



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-034-02/2013

P/13/190

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/190 – Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na przygotowanie polskich sportowców do udziału w Igrzyskach XXX Olimpiady w Londynie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Krzysztof Matyjasiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89343 z dnia 17 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Polski Związek Strzelectwa Sportowego ¹ , ul. Kopernika 30, 00-336 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Kwiecień – Prezes Zarządu ² (dowód: akta kontroli str. 23-33)

Ocena ogólna

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości³, działalność Związku w zakresie wykorzystania środków publicznych w latach 2009 – 2012 na przygotowanie polskich sportowców do udziału w Igrzyskach XXX Olimpiady w Londynie⁴.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W okresie objętym kontrolą Związek prawidłowo realizował zadania w zakresie zaplanowania i przeprowadzenia cyklu przygotowań członków kadry narodowej w strzelectwie sportowym w oparciu o programy przygotowań do IO Londyn 2012 oraz programy przygotowań do mistrzostw świata i Europy w dyscyplinach olimpijskich.

NIK ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, gospodarowanie środkami budżetowymi przyznanymi Związkowi w formie dotacji celowej przez Ministra Sportu i Turystyki⁵ oraz ich wydatkowanie i rozliczenie.

Na obniżenie ogólnej oceny wpływ miały nieprawidłowości związane z pozyskaniem i wydatkowaniem środków pochodzących z dotacji, w tym niedochowanie w latach 2009 i 2010 wymaganych przez MSiT ograniczeń w wynagradzaniu dwóch trenerów kadry szkoleniowej, czego efektem było zawyżenie ich wynagrodzeń na łączną kwotę 31.471,62 zł, nieterminowym wypłacaniem stypendiów sportowych oraz nieprawidłowości stwierdzone w wyniku badania dokumentów księgowych Związku, polegające m. in. na opisywaniu faktur pod względem merytorycznym w sposób uniemożliwiający określenie celowości poniesionego wydatku oraz jednoznaczne powiązanie wydatku z konkretną akcją finansowaną z dotacji budżetowej.

¹ Dalej: Związek lub PZSS.

² Funkcję Prezesa Związku sprawuje od 17 stycznia 2009 r.,

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dalej również: IO Londyn 2012

⁵ Dalej: MSiT lub Ministerstwo.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Gospodarowanie środkami budżetowymi na prowadzenie przygotowań zawodników kadry narodowej do IO Londyn 2012, ze szczególnym uwzględnieniem pozyskania, wydatkowania i rozliczania dotacji

Opis stanu
faktycznego

1.1. W ramach publicznego systemu przygotowań do IO Londyn 2012 w latach 2009-2012 PZSS zrealizował 5 umów zawartych z Ministerstwem Sportu i Turystyki, w tym: 1 umowa na dofinansowanie przygotowań do IO Londyn 2012 (o łącznej wysokości dotacji 2.100,0 tys. zł) i 4 umowy na dofinansowanie przygotowań do mistrzostw świata i Europy w sportach olimpijskich (o łącznej wartości dotacji 12.842,1 tys. zł). Koszt zrealizowanych programów wyniósł łącznie 14.942,1 tys. zł, w tym wartość przekazanych dotacji z MSiT 14.808,3 tys. zł, co stanowiło 99,9 % tych kosztów. Udział środków spoza sektora finansów publicznych wyniósł 133,8 tys. zł (tj. 0,1 % kosztów).

W okresie kontrolowanym PZSS zawarł jedną umowę na dofinansowanie przygotowań olimpijskich do IO Londyn 2012, tj. umowę nr 59/49/IO/DSKM/B z dnia 11 lutego 2009 r. na kwotę 2.103,0 tys. zł. Koszt zrealizowanego zadania wyniósł 2.100,0 tys. zł, w tym dotacja w wysokości 2.100,0 tys. zł stanowiła 100 % kosztów.

(dowód: akta kontroli str. 34-36)

Pozostałe umowy dotyczyły dofinansowania przygotowań do mistrzostw świata i Europy w sportach olimpijskich, tj.:

- w 2009 r. - umowa nr 189/49/DSKM/B z dnia 4 marca 2009 r.; koszt zrealizowanego zadania wyniósł 3.037,9 tys. zł, w tym dotacja w wysokości 3.037,9 tys. zł stanowiła 99,6 % kosztów, a wkład własny 12,9 tys. zł (tj. 0,4 % kosztów),
- w 2010 r. – umowa nr 0055/0051/DSKM/B z dnia 16 lutego 2010 r.; koszt zrealizowanego zadania wyniósł 3.564,5 tys. zł, w tym dotacja w wysokości 3.535,0 tys. zł stanowiła 99,2 % tych kosztów, a wkład własny 29,5 tys. zł stanowił tj. 0,8 % kosztów,
- w 2011 r. – umowa nr 2011/0007/0015/UDoT/52/DSW z dnia 9 lutego 2011 r.; koszt zrealizowanego zadania wyniósł 2.880,3 tys. zł, w tym dotacja w wysokości 2.811,9 tys. zł stanowiła 97,6 % kosztów, a wkład własny 68,4 tys. zł (tj. 2,4 % kosztów),
- w 2012 r. – umowa nr 2012/0090/0015/UDoT/52/DSW z dnia 15 marca 2012 r.; koszt zrealizowanego zadania wyniósł 3.359,5 tys. zł, w tym dotacja w wysokości 3.336,5 tys. zł stanowiła 99,3 % tych kosztów, wkład własny 23,0 tys. zł i stanowił 0,7 % kosztów⁶.

