



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego**

Warszawa, dnia 12 stycznia 2010 r.

**Pan
Wacław Antoniak
Prezes
Polskiego Związku Karate**

KNO-4112-01-01/2009
S/09/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli, Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego skontrolował działalność Polskiego Związku Karate (Związek) w zakresie wykorzystania środków publicznych na zadania zlecone przez ministra właściwego ds. kultury fizycznej i sportu (wcześniej Prezesa b. Polskiej Konfederacji Sportu) w latach 2005 - 2009 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 października 2009 r., stosownie do treści art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z umowami na realizację zadań zleconych (umowy: z dnia 30 marca 2005 r. nr 52/19, z dnia 2 lutego 2006 r. nr 34/19, z dnia 23 stycznia 2007 r. nr 51/20/DSKM i nr 52/20/DSKM, z dnia 31 lipca 2007 r., nr 146/20/DSKM, z dnia 15 stycznia 2008 r. nr 11/20DSKM/B i z dnia 13 lutego 2009 r., nr 65/20/DSKM/B), Związek otrzymał środki dotacji w łącznej kwocie 3.992.096,91 zł. Każda z ww. umów określała m.in. przeznaczenie środków dotacji oraz termin ich wykorzystania.

Środki ww. dotacji przeznaczone były na realizację zadań dotyczących przygotowań kadry narodowej do udziału we współzawodnictwie sportowym (przygotowań do mistrzostw świata lub Europy w dyscyplinach nieolimpijskich). W ramach tych środków przewidziano również wypłacanie stypendiów sportowych dla członków kadry narodowej.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia skontrolowaną działalność Związku.

Podstawą do sformułowania negatywnej oceny były stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące w szczególności: niezgodnego z przeznaczeniem określonym w umowach wykorzystania dotacji w łącznej kwocie 282.589,41 zł, dokonywania zwrotu niewykorzystanych w latach 2005 - 2007 środków dotacji w łącznej kwocie 26.789,43 zł niezgodnie z terminami określonymi w umowach, nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ze środków dotacji oraz naruszenie przepisów prawnych przy prowadzeniu rachunkowości i wypłacaniu stypendiów sportowych.

1. Stwierdzono niezgodne z przeznaczeniem określonym w umowach wykorzystanie dotacji w łącznej kwocie 282.589,41 zł (tj. 7% przyznanych środków), w tym:

1) dotacji przeznaczonych do wykorzystania na realizację zadań zleconych i na wypłacenie stypendiów sportowych, które nie zostały zapłacone w terminach określonych w umowach i nie zostały zwrócone do budżetu państwa stosownie do art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.), w tym:

a) dotacji przeznaczonych do wykorzystania (rozliczonych jako wykorzystane) w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. (łącznie kwota 249.588,63 zł) z tytułu zakupów usług i towarów związanych z zadaniami umownymi w 2006 r. na kwotę 106.818,92 zł (sześć faktur) i w 2007 r. na kwotę 142.769,71 zł (dziewięć faktur i rachunków),

b) dotacji przeznaczonych na wypłacenie stypendiów sportowych (rozliczonych jako wypłacone) w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. (łącznie kwota 26.755,07 zł), które w 2006 r. w kwocie 16.099,37 zł i w 2008 r. w kwocie 10.655,70 zł,

2) dotacji na podróże służbowe związane z działalnością bieżącą Związku, w łącznej kwocie 4.505,68 zł, dotyczące delegacji:

a) pracownika Związku z Oddziału w Szczecinie w 2005 r. w celu: „uzgodnienia dokumentów sprzedaży” - 208,20 zł (delegacja zaliczona do kosztów organizacyjnych Mistrzostw Europy Karate WKF Seniorów na Teneryfie, mimo że koszty podróży zostały poniesione po trzech miesiącach od ich zakończenia), „uzgodnienia programu komputerowego” – 166,70 zł (Mistrzostwa Świata Karate Shotokan Juniorów i Seniorów w Chicago w USA), „ustalenia prac związanych z księgowością” – 213 zł oraz „ustalenia współpracy z komisją statutową” – 213

zł (wykazane w rozliczeniu Mistrzostw Europy Shotokan Juniorów i Seniorów we Wrocławiu),

- b) prezesa Zarządu Związku w 2005 r. w celu: „spotkania z działaczami Związku, narady w Łodzi” - 1.106,87 zł, „spraw organizacyjnych Związku” - 301,20 zł, „udziału w pracach komisji statutowej, spotkanie w Ministerstwie Sportu” - 1.364,98 zł (zaliczone do kosztów Mistrzostw Świata Karate Shotokan Juniorów i Seniorów w Chicago), „zebrania Zarządu Związku” - 440,21 zł i 190,32 zł (Mistrzostwa Świata Karate WKF Juniorów i Kadetów w Limasol na Cyprze) oraz 301,20 zł (Mistrzostwa Europy Shotokan Juniorów i Seniorów we Wrocławiu).
 - 3) dotacji w kwocie 1.483,65 zł na pokrycie kosztów wyjazdu na zawody „Sound Karate” w Acqualanga w 2006 r. we Włoszech zawodników niepowołanych do składu kadry narodowej,
 - 4) dotacji w kwocie 256,38 zł, wynikającej z podwójnego zaksięgowania delegacji służbowych w 2008 r., z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.).
2. Ustalono, że zwrotu niewykorzystanych w latach 2005, 2006 i 2007 środków dotacji w łącznej kwocie 26.789,43 zł dokonano niezgodnie z terminami określonymi w umowach na zadania zlecone (tj. 15 stycznia ww. lat).

