



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia sierpnia 2011 r.

**Zarząd
Klubu Sportowego
Akademickiego Związku Sportowego
Akademii Wychowania Fizycznego
w Katowicach
ul. Mikołowska 72A
40-065 Katowice**

S/11/002
LKR-4112-01-02/2011

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 Delegatura w Krakowie przeprowadziła w Klubie Sportowym Akademickiego Związku Sportowego Akademii Wychowania Fizycznego w Katowicach (zwanym dalej Klubem lub KS AZS-AWF Katowice), kontrolę wykorzystania środków publicznych z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (zwanego dalej Funduszem) przekazanych w 2010 roku na szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo w akademickich centrach szkolenia sportowego (ACSS).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym przez Zarząd Klubu w dniu 1 lipca 2011 r. i omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 21 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przesyła niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób wykorzystania przez Klub w 2010 r. środków publicznych z Funduszu przeznaczonych na szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo w ACSS. Należy zwrócić uwagę, iż pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, zasadniczy cel powierzonych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki (MSiT) zadania został zrealizowany. Jednocześnie jednak Izba negatywnie ocenia sposób rozliczenia przez Klub środków publicznych otrzymanych na działalność ACSS w 2010 r. Stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości dotyczyły m.in. przypadków

przedkładania do MSiT nieprawdziwych danych o terminach i wysokości niektórych z wydatków. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Klub w 2010 r. zadań z zakresu szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo w Akademickim Centrum Szkolenia Sportowego w Katowicach. Ustalenia kontroli wskazują, iż środki z dotacji przyznanej na 2010 r. rozliczone w kwocie 1.787.454 zł zostały w zdecydowanej większości przeznaczone na realizację celów sportowych wyznaczonych dla poszczególnych sekcji, którym służyły m.in. współfinansowane ze środków Funduszu starty krajowe i zagraniczne, konsultacje i zgrupowania, szkolenie stacjonarne, badania zawodników oraz zakup niezbędnego sprzętu i odżywek.
2. NIK ocenia pozytywnie pozyskiwanie w 2010 r. przez Klub środków z Funduszu na szkolenie młodzieży w Akademickim Centrum Szkolenia Sportowego. Spełniono warunki konieczne w ubieganiu się o dotację. Klub posiadał certyfikat ACSS oraz organizował szkolenia we współpracy i na podstawie dokumentacji polskich związków sportowych. W ocenie Izby należy uznać, iż Klub złożył wniosek o dofinansowania zadania w oparciu o wymogi określone w Rozporządzeniu Ministra Sportu z dnia 10 lipca 2006 r. w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. Nr 134, poz. 944 ze zm.) oraz w Programie szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej w 2010 r. stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 40 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 4 grudnia 2009 r. (zwanym dalej Programem)¹. Braki i uchybienia formalne względem założeń Programu stwierdzone w przedłożonej do MSiT dokumentacji aplikacyjnej, nie miały bowiem wpływu na proces udzielania dotacji. NIK zwraca przy tym uwagę, iż rok 2010 był pierwszym rokiem kiedy poszczególne Kluby stały się bezpośrednimi operatorami realizującymi program szkolenia w ACSS, co mogło mieć wpływ na niektóre stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości.
3. NIK ocenia negatywnie rozliczenie ze środków dotacji kwoty 15.925 zł z tytułu wydatków poniesionych przez Klub na zagraniczne zgrupowanie szkoleniowe sekcji biegów narciarskich w miejscowości Bruskvallarna w Szwecji pomimo, że Minister Sportu i Turystyki nie wyraził formalnej zgody na zorganizowanie ww. zgrupowania. W punkcie 7.6.5 Programu wśród środków realizacji zadania zleconego nie wymieniono

¹ Zarządzenie nr 40 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia Programu szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej w 2010 r. Założenia organizacyjne i finansowe zadań z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dotyczących sportu młodzieżowego prowadzonych przez Departament Sportu Kwalifikowanego i Młodzieżowego oraz Departament Sportu Powszechnego.

zgrupowań i konsultacji zagranicznych. Sfinansowanie z dotacji ww. akcji szkoleniowych było możliwe po uzyskaniu zgody Departamentu Sportu Kwalifikowanego w MSiT. Izba zwraca jednak uwagę, iż w przedłożonym przez Klub rozliczeniu środków z dotacji za 2010 r. omawiany wydatek został do MSiT przedstawiony i nie wniesiono żadnych uwag w tym zakresie.