Do obsługi finansowej ww. dotacji PZSS otworzył wyodrębniony rachunek bankowy. Zgodnie z wymogami zawartych umów prowadzono również wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dotacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 34-40 i 646)

W latach 2010 – 2012 MSiT nie uwzględniało w pełni zgłaszanych przez PZPS potrzeb finansowych na realizację programów przygotowań do MŚ, ME i IO w Londynie. Potrzeby te zostały opracowane z uwzględnieniem wyników osiąganych w latach ubiegłych, a także koniecznością zwiększenia konsultacji krajowych i zagranicznych oraz startów w zawodach mistrzowskich w celu zdobycia jak największej ilości kwalifikacji olimpijskich i medali na IO Londyn 2012. W efekcie, umowy zawarte z MSiT na lata 2009 – 2012 stanowiły wartościowo 59,6 %

⁶ W ramach tej umowy finansowane były dwie ścieżki indywidualne, tj. 67,8 tys. zł „pistolet” i 95,5 tys. zł „karabin”.

zgłaszanych potrzeb⁷. MSiT nie uzasadniało pisemnie swoich decyzji o przyznaniu Związkowi dotacji w kwocie niższej od wnioskowanej.

W ocenie Prezesa PZSS zmniejszenie środków na realizację zadań w ramach przygotowań do IO Londyn 2012 miało zdecydowanie negatywny wpływ na realizację planów szkoleniowych oraz ograniczało szanse poprawy pozycji zawodników w rankingach ISSF⁸. Mniejsze środki miały również negatywny wpływ na wyniki sportowe w mistrzostwach Europy, mistrzostwach świata, Pucharze Świata i w konsekwencji – w igrzyskach olimpijskich. Obniżanie dotacji w trakcie trwania przygotowań olimpijskich wymuszały ograniczenia szkoleniowe zarówno w aspekcie ilości i jakości szkolenia zawodników, mniejszej ilości zgrupowań i konsultacji, oraz wyjazdów na zawody międzynarodowe umożliwiające zdobycie nominacji olimpijskich (zwłaszcza w odleglejszych rejonach globu).

(dowód: akta kontroli str. 38, 133-147 i 646)

Po otrzymaniu z MSiT informacji o przyznaniu dotacji w kwocie niższej od wnioskowanej, zespół trenerów PZSS dokonywał weryfikacji zgłoszonych do dofinansowania potrzeb szkoleniowych. W pierwszej kolejności planowano udział w zawodach, na których można było zdobyć kwalifikacje do startu w IO, a następnie uczestnictwo w zawodach rangi mistrzowskiej. Na tej bazie planowano udział zawodników w akcjach szkoleniowych krajowych i zagranicznych przygotowujących ich do startu głównego.

(dowód: akta kontroli str. 133-147 i 646)

W latach 2009 – 2012 podstawowym źródłem przychodów Związku były środki budżetowe otrzymywane od MSiT na podstawie ww. 5 umów dofinansowania. Stanowiły one odpowiednio: 83,1 % przychodów ogółem w 2009 r. (6.582,6 tys. zł), 81,6 % przychodów ogółem w 2010 r. (4.768,8 tys. zł), 66,4 % przychodów ogółem w 2011 r. (4.530,0 tys. zł), 78,1 % przychodów ogółem w 2012 r. (4.458,1 tys. zł). Koszty realizacji zadań dofinansowywanych z dotacji budżetowych stanowiły odpowiednio 87,9 %, 82,0 %, 66,5 % i 79,6 % wydatków statutowych Związku⁹.

(dowód: akta kontroli str. 56-57 i 646)

1.2. W ramach 5 umów zawartych przez PZS z MSiT w latach 2009-2012 na dofinansowanie publicznego systemu przygotowań olimpijskich PZSS wydatkował łącznie 14.808,4 tys. zł, w tym: na koszty szkolenia 5.933,3 tys. zł (40,1 %), na koszty wspomaganie szkolenia 6.917,3 tys. zł (46,7 %) i na koszty organizacji szkolenia¹⁰ 1.957,7 tys. zł, co stanowiło 13,2 % dotacji ogółem i 15,2 % kosztów bezpośrednich realizacji zadania (12.850,7 tys. zł). Koszty pośrednie realizacji w/w zadań w ramach poszczególnych umów nie przekraczały 17 % kosztów bezpośrednich realizacji zadań.

(dowód: akta kontroli str. 41-42)

1.3. Badanie szczegółowe przeprowadzono na próbie czterech umów o wartości dotacji 13.783,4 tys. zł (tj. 78,8 % wysokości dofinansowania ogółem), w tym jednej umowy dotyczącej przygotowań olimpijskich IO Londyn 2012 (umowa nr 9/49/IO/DSKM/B z dnia 11 lutego 2009 r. – dotacja w kwocie 2.100,0 tys. zł) i trzech umów dotyczących przygotowań do mistrzostw świata i Europy w dyscyplinach olimpijskich (nr 0055/0051/DSKM/B z dnia 16 lutego 2010 r. – dotacja w kwocie 3.535,0 tys. zł, nr 2011/0007/0015/UDoT/52/DSW z dnia 9 lutego 2011 r – dotacja w kwocie 2.811,8 tys. zł i nr 2012/0090/0015/UDoT/52/DSW z dnia 15 marca 2012 r – dotacja w kwocie 3.336,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 148-150)

⁷ Wartość przyznanego PZSS w 2009 r. dofinansowania była niższa od kwoty wnioskowanej o 1.204,0 tys. zł, w 2010 r. była niższa o 3.983,0 tys. zł, w 2011 r. o 3.681,2 tys. zł i w 2012 r. o 1.180,5 tys. zł.

⁸ Międzynarodowa Federacja Sportu Strzeleckiego

⁹ W latach 2009-2012 Związek uzyskał dodatni wynik finansowy (brutto) na działalności ogółem (odpowiednio): 730, 8 tys. zł, 673,2 tys. zł i 273,5 tys. zł, i w 2012 r. 53,2 tys. zł.

¹⁰ Koszty pośrednie niezbędne do realizacji zadania zleconego.

