umów na realizację zadań zleconych Szkołnemu 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 Denkwicz - 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-finasowych kosztów zadań zleconych w 2006 roku kwotą 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.

Z up. MINISTRA SPORTU I TURYSTYKI
Maciej Janicki
PODSEKRETARZ STANU

SPECJALISTA DYREKTOR DEPARTAMENTU
Prawno-Kontrolnego
Artur Zgoda