4. Izba ocenia negatywnie rozliczenie w ramach dotacji na 2010 r. wydatków w łącznej kwocie 3.232 zł związanych ze szkoleniem zawodniczki sekcji triathlonu², która nie spełniała kryterium wiekowego udziału w szkoleniu w ACSS, gdyż w 2010 r. nie miała ukończonych 19 lat. Klub nie otrzymał z MSiT formalnej zgody na finansowanie szkolenia ww. zawodniczki w ramach środków pochodzących z Funduszu, a zgodnie z punktem 1.8 Programu jednym z warunków szkolenia zawodników w ACSS był wiek w przedziale 19-28 lat.
5. Negatywna ocena NIK dotyczy również faktu sfinansowania i rozliczenia w ramach dotacji przejazdu zawodniczki sekcji snowboardu³ wraz z trenerem na zawody w Stanach Zjednoczonych w kwocie 5.960 zł, pomimo, iż ww. zawodniczka figurowała w dokumentach klubowych jako absolwentka, a zgodnie z pkt 1.8 Programu celem jego realizacji było uzupełnienie cyklu szkolenia pomiędzy akcjami realizowanymi przez polskie związki sportowe dla zawodników – studentów wyższych uczelni objętych programem kadr narodowych.
6. Zastrzeżenia NIK budzi rozliczenie w ramach środków dotacji zakupu ergometru rowerowego w kwocie 52.000 zł pomimo, że sprzęt został dostarczony do Klubu dopiero w dniu 8 lutego 2011 r. Stanowiło to naruszenie postanowień § 8 ust. 1 umowy z dnia 24 marca 2010 r. o dofinansowanie szkolenia młodzieży w ACSS w 2010 r. (zwanej dalej umową o dofinansowanie), zgodnie z którym przyznane środki finansowane KS AZS - AWF Katowice był zobowiązany wykorzystać przez zapłatę za zrealizowane zadanie do dnia 31 grudnia 2010 r. Negatywna ocena NIK dotyczy także faktu potwierdzenia przekazania do użytkowania zakupionego sprzętu w dokumentach przesłanych do MSiT (protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 31 grudnia 2010 r. oraz deklaracja rozliczająca dotację). Potwierdzenia przekazania sprzętu w dniu 31 grudnia 2010 r. dokonali Adam Zając, Grażyna Wołoszyn oraz Stanisław Poprzęcki, natomiast deklarację rozliczającą dotację podpisały dwie pierwsze z wymienionych osób.

² Art. 5 ust 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.01.112.1198 ze zm.).

³ J.w.