Wszystkie oferty (wnioski) PZSS zostały złożone w wymaganych terminach oraz spełniały wymogi formalne i merytoryczne określone m. in. w zarządzeniach MSiT¹¹. Zawarte we wnioskach programy szkoleniowe i koszty wspomaganie szkolenia konsultowano na spotkaniach w MSiT, w których brali udział przedstawiciele Zespołu Metodyczno - Szkoleniowego COS. Ponadto, każdorazowo przy składaniu wniosków PZSS występował do Centralnego Ośrodka Medycyny Sportowej o zatwierdzenie planowanego wykazu zakupu leków i odżywek. PZSS nie występował o opinie do innych niezależnych jednostek zewnętrznych. Związek nie posiada dokumentów potwierdzających przeprowadzenie przez MSiT oceny złożonych wniosków (ofert) ani też protokołów ze spotkań negocjacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 151-169)

W wyniku przeprowadzonej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych¹² kontroli¹³ Związek wykazał w ewidencji finansowej na dzień złożenia ostatecznych wniosków o dotacje, tj. na dzień 11 lutego 2009 r. zobowiązania wobec ZUS w wysokości 39.274,90 zł oraz na dzień 11 grudnia 2009 r. w wysokości 15.992,67 zł. Wysokość stwierdzonych w wyniku kontroli ZUS rozbieżności była analizowana i weryfikowana przez Związek oraz ZUS i dopiero po zakończeniu trwającej około 2 lata weryfikacji, ZUS w dniu 22 marca 2010 r. wydał zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek.

(dowód: akta kontroli str. 172-222 i 647-664)

Objęte badaniem umowy zostały zrealizowane w wymaganym terminie¹⁴, w pełnym zakresie merytorycznym i finansowym, z zachowaniem zaplanowanej struktury wydatków, w tym wydatków pośrednich. Wszystkie wydatki mieściły się w zakresie przeznaczenia dotacji i były bezpośrednio związane z realizacją umowy. PZSS zrealizował wszystkie zaplanowane w ww. umowach zadania oraz wykorzystał całość przyznanej dotacji. Sprawozdania z wykonania umów były terminowo przekazywane do MSiT, które każdorazowo przyjmowało te rozliczenia bez uwag.

(dowód: akta kontroli str. 34-36)

Przy realizacji wydatków dotacyjnych Związek stosował mechanizmy zapewniające oszczędność w wydatkowaniu tych środków, polegające na kupowaniu sprzętu sportowego (o ile to było możliwe) bezpośrednio u producentów, ograniczeniu przelotów samolotami na trasach europejskich oraz korzystaniu z klubowych środków transportu (tylko koszty paliwa). Zakupy dokonywane przez PZSS w latach 2009-2012 ze środków dotacji nie przekraczały równowartości kwoty 14 tys. Euro, za wyjątkiem zakupu broni, amunicji i wyposażenia strzeleckiego, które były realizowane na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵. Przy realizacji umów PZSS na bieżąco współpracował z MSiT, w szczególności przy ustalaniu składu osobowego reprezentacji Polski oraz założeń startu na zawodach rangi mistrzowskiej. Osiągnięte wyniki w aspekcie zaplanowanych celów były następnie omawiane na spotkaniach w MSiT.

(dowód: akta kontroli str. 133-147, 151-169 i 646)

¹¹Na 2009 r. Zarządzenie nr 35 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad programowych powierzania polskim związkom sportowym i innym podmiotom przygotowań olimpijskich oraz przygotowań do udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym kadry narodowej w sportach olimpijskich i nieolimpijskich na rok 2009, na 2010 r. - Zarządzenie nr 35 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 6 listopada 2009 r. w sprawie wprowadzenia programu realizacji zadań publicznych w zakresie przygotowań olimpijskich oraz przygotowań do udziału do udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym kadry narodowej w sportach olimpijskich i nieolimpijskich, na 2011 r. - Zarządzenie nr 31 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 grudnia 2010 r. „w sprawie wprowadzenia zasad przyznawania i rozliczania dotacji celowych dla polskich związków sportowych na dofinansowanie zadań publicznych związanych z przygotowaniem kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy ze środków budżetowych na 2011 r.”, na 2012 r. - Zarządzenie nr 24 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Programu realizacji zadań związanych z przygotowaniem kadry narodowej do udziału w igrzyskach i igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy w 2012 r.”, zwane dalej zarządzeniami MSiT.

¹² Dalej: ZUS.

¹³ Kontrola obejmująca okres od 1 stycznia 1999 r. do 31 marca 2009 r.

¹⁴ Do 31 grudnia roku na który dotacja została przyznana.

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., dalej: ustawa PZP.

Analizą prawidłowości udokumentowania i rozliczenia wydatków poniesionych na koszty szkolenia i koszty wspomaganie szkolenia objęto dowody księgowe, dokumentujące wydatkowanie środków dotacji na pokrycie kosztów szkolenia oraz kosztów wspomaganie szkolenia, w łącznej wysokości 1.556,7 tys. zł, tj. 29,5 % dotacji otrzymanych w ramach umów z MSiT.

Wydatki zostały poniesione ze środków dotacji w wymaganym terminie, (tj. do dnia 31 grudnia roku, na który dotacja została przyznana), były przypisane do właściwej umowy dofinansowania i bezpośrednio związane z jej realizacją oraz mieściły się w zakresie przeznaczenia dotacji określonym w Zarządzeniach MSiT na kolejne lata badanego okresu. Wszystkie dowody księgowe (zgodnie z art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶), zawierały potwierdzenie ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym i były zatwierdzane do wypłaty przez upoważnionych pracowników Związku.

(dowód: akta kontroli str. 151-169 i 347-446)

W okresie kontrolowanym służby kontrolne MSiT w zakresie poprawności wydatkowania środków pochodzących z dotacji budżetu państwa przez PZSS przeprowadziły 1 kontrolę bezpośrednią (zakończoną sporządzeniem protokołu kontroli i wystąpienia pokontrolnego), oraz 7 kontroli doraźnych, polegających na odesłaniu przez Związek do MSiT wymaganej dokumentacji. W następstwie tych kontroli PZSS nie otrzymywał z MSiT żadnej dokumentacji pokontrolnej z ew. uwzględnieniem ocen, uwag i wniosków pokontrolnych.