Zwrot ww. środków za 2005 r. w kwocie 18.977 zł został dokonany dopiero w dniu 1 lutego 2007 r. (tj. po upływie jednego roku od obowiązującego terminu), za 2006 r. w kwocie 7.807,03 zł – w dniu 11 sierpnia 2009 r. (po upływie dwu i pół roku od obowiązującego terminu), a za 2007 r. w kwocie 5,40 zł - w dniu 30 czerwca 2008 r. (po pięciu miesiącach od obowiązującego terminu).

3. Związek nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków otrzymanych z dotacji, do czego był zobowiązany na podstawie art. 132 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami ww. umów na zadania zlecone.

Brak wyodrębnionej dokumentacji księgowej skutkował m.in. niezgodnością kwot na poszczególne zadania zawartych w ewidencji księgowej z kwotami wykazywanymi w sprawozdaniach finansowych przedkładanych ministrowi właściwemu ds. kultury fizycznej i sportu (wcześniej b.Polskiej Konfederacji Sportu).

4. Związek prowadził księgi rachunkowe z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.). Naruszenia przepisów ww. ustawy dotyczyły w szczególności:
- 1) braku dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, do czego zobowiązywał art. 10 ust. 1 ustawy,
 - 2) ujęciu licencji na programy komputerowe na koncie środków trwałych, wbrew zasadom wynikającym z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 ustawy,
 - 3) dekretacji dowodów księgowych niezgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - 4) dokonywania zapisów w dzienniku uniemożliwiających ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, wbrew art. 14 ust. 2 ustawy,
 - 5) wprowadzania zdarzeń do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego mimo braku dowodów księgowych lub niewprowadzania wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, co było niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy,
 - 6) wykazania jako bilans otwarcia w 2009 r. na koncie rozrachunków z tytułu stypendiów sportowych kwoty niezgodnej z bilansem zamknięcia w 2008 r., co stanowiło naruszenie art. 5 ust. 1,
 - 7) otwarcia konta pn. „*Rachunek bieżący*” w dniu 2 stycznia 2008 r. po zaewidencjonowaniu 19 operacji w tym roku, co było niezgodne z art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - 8) podwójnego zaksięgowania w kosztach w 2008 r. dwóch delegacji służbowych w kwocie łącznej 1.588,40 zł z naruszeniem art. 24 ust. 2 i 3 ustawy.
5. Związek wypłacał stypendia sportowe dla członków kadry narodowej niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Sportu z dnia 15 grudnia 2005 r. w sprawie stypendiów sportowych dla członków kadry narodowej (Dz. U. Nr 250, poz. 2112), a następnie rozporządzenia Ministra Sportu z dnia 20 września 2006 r. w sprawie stypendiów sportowych dla członków kadry narodowej (Dz. U. Nr 169, poz. 1213, ze zm.).

Mimo posiadania środków finansowych dotacji, w badanym okresie nie przestrzegano terminu wypłaty stypendiów do 15. dnia każdego miesiąca, a w 2006

i 2008 r. nie wypłacono całości należnych zawodnikom stypendiów, co stanowiło naruszenie § 7 ust. 2 ww. rozporządzeń Ministra Sportu oraz postanowień umów na realizację zadań zleconych.

Stwierdzono także inne nieprawidłowości w działalności Zarządu Związku, polegające na niezgodnym z § 23 statutu podpisaniu umowy w dniu 1 grudnia 2004 r. z Olympic Travel Sp. z o.o. tylko przez Prezesa Zarządu Związku (brak zgodnego oświadczenia woli dwóch przedstawicieli Związku) oraz przyjęciu w dniu 31 marca 2006 r., niezgodnie z postanowieniami § 22 statutu, Regulaminu Komisji Dyscyplinarnej.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o realizację następujących wniosków pokontrolnych:

- 1) dokonanie zwrotu (wraz z odsetkami) do budżetu państwa części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 282.589,41 zł,
- 2) dokonywanie zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w terminach określonych w umowach na realizację zleconych zadań,
- 3) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji oraz księgowanie na tych kontach operacji finansowanych wyłącznie z dotacji, a także sporządzanie sprawozdań zgodnych z tą ewidencją,
- 4) prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz opracowanie zasad (polityki) rachunkowości,
- 5) terminowe wypłacanie należnych stypendiów sportowych.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Prezesa o przesłanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Dyrektor Departamentu Nauki,
Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
dr Grzegorz Buczyński