



Warszawa, 2007.10.10

**MINISTER  
SPORTU i TURYSTYKI**

*Elżbieta Jakubiak*

DPK/4794/AZ/2007

**Pan  
Rafał Józwiak**

Dyrektor Naczelny  
Centralnego Ośrodka Sportu  
w Warszawie

ul. Łazienkowska 6  
00-449 Warszawa

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 33 ust. 1 d ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 roku o Radzie Ministrów (jt. Dz.U. z 2003 roku, Nr 24, poz. 199 ze zm.) przeprowadzono kontrolę w Centralnym Ośrodku Sportu w Warszawie (dalej zwanym COS). Kontrolę przeprowadzili następujący pracownicy Ministerstwa Sportu i Turystyki:

- Teresa Miller – główny księgowy resortu w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym, na podstawie upoważnienie nr 17/2007
- Artur Zgoda – specjalista w Departamencie Prawo-Kontrolnym, na podstawie upoważnienia nr 16/2007.

W wyniku kontroli został sporządzony protokół kontroli podpisany przez kontrolujących i działającego w imieniu COS – Dyrektora Naczelnego Pana Rafała Józwiaka.

W wyniku ustaleń dokonanych w toku kontroli COS sformułowano poniższe uwagi i zalecenia:

1. W okresie objętym kontrolą w COS obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 7/04 dyrektora naczelnego COS w sprawie regulaminu gospodarki

finansowej i rachunkowości w COS, ustalone na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 2004 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.).

Zakładowy plan kont został ustalony odrębnie i zatwierdzony przez dyrektora naczelnego dnia 6 lutego 2006 roku oraz dnia 21 lutego 2007 roku. Określone ustalenia w regulaminie i zakładowym planie kont były wiążące dla wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych.

Zarządzeniem nr 8/04 z dnia 1 lipca 2004 roku dyrektora naczelnego COS wprowadzono „Zakładową instrukcję emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych.

2. W wyniku badania kontrolnego wybranych dokumentów ujętych w kosztach konta 400 – 4300 Zakupy pozostałych usług w okresie 01.01.2006 – 30.06.2007 roku ustalono, że większość badanych faktur nie zawierała adnotacji „sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz stwierdzono fakt braku pieczęci imiennych osób sprawdzających dowody księgowe.

W grupie poddanych badaniu kontrolnemu dokumentów księgowych znajduje się faktura VAT nr FV 285/WZ/2006 na kwotę 54 706,73 zł brutto z tytułu szkolenia językowego (indywidualnych lekcji) Panów Andrzeja Parzęckiego ówczesnego dyrektora i Tadeusza Mamińskiego ówczesnego zastępcy dyrektora naczelnego COS.

3. W toku kontroli ustalono, że w roku 2006 COS w Warszawie poniósł koszty obsługi prawnej prowadzonej przez 6 zewnętrznych kancelarii prawnych w kwocie 203 000 zł netto, a w pierwszym półroczu 2007 roku w kwocie 63 759,02 zł netto na rzecz pięciu zewnętrznych kancelarii.

4. W zakresie kontroli dokumentacji dotyczącej organizacji imprez na obiektach COS stwierdzono 9 wypadków wynajmu hali Towaru po cenach niższych niż przewidywały obowiązujące w COS cenniki.

5. W grupie tej największe kontrowersje budzić może umowa nr U-369/Ti-69/2006, zgodnie z którą COS udostępnił obiekty za symboliczną kwotę 1 złotego i zobowiązał się do poniesienia szeregu innych kosztów. Koszty związane z organizacją tej imprezy w wyniku badania kontrolnego ustalono na kwotę 41 413,37 zł.

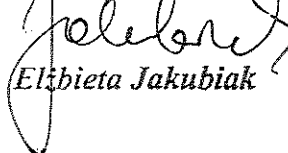
6. Ponadto ustalono fakt współorganizowania przez COS w Warszawie w dniu 3 lutego 2007 roku gali boksu zawodowego „Stanley 2006”. COS jako współorganizator nie podpisał z Polskim Związkiem Bokserskim porozumienia w sprawie podziału kosztów organizacji omawianej imprezy, mimo tego poniósł jej koszty w kwocie 67 112,60 zł. Kwota ta nie obejmuje nieodpłatnego udostępnienia hali Towaru. W okresie tym funkcję dyrektora naczelnego COS pełnił Pan Andrzej Parzęcki łącząc ją w funkcją Wiceprezesa ds. boksu zawodowego Polskiego Związku Bokserskiego.

Działając na podstawie art. 34 a ust 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 roku o Radzie Ministrów (j. t. Dz.U. z 2003, Nr 24, poz. 199 ze zm.) zobowiązuje dyrektora naczelnego COS w Warszawie do:

1. Podjęcia działań w zakresie przestrzegania zasady sprawdzania pod względem merytorycznym zatwierdzanych do wypłaty dowodów księgowych oraz używania imiennych pieczęci przez osoby opisujące i sprawdzające dowody księgowe.
2. opracowania regulaminu regulującego zasady kierowania pracownikami na szkolenia i zasady współfinansowania przez COS podejmowanych przez pracowników form szkolenia, z uwzględnieniem maksymalnej kwoty możliwego dofinansowania i jego możliwej częstotliwości oraz zabezpieczającego interes pracodawcy w wypadku rozwiązania stosunku pracy.
3. opracowania jednolitych zasad obsługi prawnej z uwzględnieniem potrzeb COS i racjonalizacji kosztów udzielanych zleceń.
4. weryfikacji cenników kosztów wynajmu obiektów COS z uwzględnieniem możliwości najbardziej ekonomicznie uzasadnionego ich obłożenia.
5. opracowania jednoznacznych procedur wynajmu obiektów po stawkach niższych niż przewidywane cennikami.

Oczekuję z Pańskiej strony informacji o realizacji niniejszych zaleceń pokontrolnych lub podania przyczyn uniemożliwiających ich realizację, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

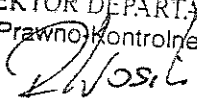
MINISTER SPORTU I TURYSTYKI

  
Elżbieta Jakubiak

SPECIALISTA

  
Artur Zgoda

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
Prawno-Kontrolnego

  
Rafał Wosik