Przedmiotem kontroli bezpośredniej przeprowadzonej w PZSS w I kw. 2010 r. przez kontrolerów z MSiT była prawidłowość realizacji zaleceń pokontrolnych Ministra Sportu i Turystyki z dnia 29 maja 2008 r. na przykładzie wybranych grup zadań zleconych Związkowi przez Ministra Sportu i Turystyki w 2009 r. ze szczególnym uwzględnieniem „Programu przygotowań Olimpijskich LONDYN 2012”. Kontrola wykazała, że Związek nie wykonał wniosków dotyczących: właściwego monitorowania rozchodu leków i odżywek; ustalania celów poszczególnych form szkolenia; sporządzania sprawozdawczości merytorycznej z określeniem stopnia osiągnięcia założonych celów; dokonywania przez Zarząd oceny (wraz z wnioskami) startu zawodników w międzynarodowych imprezach mistrzowskich oraz oceny sprawozdawczości z wykonania umów na zadania zlecone – przed złożeniem jej Ministrowi Sportu i Turystyki. Powyższe kontrole nie wykazały nieprawidłowości finansowych w wydatkowaniu środków dotacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 446-475 i 646)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) PZSS zawyżył w latach 2009 i 2010 r. wynagrodzenia dwóch trenerów strzelania do rzutków o łączną kwotę 31.471,62 zł¹⁷, w tym: w 2009 r. o kwotę 16.471,62 zł¹⁸ i w 2010 r. o kwotę 15.000,00 zł¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 244-298 i 646)

Zarządzenia MSiT pkt 5 zarządzenia MSiT nr 35 z 27 listopada 2008 r. i pkt 4 zarządzenia nr 35 z 6 listopada 2009 r. stanowiły, że ww. koszty wynagrodzeń

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

¹⁷ Dotyczy wynagrodzeń ze wszystkimi pochodnymi

¹⁸ Umowa 59/49/IO/DSKM/B z dnia 11 lutego 2009 r.

¹⁹ Umowa 0055/0051/DSKM/B z dnia 16 lutego 2010 r. - W 2009 r. w rozliczeniu umowy do MSiT wskazano, że trener strzelania do rzutków posiadał klasę mistrzowską natomiast ustalono, że ten trener posiadał klasę II. Pomimo tego PZSS naliczał wynagrodzenie jak dla trenera klasy M. W efekcie naliczone wynagrodzenie za niecały miesiąc czerwiec 2009 r. wyniosło 7.433,26 zł zamiast 6.500,00 zł (max. próg wynagrodzenia dla trenera głównego II k wynikający z w/w zarządzenia nr 35 z dnia 27 listopada 2008 r. Ministra SiT I) – różnica 1.471,62 zł. Za pozostałe 6 miesięcy 2009 r. ww. trenerowi naliczono wynagrodzenie miesięczne w kwocie 8.000,00 zł (zamiast 6.500 zł) – różnica 9.000,00 zł. Takie samo wynagrodzenie ww. trener pobierał również przez 10 miesięcy 2010 r., podczas gdy max. próg wynikający z dz. IV, pkt. 4 Zarządzenia nr 35 Ministra SiT z dnia 6 listopada 2009 r. wynosił 6.500 zł. W efekcie ww. trenerowi zawyżono wynagrodzenie w 2009 r. o kwotę 10.471,62 zł i w 2010 r. o kwotę 15.000 zł. W 2009 r. zawyżono również wynagrodzenie asystentowi ww. trenera, który jako instruktor powinien pobierać wynagrodzenie, stosownie do Zarządzenia nr 35 z dnia 6 listopada 2009 r. w wysokości 3.400,00 zł, natomiast przez 10 miesięcy 2009 r. wypłacano mu wynagrodzenie w wysokości 4.000 zł.

trenerów mogły być ponoszone odpowiednio do posiadanej klasy określonej w rozporządzeniu MSiT z 18 lipca 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania kwalifikacji zawodowych w sporcie²⁰, tj. trener główny posiadający klasę drugą mógł otrzymywać wynagrodzenie ze środków dotacji w wysokości do 6,5 tys. zł brutto miesięcznie oraz instruktor w wysokości do 3,4 tys. zł brutto miesięcznie. Prezes Związku wyjaśnił, że trenera głównego strzelań do rzutków, obywatela Ukrainy, zatrudniono na podstawie dokumentów ukraińskich, z których wynikało, że jest trenerem klasy mistrzowskiej, a wybór został dokonany przez komisję konkursową, w skład której wchodził również przedstawiciel Ministerstwa. Ponadto ww. trenerzy za mniejsze pieniądze nie chcieli podjąć współpracy. Związek brał pod uwagę również to, że plan zakładał zatrudnienie 2 asystentów a zatrudniony został jeden, który musiał poświęcać więcej czasu zawodnikom i pomagać trenerowi głównemu w wypełnianiu polskiej dokumentacji szkoleniowej.

(dowód: akta kontroli str. 15-17, 244-298 i 646)

W ocenie NIK środki z dotacji na wynagrodzenia ww. trenerów w kwocie 31.471,62 zł wydatkowane zostały niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²¹ podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

2) Analiza prawidłowości udokumentowania i rozliczenia wydatków poniesionych na koszty szkolenia i koszty wspomagania szkolenia otrzymanych z MSiT w ramach dotacji budżetowych wykazała:

- 7 przypadków niewłaściwego opisanie faktury pod względem merytorycznym (na łączną kwotę 9.155,18 zł) w sposób uniemożliwiający jednoznaczne powiązanie wydatku z konkretną akcją finansowaną z dotacji budżetowej, co było niezgodne z pkt V „Regulaminu kontroli wewnętrznej i nadzoru Polskiego Związku Strzelectwa Sportowego”²². Powyższe dotyczyło posiadania uprawnień do korzystania z opłacanych z dotacji posiłków (3 przypadki²³), braku uzasadnienia poniesienia wydatku np. konieczności wynajmu samochodów (3 przypadki²⁴) oraz konieczności poniesienia opłat hotelowych (2 przypadki²⁵).