7. Negatywna ocena NIK dotyczy rozliczenia ze środków dotacji zakupu bezprzewodowego pomiaru czasu w kwocie 14.000 zł pomimo, że wydatek na zakup sprzętu został poniesiony już w 2011 r. (w dniu 31 stycznia 2011 r. wydatkowano kwotę 10.600 zł, natomiast w dniu 4 kwietnia 2011 r. 3.400 zł). Było to działanie niezgodne z postanowieniami § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym przyznane środki finansowane Klub był zobowiązany wykorzystać przez zapłatę za zrealizowane zadanie do dnia 31 grudnia 2010 r. Pomimo faktu, iż zapłata za zakupiony sprzęt nastąpiła dopiero w 2011 r. Prezes Klubu Adam Zając oraz Główna Księgowa Grażyna Wołoszyn w przesłanej do MSiT deklaracji rozliczającej dotację potwierdzili, że przedłożone do rozliczenia dokumenty zostały opłacone ze środków otrzymanych na realizację do 31 grudnia 2010 r.
8. Zastrzeżenia NIK budzi fakt, że ze środków dotacji sfinansowano w okresie od 1 marca do 30 września 2010 r. wydatki w kwocie 2.223,70 zł na obsługę strony internetowej Klubu bez formalnego uzgodnienia tego rodzaju wydatku z Departamentem Sportu Kwalifikowanego i Młodzieżowego (DSKM) w MSiT. Zgodnie z punktem 7.6.5 Programu, koszty obsługi realizacji zadania mogły obejmować m.in. inne koszty uzgodnione z DSKM. Stosownie do postanowień § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 11 umowy o dofinansowanie zmiana w zakresie rzeczowo-finansowym była dopuszczalna pod warunkiem, że Zleceniobiorca uprzednio zawiadomi pisemnie Zleceniodawcę o okolicznościach uzasadniających tę zmianę, a Zleceniodawca wyrazi na nią zgodę.
9. NIK ocenia negatywnie sposób rozliczenia przez Klub w ramach dotacji kwoty 28.733 zł dotyczącej kosztów przejazdów na zgrupowania i starty w kraju i za granicą udokumentowanych 25 kartami drogowymi oraz wystawionymi do nich fakturami wewnętrznymi. Powyższe koszty nie stanowiły bowiem wydatku w 2010 r. i w związku z powyższym nie mogły być rozliczone w ramach dotacji. Zgodnie z treścią § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Klub był zobowiązany wykorzystać przyznane środki dotacji przez zapłatę za zrealizowane zadanie. Ustalenie kontroli wskazują, iż w 2010 r. w Klubie dokonywano jednak wydatków związanych z przejazdami zawodników objętych szkoleniem w ACSS. NIK zwraca uwagę na możliwość dokonania takiej korekty sprawozdania, aby w ramach dotacji rozliczyć wydatki faktycznie poniesione na przejazdy tych zawodników.
10. Kwota nieprawidłowości w rozliczonych wydatkach, które opisano w punktach 3, 4, 5, 6, 7 i 9 niniejszego wystąpienia wyniosła łącznie 119.850 zł, co stanowiło 7% rozliczonej przez Klub dotacji.

11. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag krytycznych w zakresie terminowości sporządzania dokumentów rozliczeniowych składanych do MSiT.

12. W ocenie NIK w 2010 r. Klub prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji na szkolenie młodzieży w ACSS oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania, do czego był zobowiązany poprzez zapisy umowy o dofinansowanie. Jednakże sposób prowadzenia tej ewidencji utrudniał pełną identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Uwagi NIK dotyczą nieprowadzenia, w ramach wyodrębnionej ewidencji księgowej, odrębnej ewidencji środków pieniężnych z dotacji na koncie 100 - Kasa i 102 - Kasa walutowa oraz dokonywanie przelewów pomiędzy rachunkami bankowymi dotacji i bieżącym rachunkiem Klubu, których to operacji nie można bezpośrednio powiązać z wydatkami na zadania realizowane w ramach środków z dotacji z Funduszu. Działania te w ocenie NIK utrudniały identyfikację poszczególnych operacji księgowych realizowanych w ramach zadania, a tym samym kontrolę wydatkowania środków i rozliczania zadania.

Stwierdzono również przypadki niezgodności niektórych operacji gospodarczych z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Zastrzeżenia NIK dotyczą nieewidencjonowania wypłat środków pieniężnych w walutach obcych dokonywanych z rachunku dotacji jako wpływu w kasie walutowej (ewidencja księgowa Klubu na koncie 102 – Kasa walutowa). Stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Natomiast zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy.

NIK zwraca również uwagę na sposób realizacji przez Klub obowiązku prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego. Stosowny rachunek Klub co prawda posiadał, jednakże nie dokonywano z niego wszystkich płatności rachunków i faktur powstałych w wyniku realizacji szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo w ACSS. W celu regulowania zobowiązań powstałych w wyniku szkolenia w ACSS wykorzystywano również inne rachunki bankowe Klubu. Ponadto stwierdzono, iż na wyodrębnionym rachunku bankowym dotacji dokonywano inne operacje (zarówno uznania jak i obciążenia), których nie można było bezpośrednio powiązać z wydatkami związanymi

ze szkoleniem w ACSS. W ocenie Izby powyższy sposób wykorzystania wyodrębnionego rachunku bankowego utrudniał weryfikację rozliczonych z dotacji wydatków.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie wnosi o skorygowanie końcowego rozliczenia dotacji z uwzględnieniem stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Klubu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Zarządowi Klubu przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozstrzygnięcia przez właściwą komisję NIK.

Otrzymują:

1. *Adresat*
2. *Akta kontroli*