Prezes Związku i Główna Księgowa wyjaśnili, że w przyszłości PZSS dołoży wszelkich starań, aby opisy merytoryczne na dowodach księgowych były wyczerpujące i jednoznaczne dla określenia celów i przyczyn poniesionych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 8-14, 151-169, 369-370)

- 2 przypadki wskazania na fakturze numeru konta księgowania do niewłaściwej grupy wydatków dotacyjnych²⁶ niezgodnie z pkt V Regulaminu kontroli wewnętrznej. Prezes Związku i Główna Księgowa wyjaśnili, że na ww. dowodach księgowych osoba dekretująca niewłaściwie wpisała numery kont, jednak faktury zostały prawidłowo zaksięgowane na właściwym koncie.

(dowód: akta kontroli str. 8-14, 151-169)

²⁰ Dz. U. z 2011 r. Nr 44 poz. 233.

²¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

²² Dalej: Regulamin kontroli wewnętrznej.

²³ Dotyczy to dowodów księgowych: nr 5377 na kwotę 194,40 zł, nr 5378 na kwotę 77,76 zł i nr 5379 na kwotę 90,72 zł. W opisach faktur stwierdzono „Mistrzostwa Europy 30.07 – 14.08.2011 Belgrad (Serbia) - śniadanie przed wyjazdem na zawody”. Nie określono, czy śniadanie jadły osoby uprawnione.

²⁴ Dotyczy to dowodów księgowych w 2011 r.: nr 5244 na kwotę 5.569,93 zł (nota zbiorcza paragonów za wynajmem samochodów podczas zawodów Pucharu Świata w Fort Benung (USA) oraz nr 5385 na kwotę 1.193,04 zł i dow. księgowy nr 5386 na kwotę 755,14 zł (faktury za wynajmem samochodów podczas zawodów Mistrzostw Europy w Belgradzie (Serbia). W opisach dowodów nie podano uzasadnienia wydatku tj.: w jakim celu wynajęto samochody, oraz na jakich trasach, w jakim celu i jak często podróżowano.

²⁵ Dotyczy to dowodu księgowego nr 5529/8 na kwotę 575,44 zł z 2.08.2011 r. (zgodnie z opisem wydatek stanowił dopłatę do hotelu podczas zawodów Mistrzostw Europy w Belgradzie (Serbia) oraz dowodu księgowego nr 5529/9 na kwotę 698,75 zł (w opisie faktury stwierdzono „Mistrzostwa Europy 30.07 – 14.08.2011 Belgrad (Serbia) – opłata za hotel”. W opisach faktur nie podano uzasadnienia wydatku w sytuacji, gdy hotel w Belgradzie na Mistrzostwa Europy został już wcześniej w całości opłacony (dowód księgowy nr 5397 – 20.487,50 Euro, przelewy z 11.07.2011 r. i z 25.07.2011 r.).

²⁶ osoba dekretująca na dowodach księgowych nr 4026 na kwotę 3.849,00 zł i 4027 na kwotę 3.824,00 zł za zakup sprzętu komputerów Samsung wskazała niewłaściwe konto księgowania 540/07/02/60 (tj. umowa nr 2012/0090/0015/UDot/52/DSW z dnia 15 marca 2012 r.; środki techniczne wspomagania szkolenia; usługi obce; pozostałe).

3) PZSS nie prowadził rejestru zamówień publicznych stosownie do postanowień pkt 7 zarządzenia nr 35 z 6 listopada 2009 r.; pkt. 8 zarządzenia nr 30 MSiT z 8 grudnia 2010 r. i pkt 8 zarządzenia nr 24 MSiT z 16 listopada 2011 r. pomimo, że takie zamówienia były realizowane (zakup sprzętu strzeleckiego).

NIK nie podziela stanowiska Prezesa Związku, że zarządzenia MSiT są aktami normatywnymi o charakterze wewnętrznym i nie mogą kształtować obowiązków polskich związków sportowych, gdyż obowiązek stosowania zarządzeń MSiT wynikał wprost z umów dotacyjnych zawartych z MSiT.

(dowód: akta kontroli str. 21-22, 157-164)

4) PZSS wypłacał w latach 2009 - 2012 zawodnikom kadry narodowej stypendia sportowe za miesiąc grudzień z 4 – 6 dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w §7 ust.2 Rozporządzenia Ministra Sportu z dnia 20 września 2006 r. w sprawie stypendiów sportowych dla członków kadry narodowej²⁷ oraz § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 15 października 2012 r. w sprawie stypendiów sportowych dla członków kadry narodowej²⁸, tj. do 15 dnia każdego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 299-330 i 646)

NIK nie podziela stanowiska Prezesa Związku, który wyjaśnił m. in. że stypendia wypłacane powinny być do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu za który stypendium należy wypłacić, tak jak wszystkie inne należności – z dołu.

(dowód: akta kontroli str. 300)

5) Sprawozdanie PZSS z realizacji umowy nr 59/49/IO/DSKM/B z dnia 11 lutego 2009 r. na dofinansowanie przygotowań olimpijskich do IO Londyn 2012 było niekompletne, gdyż nie obejmowało rozliczenia udziału własnego PZSS w realizacji zadania w kwocie 3 tys. zł. Prezes Związku wyjaśnił, że przy rozliczeniu w/w umowy przez PZSS pomyłkowo nie wykazano faktycznie poniesionych kosztów dochodów własnych w wysokości 4.483,38 zł.

(dowód: akta kontroli str. 34-36)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zwraca uwagę na nieuwzględnienie zaleceń określonych w wytycznych MSiT w postaci „Zasad dobrej praktyki w zakresie rozliczania środków publicznych otrzymanych na realizację zadań”²⁹ poprzez niewskazanie numeru wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie przelewu należności we wskazanej na dokumencie księgowym dacie płatności.

(dowód: akta kontroli str. 8-14 i 151-169)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Planowanie i zabezpieczenie organizacyjne przygotowań zawodników kadry narodowej do IO Londyn 2012 oraz stopień realizacji przyjętych celów w tym zakresie

Opis stanu
faktycznego

2.1. Kierunki działań PZSS w zakresie prowadzenia przygotowań i rozwoju sportu olimpijskiego zawarte zostały w „Strategii przygotowań do IO Londyn 2012 – na lata 2009-2012”³⁰, przekazanej do MSiT w dniu 02 listopada 2009 r. Strategia opracowana została na bazie przygotowań do poprzednich cykli olimpijskich, w tym do olimpiady w Pekinie. Główne cele każdej strategii uzależnione są od aktualnie obowiązujących zasad kwalifikacji olimpijskich zatwierdzonych i publikowanych przez Międzynarodową Federację Sportu Strzeleckiego (ISSF). W zależności od tych zasad planuje się cały cykl przygotowań do zawodów głównych, w których

²⁷ Dz. U. Nr 169, poz.1213 ze zm.

²⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 1130

²⁹ Wrzesień 2008 r. i sierpień 2010 r.

³⁰ Dalej: Strategia.

można uzyskać kwalifikacje do IO. W Strategii założono, że głównym celem przygotowań do IO Londyn 2012 będzie zdobycie przez polskich reprezentantów w strzelectwie sportowym medalu olimpijskiego. Ogólne założenia do programów szkoleniowych dotyczyły:

- zwiększenia ilości centralnych zgrupowań szkoleniowych w celu zapewnienia zawodnikom jak najlepszych warunków organizacyjno – szkoleniowych w ścisłej współpracy z ośrodkami WCSS;
- wdrożenia nowych zasad eliminacji zawodników do zawodów głównych (IO, MŚ i ME),
- ustalenia wykazu i harmonogramu zawodów rangi mistrzowskiej, na których zawodnicy mieliby szanse na zdobycie kwalifikacji olimpijskich,
- zatwierdzenia składu kadry szkoleniowej i opieki lekarskiej i odnowy biologicznej,
- wyposażenia w najnowocześniejszy sprzęt strzelecki,
- wykorzystania istniejącej bazy szkoleniowej we współpracy z klubami sportowymi i WCSS,

które następnie uwzględniane były w szczegółowych planach szkolenia zawierających harmonogramy działań na poszczególne lata przygotowań olimpijskich do IO Londyn 2012. Ponadto plany szkoleniowe stanowiły każdorazowo załącznik do wniosku o udzielenie dotacji na ww. cel z MSiT. Elementami Strategii był również wstępny harmonogram przygotowań do IO Londyn 2012 z uwzględnieniem zawodów i zgrupowań krajowych i zagranicznych oraz badań lekarskich i diagnostycznych³¹, strategia planu startów w głównych zawodach strzeleckich³², strategia szkolenia zawodników, zasady rekrutacji zawodników do programu szkolenia olimpijskiego, zasady rekrutacji kadry szkoleniowej oraz program organizacji szkolenia.

W Strategii założono m. in., że szkolenie i starty w zawodach głównych w latach 2009 – 2012 powinny doprowadzić do zdobycia nie mniej niż 8 – 10 kwalifikacji olimpijskich (w końcowym efekcie zdobyto ich 4). Kierunki działań, zadań oraz cele (mierniki ich realizacji) określone były każdorazowo na podstawie wytycznych międzynarodowych federacji strzelectwa sportowego, tj. światowej (ISSF) i europejskiej (ESC), które wytyczają m. in. kierunki rozwoju sportu strzeleckiego, zasady rozgrywania zawodów, zdobywania kwalifikacji, wymogów sprzętowych oraz rozwiązań technicznych wsparcia procesu szkolenia. Przy opracowywaniu planów szkoleniowych w ramach przygotowań do IO Londyn 2012 nie korzystano z innych opracowań oraz nie posilkowano się funkcjonującymi w innych krajach modelami zarządzania sportem olimpijskim.

Przy określaniu zadań oraz mierników szkolenia korzystano z własnych doświadczeń szkoleniowych oraz analizy startów zawodników po zawodach rangi mistrzowskiej lub Igrzyskach Olimpijskich.

Przy opracowywaniu strategii i planów przygotowań olimpijskich PZSS nie współpracował z COS, Instytutem Sportu, COMS oraz z zespołem Wsparcia klubu PL 2012, natomiast plany przygotowań i związane z nimi działania były corocznie uzgadniane i aprobowane przez MSiT przy podpisywaniu umów dotacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 151-169, 576, 578-585, 600-601)

Roczne plany szkoleniowe zawierały szczegółowe harmonogramy działań w zakresie:

- konsultacji i zgrupowań krajowych,
- konsultacji i zgrupowań zagranicznych - głównie dla zawodników grupy strzelań do rzutków,

³¹ dokument pt. „Struktura i organizacja szkolenia olimpijskiego Londyn 2009 – 2012”.

³² Mistrzostwa Świata, zawody o Puchar Świata, Mistrzostwa Europy, zawody międzynarodowe

- uczestnictwa w zawodach międzynarodowych, w tym w Pucharach Świata i zawodach rangi mistrzowskiej.

Założeniami rocznych planów szkoleniowych był wzrost poziomu wyszkolenia sportowego, taktycznego, technicznego, przygotowanie psychologiczne oraz poprawa skuteczności startowej zawodników. Zakładano również zakup nowoczesnego sprzętu sportowego. Założenia Strategii i innych dokumentów planistycznych były, jak wyjaśnił Prezes Związku, przez Związek konsekwentnie realizowane, tym niemniej rokrocznie otrzymywane, mniejsze niż zakładano, środki finansowe na realizację zadań i działań wymuszały ograniczenia w działaniach szkoleniowych, jak również w wyposażeniu zawodników w niezbędny sprzęt sportowy. Starania Związku przyniosły jednak w końcowym efekcie sukces w postaci zdobycia na IO Londyn 2012 jednego srebrnego medalu oraz dwóch punktowanych miejsc finałowych.

(dowód: akta kontroli str. 133-147, 151-169 i 646)

2.2. PZSS dokonał oceny startu zawodników na IO Pekin 2008 w przesłanym do MSiT „Sprawozdaniu z realizacji finalnego etapu przygotowań olimpijskich Pekin 2008”. W związku z wynikami uzyskanymi na Olimpiadzie w Pekinie (tylko 2 z 6 zawodników wykonało założone plany wynikowe) PZSS sformułował następujące wnioski:

- podniesienie wymogów wynikowych dla zawodników starszych którzy nie wykonali zadań. Przydatność do KO musieliby udowodnić poprzez miejsca medalowe (lub 1 -6) w ME, MŚ - dopiero wtedy będą mogli być włączeni w przygotowania olimpijskie,
- ustalenie konkretnych (wysokich) kryteriów do wyłonienia KO 2012 na 2009 rok z jednoczesnym stałym szkoleniem młodzieży pod kątem IO 2016.
- wyższe wymagania (kryteria) do wyłonienia składu ostatecznego na IO 2012 poprzez miejsca finałowe (wielokrotne, a nie jednorazowe) w MŚ, ME, PŚ i wysokie miejsce w rankingu ISFF.

Powyższe wnioski zostały uwzględnione następnie w opracowanych na lata 2009 – 2012 „Ramowych zasadach eliminacji do zawodów głównych (IO, MŚ, ME) na lata 2009-2012”.

(dowód: akta kontroli str. 151-169 i 576-591)

2.3. W cyklu przygotowań olimpijskich do IO Londyn 2012 PZSS prowadził ograniczoną współpracę z Centralnym Ośrodkiem Sportu (COS), ponieważ, jak wyjaśnił Prezes Związku, COS nie dysponuje specjalistyczną bazą treningową (strzelnicami). Współpraca polegała na udostępnieniu obiektów sportowych COS w Szczyrku dla prowadzenia treningów ogólnorozwojowych oraz odnowy biologicznej i fizycznej zawodników Związku. Ponadto, PZSS przedkładała Zespołowi Metodyczno-Szkoleniowemu COS programy i założenia szkoleniowe, które były omawiane na spotkaniach z udziałem przedstawicieli PZSS, MSiT i COS. Współpraca z Instytutem Sportu (IS) polegała na uczestniczeniu kadry trenerskiej PZSS w kursokonferencjach organizowanych przez działającą w ramach IS Akademię Trenerską w celu podniesienia kwalifikacji zawodowych oraz wiedzy z zakresu teorii sportu i wykorzystania jej w procesie szkolenia sportowego. W ramach współpracy z Centralnym Ośrodkiem Medycyny Sportowej (COMS) zawodnicy kadry narodowej dwukrotnie w ciągu roku wykonywali badania lekarskie i uzyskiwali potwierdzenie zdolności do uczestnictwa we współzawodnictwie sportowym. Ponadto PZSS każdorazowo w przypadku ubiegania się o dotacje z MSiT przedkładało COMS do zaopiniowania wykaz planowanych do zakupu leków, odżywek i suplementów. Współpraca z Zespołem Wsparcia klubu PL 2012 miała charakter sporadyczny i nie miała przełożenia na efektywność realizowanych działań w ramach przygotowań olimpijskich.

(dowód: akta kontroli str. 576, 600-601, 646)

2.4. Założenia startowe (plany wynikowe) dla zawodniczek kadry narodowej PZSS

na IO Londyn 2012 były ustalane przez trenerów głównych przygotowań olimpijskich na podstawie stanu wytrenowania, poziomu sportowego szkolonych oraz osiągniętych przez nie wyników. Założenia te określone zostały z zakresu punktowo – medalowym i zawarte w dokumencie „*Finalny etap przygotowań do IO Londyn 2012*”, który został złożony do MSiT. W spotkaniu zatwierdzającym założenia startowe (plany wynikowe) oraz prognozowane miejsca dla zawodniczek uczestniczyli przedstawiciele MSiT, PZSS oraz przedstawiciel Zespołu Wsparcia Klubu PL 2012. W spotkaniu nie uczestniczyli przedstawiciele PKOl, COS oraz COMS.
(dowód: akta kontroli, str. 602-609)

2.5. W okresie objętym kontrolą kadre zarządzającą przygotowaniem olimpijskim stanowili wyłonieni w wyniku konkursu Dyrektor Sportowy, 3 trenerów głównych (dyscyplin pistolet, karabin i strzelania do rzutków), oraz ich asystenci³³. Zawodnikom PZSS zapewniono również opiekę lekarską, fizyoterapeutyczną i psychologiczną. Ze wszystkimi członkami kadry szkoleniowej i współpracującej zaangażowanej w prowadzenie przygotowań olimpijskich w latach 2009-2012 corocznie zawierano umowy zlecenia, w których szczegółowo określono zakresy obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień oraz wysokość ich wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 41-42, 244-298 i 646)

2.6. W okresie kontrolowanym, zgodnie z art. 31 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym³⁴ oraz art. 38 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie³⁵ PZSS ubezpieczał wszystkich zawodników kadry narodowej ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków, w tym w 2009 r. – 89, w 2010 r. – 122, w 2011 r. – 119 i w 2012 r. – 106 zawodników.

(dowód: akta kontroli str. 614-615 i 646)

2.7. W ramach zadania publicznego pn. „*Przygotowania do mistrzostw świata lub Europy w dyscyplinach olimpijskich*” w 2009 r. szkoleniami objęto 89 zawodników kadry narodowej juniorów i seniorów, w 2010 r. – 123, w 2011 r. – 118 i w 2012 r. – 106 zawodników. W ramach realizacji zadania pn. „*Przygotowania olimpijskie LONDYN 2012*” w latach 2009 – 2012 przygotowaniem objęto 5 zawodniczek. Do 2011 r. zawodniczki te szkolone były w systemie grupowym, a od 2012 r. trzy spośród nich szkolono w formie ścieżek indywidualnych (karabin i pistolet). Kwalifikacje olimpijskie zdobyły cztery zawodniczki i wszystkie uczestniczyły w rywalizacji sportowej na IO Londyn 2012. Dwie spośród 4 zawodniczek uczestniczących w IO Londyn 2012 zrealizowały założenia startowe, tj. Sylwia Bogacka: (karabin pneumatyczny: plan 1 – 8 miejsce, wykonanie 2 miejsce i karabin sportowy: plan 1 – 6 miejsce, wykonanie 4 miejsce) i Agnieszka Nagay (karabin sportowy: plan 1 – 8 miejsce, wykonanie 8 miejsce). Pozostałe zawodniczki nie zrealizowały planu³⁶. W ocenie trenerów nie poradziły one sobie z emocjami towarzyszącymi tak wielkiej imprezie, tym niemniej zdobyły doświadczenie, które będzie procentowało w następnych latach.

PZSS dokonał oceny i podsumowania udziału zawodników na IO Londyn 2012 w przekazanym do MSiT w dniu 13 września 2012 r. sprawozdaniu z realizacji przygotowań do Igrzysk Olimpijskich Londyn 2012. Przygotowania do olimpiady, jak i sam start oceniono pozytywnie, w szczególności w aspekcie zdobycia srebrnego medalu przez Sylwię Bogacką. W podsumowaniu sprawozdania sformułowano następujące wnioski:

³³ 2009-2010 r. – po 1 trenerze głównym i po 2 asystentów; 2011 – 2012 po 1 trenerze głównym i po 2 asystentów (karabin, pistolet) i w strzelaniu do rzutków - 1 trener główny i 1 asystent.

³⁴ Dz. U. Nr 155, poz. 1298 ze zm.

³⁵ Dz. U. Nr 127, poz. 857 z późn. zm., dalej: ustawa o sporcie.

³⁶ Paula Wrońska (karabin pneumatyczny: plan 1 – 16 miejsce, wykonanie 47 miejsce) i Beata Bartkowska – Kwiatkowska (pistolet pneumatyczny: 1 – 8 miejsce, wykonanie 44 miejsce i pistolet sportowy: plan 1 – 16 miejsce, wykonanie 35 miejsce).

- stworzenie szerszej bazy treningowej, odpowiadającej standardom bazy wrocławskiej, wyposażonej w elektroniczne tarcze strzeleckie dla efektywniejszego przygotowania zawodników do rywalizacji międzynarodowej,
- konieczność wyszukiwania i naboru talentów do szkolenia centralnego przez trenerów kadry narodowej, a następnie konsekwentne przygotowywanie ich do zawodów rangi mistrzowskiej w perspektywie startu w igrzyskach olimpijskich,
- sięganie po coraz to nowsze metody i środki szkolenia specjalistycznego, poszukiwania nowych rozwiązań wsparcia technologicznego w procesie szkolenia,
- umożliwienie dotarcia do sportu możliwie dużej rzeszy dzieci i młodzieży poprzez opracowanie odpowiedniego programu zachęcającego dzieci do uprawiania sportu strzeleckiego. (dowód: akta kontroli str. 151-169 i 646)

PZSS nie dokonywał analizy i podsumowań w zakresie efektywności kosztowej lub finansowej osiągniętych wyników sportowych na IO Londyn 2012.

(dowód: akta kontroli str. 576)

2.8. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 82 ust. 2 ustawy o sporcie Związek, w drodze uchwały Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Delegatów PZSS z dnia 28 sierpnia 2012 r., dokonał zmian w statucie PZPC dotyczących zakresu uprawnień i zadań związku oraz ograniczeń w pełnieniu funkcji we władzach związku, które zostały zatwierdzone decyzją nr 21/2013/WP Ministra Sportu i Turystyki z dnia 15 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 133-147)

2.9. W opinii Prezesa PZSS, niewystarczająca wysokość środków na przygotowania do IO Londyn 2012 spowodowała ograniczenie ilości dni szkolenia, ilości szkolonych zawodników, ograniczenie startów w pucharach świata i zawodach międzynarodowych. Przy przyznawaniu PZSS środków na przygotowania do ME, MŚ i Igrzysk Olimpijskich nie brano pod uwagę wysokich kosztów związanych z zakupem wyselekcjonowanej amunicji i niezbędnego sprzętu czy też konieczności uczestniczenia w rywalizacji na poziomie pucharu świata którego rundy rozgrywane były w odległych miejscach globu (np. Australia, Chiny, Korea, Stany Zjednoczone, Peru). W dotychczasowym systemie przyznawania środków nie było czytelnego algorytmu, wg którego przyznawano środki. W nowym systemie niezrozumiały jest podział na poszczególne grupy, a zwłaszcza zasady kwalifikowania do nich poszczególnych sportów. Sport strzelecki w Londynie zdobył srebrny medal (Sylwia Bogacka) i 13 punktów co dało 4 miejsce w Polsce na równi z żeglarstwem. Mimo tego sukcesu sport strzelecki nie znalazł się w tzw. „grupie złotej”.

(dowód: akta kontroli str. 133-147)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Związku w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o NIK, wnosi o :

Wnioski pokontrolne

- 1) realizację postanowień umów finansowanych ze środków publicznych;

- 2) dokonanie zwrotu kwoty 31.471,62 zł z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń dla trenera i asystenta trenera w latach 2009-2010 r.;
- 3) dołożenie należytej staranności przy dokumentowaniu poniesionych wydatków na realizację umów finansowanych ze środków publicznych zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości i zasadami wynikającymi z wewnętrznych regulacji obowiązujących w Związku.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia kwietnia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Krzysztof Matyjasiak
Gł. specjalista
kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis