

3. Rozliczenie zakupu sprzętu sportowego i specjalistycznego – kwota 703.500,00 zł.

3.1. Jak wynika z okazanych faktur i umów za kwotę j/w zakupiono :

- 2 samoloty sportowe Cessna na kwotę 164.700,00 zł i 170.000,00 zł
- 2 szybowce wyczynowe za kwotę - 133.000,00 zł i 117.000,00 zł.
- wyposażenie dla w/w samolotów za kwotę 53.00,00 zł. i
- naprawa silnika do Cessny kwota - 65.300,00 zł.

Zakupy sprzętu jak wyżej poprzedzono przeprowadzeniem zgodnie z przepisami ustawy „Prawo zamówień publicznych”, procedury przetargowej, która polegała m.inn. na:

- powołaniu w dn. 02.12.2006r. komisji przetargowej,
- przekazania w dn. 23.11.2006r. ogłoszenia o przetargach do Urzędu Zamówień Publicznych z podaniem terminu realizacji zamówienia do 28.12.2006r.
- sporządzeniu 2 specyfikacji – istotnych warunków zamówienia na zakup „używanego samolotu szkolno-treningowego” wraz z ich ogłoszeniami. (Osobą upoważnioną do porozumiewania się z wykonawcami był **Jerzy Oczepko** – pracownik Biura AP).
- złożeniu ofert przez oferentów,
- ogłoszeniu o wyniku postępowania Komisji w sprawie zakupu samolotów na kwoty 170.000,00 zł. i 164.000,00 zł.,
- sporządzeniu pism zawiadamiających o odrzuceniu ofert na samolot,
- sporządzeniu pism zawiadamiających o przyjęciu ofert najkorzystniejszych,
- sporządzeniu protokołu postępowania o udzielenie zamówienia,
- oświadczeniu kierownika zamawiającego,
- sporządzeniu zbiorczego zestawienia oferty wraz z informacją o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,
- sporządzeniu 3 kart indywidualnej oceny oferty,
- sporządzeniu wniosku komisji przetargowej,
- streszczeniu oceny i porównania złożonych ofert,
- sporządzeniu 2 protokołów z dnia 8.12. i 11.12.2006r. z posiedzeń komisji przetargowej.
- poinformowaniu oferentów o wynikach postępowania w zakresie wyboru oferty.

Ak. nr. 66. i nr 66. a.,b.,c.,d.,e.,f.,g.

24 an
RO



30

Nie okazano dokumentacji przetargowej na zakup 2 szybowców na kwotę łącznie **250.000,00 zł.**, gdyż ta kwota nie przekraczała 40% wartości środków MS. Okazano natomiast umowę nr 1/KS/2007 użyczenia samolotu typu Cessna 152 SP - KWW zawartą pomiędzy Aeroklubem Polskim a Aeroklubem Warszawskim i umowę nr 2/KS/2007 użyczenia samolotu typu Cessna 152 SP – KCH, zawartą pomiędzy j/w, wraz z protokołami przekazania.

Ak. nr 67. i nr 67. a.- b.

Zakupiony sprzęt objęty jest ewidencją pn. „Samoloty depozytowe” (stan ewidencyjny) w jednostkach – kompletne dane”.

Na 52 jej pozycje porządkowe wyszczególniono 3 samoloty, w tym 1 zakupiony w 2005r. za środki publiczne. W ewidencji tej znajduje się również samolot Cessna AKP wraz z numerami jego silnika, który podlegał naprawie na kwotę **63.500,00 zł.**

- 3.2. Okazano również w oddzielnej formie ewidencję prowadzoną przez AP dla szybowców, które zawiera 83 pozycje porządkowe , w tym 2 dotyczące szybowców będących na stanie Centralnej Szkoły Szybowcowej AP w Lesznie.

Ak. nr 68.

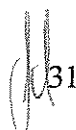
Ponadto, okazano protokół przekazania (zdawczo-odbiorcze) szybowca ASG-29 nr fabryczny 29.013, podpisane pomiędzy Aeroklubem Polskim a Centralną Szkoła Szybowcową AP w Lesznie.

Ak. nr 69.

Nie okazano protokołu przekazania (zdawczo-odbiorczego) lub w innej formie potwierdzającej sposób zagospodarowanie jednego z szybowców zakupionych ze środków na zadania zlecone w 2006r.

- 3.3. Zakupiony sprzęt w 2006r., ujęty w księgach rachunkowych, nie jest amortyzowany m.inn. dlatego, że Działowi Księgowości nie udostępniono niezbędnej dokumentacji magazynowej wraz z przetargową (na zasadzie do wiadomości).

Ak nr 70.

 31

4. Koszty pośrednie – kwota 195.00,00 zł.

Koszty w całości dotyczą wynagrodzeń osobowych wahających się w kwotach od 6.670,00 zł. brutto do 28.036.36 zł. wypłaconych łącznie w roku dla 10 osób.

Ze wszystkimi 10 osobami zawarto umowy o pracę, w tym z trzema na ½ etatu i należne wynagrodzenie wypłacono. Naliczono od nich i odprowadzono należne ustawowe składki.

Udział wynagrodzeń sfinansowanych ze środków budżetu państwa w porównaniu do ogółu środków przeznaczonych przez AP na wynagrodzenie stanowi 33,7%. Wszystkie wynagradzane osoby posiadały zakresy czynności.

Analiza treści zadań pracowników określonych zakresami czynności, w tym poprzez sformułowanie w nich, że do obowiązków niektórych pracowników między innymi należą „nadzór nad realizacją przedsięwzięć prowadzonych ze środków publicznych, zaplanowanych przez komisję.....” oraz że „przygotowanie dokumentów do finansowego rozliczenia środków publicznych w ramach zadań zleconych – po przeszkoleniu w tym zakresie na dalszy sezon”, „opracowywanie kalendarza imprez.....”, a także „udział w organizacji wyjazdów reprezentacji narodowych na zawody międzynarodowe” – wskazuje ich powiązanie z wykonywaniem umowy na zadania zlecone.

Z tym że powyższe nie znajduje wyraźnego odzwierciedlenia w zakresach czynności w odniesieniu do :

- **Jarosława Darskiego** – specjalisty ds. szkolenia modelarskiego,
- **Doroty Włodarczyk** – specjalisty ds. sportu modelarskiego,
- **Tomasza Kuchcińskiego** – specjalisty szkolenia balonowego,
- i **Pawła Włodarczyka** – z-cy dyrektora szkolenia i sportu ds. modelarstwa lotniczego i kosmicznego (wg stanu na 16.04.2001 r.)

Ak. nr 71. i nr 71.a.,b.,c.,d.

5. Umowa nr 97/1/2006 - stypendia sportowe – kwota 105.799,08 zł.

W odpowiedzi na wniosek Aeroklubu Polskiego, Minister Sportu przyznał za okres od 1.09. – 31.12.2006r. stypendia sportowe dla zawodników, łącznie kwota j/w., członków kadry narodowej wg wykazu jak w aktach kontroli.

Podstawę do ich wypłaty stanowiła umowa nr 97/1 z dnia 19.09.2006r..

Z okazanego zestawienia zapisów na koncie wynika, że wszystkim zawodnikom wynagrodzenia wypłacono w terminie i w tym zakresie nie rościli oni w jakichkolwiek formie zastrzeżeń o niewykonanie zobowiązania wobec nich przez zleceniobiorcę.

Nie okazano jednak pisemnego zobowiązania członków kadry narodowej do realizacji programu przygotowań do Mistrzostw Świata i Europy (Rozporządzenie Ministra Sportu w sprawie stypendiów sportowych dla członków kadry narodowej z dn. 20.04.2006r. - § 5 ust. 2. (Dz. U. nr 169 poz. 123 z 2006r.).

Ak. nr 72. i nr 72 a., b.

Nie udokumentowano pod względem formalnym faktu przeszkolenia pracowników w zakresie sposobu przygotowania dokumentów do finansowego rozliczenia zadań sfinansowanych za środki z budżetu państwa.

Nie przedstawiono dokumentacji świadczącej o przeprowadzeniu okresowych ocen i aktualizacji zakresów zadań wraz z oceną w formie pisemnej dotyczącej obsługi zadań zleconych przez pracowników AP.

Rozliczenie kosztów wszystkich zadań przedłożono w wymaganym terminie tj. w dn.31.01.2007r.

IV. WYKONANIE UMOWY NR 118/DSKM Z DNIA 05.03.2007R. – KWOTA 1.805.421,38 ZŁ., W TYM KOSZTY POŚREDNIE 275.400,00 ZŁ. (stan na 31.05.2007r.)

1. Aeroklub Polski pismem z dnia 20.02.2007r, zwrócił się do Ministerstwa z wnioskami, analogicznie jak w 2006r., o zlecenie realizacji zadań w zakresie sportu kwalifikowanego na kwotę łącznego kosztu **3.200.500,00 zł.**, w tym środki budżetu państwa na kwotę **1.805.421,38 zł.** (56,4 % ich udziału).

Ak. nr 73.

W dniu 05.03.2007r. Minister Sportu zawarł umowę 118/1/DSKM o realizację zadań na kwotę j/w.

Jej warunki w zasadzie nie różnią się od umowy nr 19/1 na zadanie zlecone w 2006r., którego treść omówiono w rozdziale III.

Szczegółowy wykaz zadań, które dotyczyły, podobnie jak w 2006r., zgrupowań, konsultacji krajowych i zgrupowań zagranicznych, zawodów krajowych i zagranicznych i mistrzowskich, szkolenia i doszkalania, wg kwot w załączniku do akt kontroli. Przedstawiono także skład kadry narodowej.

Ak. nr 74. i nr 74. a. - b.

Kontrolujący, w porozumieniu z przedstawicielami kierownictwa, uznali za uzasadnione poddać sprawdzeniu stan realizacji umowy nr 118/1 w zakresie 7 losowo wybranych zadań szkoleniowych wg stanu na dzień 31.05.2007r., na kwotę łącznie **159.252,00 zł** (8,8 % ogółu kwoty umowy), w tym :

1. Konsultacja szybowcowa kadry narodowej seniorów w dn. 01-30.10., kwota 91.600,00 zł.

W piśmie organizacyjno – wykonawczym z dnia 29.03.2007r. określono zasady obsługi technicznej i ubezpieczenia szybowców, w tym dotyczące:

- kwoty **41.600,00 zł.** na obozy i konsultacje pilotów kadry (seniorzy, juniorzy,)
- miejsc zajęć w CSS AP Lesznie i GSS AP ŻAR oraz w aeroklubach regionalnych,
- rodzajów kosztów i stawki.

2007
KO

ok
33

Ponadto, załączono do niego wykazy niezbędnego sprzętu i osób funkcyjnych, a także listę osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń. Z treści pisma j/w, które podpisał Sekretarz Generalny AP, nie wynika wprost kto jest jego głównym adresatem i kogo bezpośrednio z nazwy ono wiąże.

Nie okazano programu półrocznej konsultacji z opisaniem jej celów do osiągnięcia z zastosowaniem kryterium ich pomiaru, a także sposobów i środków metodyczno - szkoleniowych jako podstawy do sporządzenia ostatecznego rozliczenia się z zadania pod względem merytorycznym. Odpowiedzialnym za powyższe jest **Adam Markowski**.

Rozliczone koszty na dzień 31.05. dotyczyły ubezpieczeń na kwotę **13.013,00 zł**

Ak. nr 75. i nr 75. a.

2. Konsultacje Balonowej Kadry Narodowej w dn. 15.04.2007r., w Grudziądzu, kwota 6.470,00 zł.(zawodników 8, osób towarzyszących 32).

Rozliczono na podstawie:

Kserokopii faktury nieopisanej i bez dekretacji, w tym tytułem wyżywienia, na kwotę **3.338,00 zł.**, noclegi kwota - **3.000,00 zł.** i **132,00 zł** tytułem gaz-propan, sporządzonej przez Aeroklub Grudziądzki.

Brak na niej klauzuli „Płatne ze środków Ministerstwa Sportu”. Listy z podpisami uczestników nie okazano.

Nie przedstawiono programu konsultacji z określeniem jej celów i środków realizacji zaakceptowanego przez osobę odpowiedzialną za jego przygotowanie.

Okazano sprawozdanie opisowe z jej przebiegu. Nie wynika z niego w jaki wymierzalny sposób i w/g jakich przyjętych kryteriów osiągnięto jej cele.

Okazano natomiast sprawozdanie z VI Wielkanocnych Zawodów Balonowych z udziałem załóg zagranicznych wraz z ich komunikatem. Jego treść nie dotyczyła jednak zadania pn. „Konsultacja Balonowej kadry Narodowej.”

Ak. nr 76. i nr 76. a.,b.,c.

3. Mikrolotowe Mistrzostwa Polski w konkurencjach klasycznych, w dn. 05.06.2007r., w Trzebiczu Nowym, kwota 15.000,00 zł. (47 osób).

W/g stanu na 20.06. rozliczenie kosztów polegało na :

- przelaniu w dniu 21.05.07r. kwoty 8.000,00 zł. na konto Aeroklubu Gorzowskiego,
- dowodu opłaty (KP) w dniu 06.06. do kasy Aeroklubu Gorzowskiego kwoty **8.000,00 zł** tytułem drugiej transzy przeznaczonej na dofinansowanie MMP w dniu 05.10.2007r.

Nie przedstawiono zlecenia realizacji zadania określającego sposób i termin rozliczenia kosztów zadania na kwotę **15.000,00 zł**.

Nie przedstawiono do dnia 20.06. (11 dni od zakończenia Mistrzostw) rozliczenia finansowego wraz z komunikatem zawodów oraz sprawozdania opisowego z ich przebiegu wraz z uzasadnioną oceną i wnioskami do uwzględnienia w kolejnych etapach szkolenia. Osoba odpowiedzialną za rozliczenie finansowe i merytoryczne zadania jest **Agnieszka Łuczyńska** (pracownik Biura AP ds. szkolenia mikrolotowego).

Ak. nr 77. i nr 77. a.

4. Paralotniowe Mistrzostwa Świata w Australii, w dn. 24.02.-10.03., kwota 8.000,00 zł. (5 osób).

Przedstawiono rachunek nr 07223 na kwotę **4.125,00 AS** (brak dekretu i opisu). Okazano komunikat i sprawozdanie ze startu reprezentacji, z uwzględnieniem jego oceny w aspekcie wykonania założeń wynikowych wraz z wnioskiem dotyczącym zwiększenia ilości startów.

Ak. nr 77. b., c.

5. Zgrupowanie zawodników modelarskiej kadry juniorów, konkurencje F1A, B, P, F3J, w dn. 26-29.04. w Lesznie, kwota 6.692,40 zł. (25 osób).

Przedstawiono nie zatwierdzone, nie datowane zestawienie dot. umowy-zlecenia, delegacji, rachunków, faktur i noty dotyczących zadania zleconego (łącznie 10) na kwotę łącznie **7.000,00 zł** , w tym tytułem wyżywienia i zakwaterowania, wynajmu sali, obsługi technicznej i podróży służbowych.

Nie załączono ich opisanych kserokopii wraz z klauzulą „Płatne ze środków Ministerstwa Sportu”, za wyjątkiem faktury za olej napędowy i polisy.

Ak. nr 78.i nr 78.a.

Okazano pismo organizacyjne nr DSM 8/1/2007 z dn. 10.04.2007r. podpisane przez Dyrektora Sportowego **Lidię Kosk** i trenera modelarskiej kadry narodowej **Stanisława Kubita**.*(Zakres zadań trenera kadry narodowej nie został określony przez Zarząd AP, co tym samym nie uzasadnia zamieszczania jego podpisów na dokumentach, zwłaszcza rodzących skutki finansowe).*

Jednakże, pomimo, że określono zakres zadań dla głównego księgowego AP (Biura Rachunkowego) to na omawianym piśmie nie zachowano obligatoryjnego obowiązku jego kontrasygnaty, bądź zaznaczono, że otrzymał on wspomniane pismo do wiadomości.

O ile przy tym z treści pisma wynika, że rozliczenie finansowe przedstawi Dyrektor Centralnej Szkoły Szybowcowej AP w Lesznie (jednostka podległa AP), to jednak nie określono w nim sposobu i terminu tego rozliczenia. Sposób rozliczenia finansowego zadań w ramach umowy przez osoby drugie nie wynika z ewentualnie w innej formie ustalonych zasad rozliczenia zadań w zakresie finansowym i merytorycznym.

Ak. nr 79.

Sporządzono program zgrupowania polegający na godzinowym rozkładzie zajęć treningowych w dn. 26 - 29.04. *(Jednak nie definiuje on celów konsultacji i nie opisuje zakładanych sposobów ich osiągnięcia wg z góry przyjętych kryteriów).*

Ponadto, przedstawiono nie podpisany i nie zaakceptowany projekt sprawozdania opisowego, z którego nie wynika kto jest jego autorem jako osoba odpowiedzialna.

Z jego treści zaś nie wynika czy i w jakim stopniu zakładane cele osiągnięto, jak je oceniono i że sformułowano wnioski. Zaznaczono w nim, że zadanie wykonano z ograniczonymi czasami maksymalnymi i pomiarem do chwili lądowania.

Jak wyżej opisany sposób rozliczenia zadania uniemożliwił m.inn. wgląd w jego źródłową dokumentację finansową i tym samym sporządzenie ustaleń w zakresie zasadności naliczanych kosztów.

Ak. nr 80.

6. Mistrzostwa Polski Modeli Halowych Zdalnie Sterowanych w kategorii F6B „Aero”, w dn. 24 - 25.03. w Krakowie, kwota 2.490,00 zł (22 osoby)

Rozliczono na podstawie :

- rozliczenia zbiorczego zadania na kwotę **2.490,00 zł.** sporządzonego przez Młodzieżowe Towarzystwo Sportowo – Rekreacyjne „Słowiniec” (osoba trzecia w rozumieniu § 6 umowy na zadania), do którego załączono fakturę za noclegi i wyżywienie na kwotę **2.490,00 zł** (na opisie faktury nie zamieszczono klauzuli „Płatne ze środków Ministerstwa Sportu”).

Nie załączono listy uczestników z ich podpisami bądź komunikatu Mistrzostw. Nie przedstawiono pisma zlecającego. Przedstawiono zaś sprawozdanie opisowe nie ostemplowane, nie datowane i nie zatwierdzone przez upoważnioną osobę.

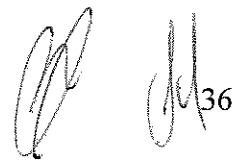
Ak. nr 81. i nr 81. a., b.

7. Obóz samolotowy kadry narodowej w dn. 28 – 31.05. w Toruniu, kwota 33.000,00 zł. (12 osób).

7.1. Organizację zadania zlecono pismem organizacyjno-wykonawczym nr DS.2/3/07 z dn. 07.05. Sekretarza Generalnego AP, Aeroklubowi Pomorskiemu w Toruniu. Określono w nim kierownika obozu, kierownika sportowego i szefa technicznego i ich zadania, a także zasady uczestnictwa i odpłatność wraz z formą świadczonych usług.

Określono termin złożenia sprawozdania z przebiegu obozu w terminie 14 dni po jego zakończeniu tj. do dnia 14.06.2007r. Ponadto, załączono do niego preliminarz.

Jednak do dnia 22.06. Aeroklub Pomorski w Toruniu nie przedłożył w Biurze AP dokumentacji finansowej wraz ze sprawozdaniem.

 36

7.2. Kontrolujący **Zdzisław Gazda** w dn. 30.05. w trakcie przebiegu obozu j/w dokonał jego oględzin – wizytacji, w wyniku której sporządzono protokół podpisany przez dyrektora Aeroklubu Pomorskiego **J.Rosolka**.

Z ustaleń tego protokołu wynika m.inn. że :

- na zgrupowaniu było 21 zawodników i 7 sędziów,
- okazano plan godzinowy zajęć opracowany przez trenera **A.Osowskiego**,
- do dnia wizytacji odbyto 42. godziny lotów treningowych i że zużyto 1050 litrów paliwa wg prowadzonego dziennika tankowań,
- prowadzona jest ewidencja zużycia paliwa 7 samolotów,
- na bieżąco prowadzona była dokumentacja zadań zrealizowanych zadań treningowych i sprawozdawczości z uwzględnieniem każdego zawodnika z osobna,
- zajęcia przebiegały zgodnie z ich programem i zdefiniowanymi celami określonymi na piśmie przez trenera,
- brak było uwag krytycznych ze strony zawodników co do planu zajęć i sposobu ich realizacji.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie ogólnie-organizacyjne i nadzór nad przebiegiem sprawuje instr. pil. I kl. - **Jerzy Oczepek** – st. specjalista d/s. szkolenia samolotowego w Biurze AP.

Ak. nr 82. i nr 82. a., b. i c.

8. Działania kontrolne Komisji Rewizyjnej – jako organu kontroli wewnętrznej w zakresie umów na zadania zleczone w latach 2006 – 2007.

Jej działania kontrolne w zakresie ogólnie rozumianych realizowanych zadań sportowych omówiono w rozdziale II. pkt. od 1.3.3.

Z udostępnionej dokumentacji nie wynika, że przeprowadzała ona kontrolę np. wybranych zadań finansowych z budżetu państwa w latach 2006 – 2007 i że sporządzała w formie pisemnej protokoły ustaleń i kierowała wnioski i zalecenia do Zarządu AP celem ewentualnej ich realizacji.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature] 37

V. ORGANIZACJA OBSŁUGI FINANSOWO – KSIĘGOWEJ ZADAŃ ZLECONYCH

1. OSOBY ODPOWIEDZIALNE

Głównym Księgowym Aeroklubu Polskiego w okresie 1.05.2005 – 14.08.2006r. powołanym na to stanowisko przez byłego Sekretarza Generalnego AP Pana **Jerzego Siatkowskiego** była Pani **Teresa Duch** (pracownik Aeroklubu Polskiego, od dnia 1.04.2004 roku na stanowisku specjalista ds. księgowych – kasjer, następnie od 1.04.2004 roku na stanowisku specjalisty ds. kontroli finansowej i rewizji, od dnia 26.01.2005 roku pełniąca obowiązki Głównego Księgowego).

Ak. nr 83. i nr 83. a. – b.

Od dnia 14.08.2006 roku zarządzeniem Sekretarza Generalnego AP Pana **Piotra Niewiarowskiego** obowiązki Głównego Księgowego powierzono Pani **Malgorzacie Gątarz – Chylińskiej**, reprezentującej biuro rachunkowe P.H.U. MARGO z siedzibą w Jatyporach nr 44, 07-100 Węgrów.

Umowa z biurem rachunkowym została zawarta w dniu 20 czerwca 2006 roku. W imieniu AP podpisali ją Panowie: **Gromosław Czempiński** – Prezes i **Piotr Niewiarowski** – Sekretarz Generalny.

Zgodnie z umową biuro prowadzi księgi rachunkowe Stowarzyszenia w jego siedzibie przy ul. Krakowskie Przedmieście 55. W siedzibie AP w godzinach 8.00 – 16.00 przebywają dwie pracownice biura, które na bieżąco prowadzą księgowość.

Zgodnie z § 7 ust. 2 umowy biuro rachunkowe zobowiązuje się do rozliczania m.in. dotacji i subwencji. Umowa nie określa natomiast zakresu i formy tych rozliczeń.

Zgodnie z oświadczeniem Księgowej Pani **Gątarz – Chylińskiej** złożonym w toku kontroli biuro rachunkowe nie otrzymało żadnych wytycznych, ani instrukcji, w jaki sposób prowadzona jest gospodarka środkami pochodzącymi z dotacji, zaś rozliczeń dokonują pracownicy merytoryczni, natomiast w gestii biura jest sprawdzenie czy rzeczywiście takie kwoty zostały wydatkowane i zaksięgowanie wydatków na odpowiednich kontach. Do księgowości trafia tylko umowa z Ministerstwem Sportu bez preliminarzy, co uniemożliwia bieżącą kontrolę wydatkowanych środków. Niemniej jednak, nie określono kto jest odpowiedzialny za bieżące kontrolowanie i monitorowanie wydatkowania środków z Ministerstwa Sportu.

Ak. nr 84. i nr 84. a. – b.

2. OPIS SYSTEMU

Od 2002 roku księgi rachunkowe są prowadzone za pomocą systemu komputerowego w programie RAKS 2000 zakupionego w firmie MSM Sp. z o.o. System składa się z dwóch modułów : Finanse i Księgowość oraz Kadry i Płace. Moduł Finanse i Księgowość stanowi główną część systemu przetwarzania danych, w module tym prowadzone są:

- Dziennik oraz księga główna, które służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszelkich zdarzeń i operacji gospodarczych, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- Następujące pomocnicze księgi rachunkowe :
 - a. rozrachunki z dostawcami i odbiorcami według kontrahentów,
 - b. rozrachunki publicznoprawne,
 - c. ewidencja szczegółowa dla potrzeb podatku VAT (rejestr zakupów i sprzedaży),
 - d. ewidencja szczegółowa kosztów operacyjnych według rodzaju i według miejsc ich powstawania.

Główną część modułu Finanse i Księgowość stanowi zakładowy plan kont.

Ak. nr 85.

3. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI OBOWIĄZUJĄCA W AP.

Do 2007 roku obowiązywał plan kont wprowadzony Uchwałą nr 87/15/XV/02 z dnia 15.11.2002 roku. Zgodnie z informacją uzyskaną od Księgowej Aeroklubu Polskiego Pani **Małgorzaty Gątarz-Chylińskiej** uchwała ta wprowadzała tylko zakładowy plan kont nie zawierała natomiast wszystkich elementów polityki rachunkowości. Nie wprowadzono wówczas stosownych zarządzeń i instrukcji dotyczących gospodarowania środkami z dotacji. W zakładowym planie kont przewidziano konta do ewidencji środków trwałych zakupionych ze środków pochodzących z budżetu natomiast nie ma wydzielonej ewidencji z jakich środków zostały zakupione. Nie wprowadzono szczegółowego zarządzenia dotyczącego sposobu amortyzowania środków trwałych zakupionych ze środków pochodzących z dotacji Ministerstwa Sportu. Środki wpływające z Ministerstwa Sportu w 2006 roku były ewidencjonowane na koncie księgowym 134-01 Rachunek bankowy/fortis bank. Jest to rachunek podstawowy, na którym gromadzone były wszystkie środki AP. W 2006 roku nie było wydzielonego rachunku na dotacje z Ministerstwa Sportu.

Ewidencja dotycząca kosztów finansowych ze środków Ministerstwa Sportu jest wydzielona w zespole kont „5”, niemniej jednak ewidencja ta nie jest szczegółowa umożliwiającą przegląd kosztów według rodzaju. Natomiast środki przekazywane do jednostek w terenie ewidencjonowane na podstawie przesłanych rozliczeń na koncie 722 – rozliczenie imprez MS. Od 1 stycznia 2007 roku w AP obowiązuje Uchwała Zarządu nr 213/2/XVI/2007 z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości. Zgodnie z uchwałą ustalono:

Rok obrachunkowy, metody wyceny aktywów i pasywów, zakładowy plan kont, przyjęte zasady ewidencji księgowania zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz ksiąg rachunkowych, przykładową charakterystykę systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów, do indywidualnego adaptowania jej do swoich potrzeb przez poszczególne jednostki organizacyjne. Ponadto, ustalono wzór sprawozdania finansowego. Wprowadzane w AP rozwiązania oparto i w treści uchwały odwołuje się do publikacji „Zakładowy plan kont oraz pozostałe części polityki rachunkowości”, autorstwa Edwarda Karwowskiego w wydaniu 6.

Ak. nr 86. i nr 86. a. – e.

4. RACHUNKI BANKOWE

W 2006 roku rachunkiem, na który wpływały środki z dotacji Ministerstwa Sportu był rachunek pomocniczy 07 1600 1068 0003 0101 6664 8801 w Fortis Bank. Umowa została podpisana w maju 2006 roku. Wcześniej tj. w dniu 30.01.2006 roku była podpisana umowa z bankiem BPH na otwarcie rachunku bankowego 71 1060 0076 0000 3300 0040 3674.

W sierpniu 2006 roku została podpisana umowa z Deutsche Bankiem o otwarcie rachunku podstawowego 84 1910 1048 2214 9911 5663 0001. W 2007 roku otworzono do tego rachunku konto pomocnicze do gospodarowania środkami z dotacji 30 1910 1048 2214 9911 5663 0003. W umowie z Ministerstwem podano jednak rachunek podstawowy. W związku z taką sytuacją środki są przekazywane z rachunku podstawowego na rachunek pomocniczy. W momencie gdy środki z dotacji zostaną podzielone na poszczególne zadania zostają przekazane na subkonta poszczególnych dyscyplin sportowych, skąd są pokrywane wydatki. Z poszczególnych subkont będą finansowane zadania zlecone przez Ministerstwo Sportu poprzez pokrywanie wydatków zgodnie z umową.

Ak. nr 87. i nr 87.a – m.

5. SPRAWOZDANIA FINANSOWE

5.1. SPRAWOZDANIE ZA ROK OBROTOWY 2005.

Sprawozdanie finansowe AP za 2005 rok składa się z: Bilansu na dzień 31.12.2005 roku, rachunku zysków i strat za okres 01.01. – 31.12.2005, oraz sprawozdania analityczno-opisowego, sporządzonego przez byłą główną Księgową, Panią **Teresę Duch**.

Powyższe okazane w toku kontroli dokumenty nie zostały podpisane przez Zarząd Stowarzyszenia, nie ujawniono na nich daty sporządzenia. Bilans zawiera adnotację, że jest to bilans zbiorczy z bilansów 6 jednostek organizacyjnych (bez 60 jednostek).

5.1.1. BILANS

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 roku okazujący sumę bilansową aktywów i pasywów na kwotę **24 342,2 tys. zł**, w tym:

- aktywa trwałe - **14 405,03 tys. zł.**, w skład których wchodzi m.in. grunty – **1 132,4 tys. zł.** i budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – **10 916,5 tys. zł.**
- aktywa obrotowe – **9 936,9 tys. zł.** w skład których wchodzi m.in.: zapasy – **2 508,7 tys. zł.**, należności krótkoterminowe – **5 174 tys. zł.**, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – **517,4 tys. zł.**
- Po stronie pasywów:
 - fundusz statutowy – **19 728,6 tys. zł.**,
 - zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – **5 211,0 tys. zł.**, w tym krótkoterminowe **5 158,5 tys. zł.**

5.1.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Za okres 01.01. – 31.12.2005 roku ujawnia:

- przychody z działalności **9 532,9 tys. zł.**, w tym z działalności gospodarczej – **6 172, 2 tys. zł.** i statutowej **3 360,7 tys. zł.**,
- koszty działalności operacyjnej – **12 709,4 tys. zł.**, w tym: gospodarczej – **4 875,0 tys. zł.**, statutowej **6 766,8 tys. zł.**, zleconej **1 067,6 tys. zł.**,
- pozostałe przychody operacyjne – **1 894,7 tys. zł.**, w tym dotacje – **1 455,8 tys. zł.**,
- pozostałe koszty operacyjne - **108,7 tys. zł.**,
- przychody finansowe – **474,3 tys. zł.**,
- koszty finansowe – **134,8 tys. zł.**,
- starta na działalności gospodarczej – **1 051,0 tys. zł.**,
- zyski nadzwyczajne – **117,2 tys. zł.**,
- strata brutto – **933,8 tys. zł.**

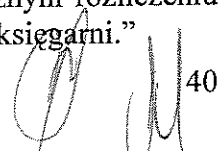
5.1.3. SPRAWOZDANIE ANALITYCZNO-OPISOWE.

Jak wynika z treści okazanego dokumentu sporządzony on został przez Panią **Teresę Duch** byłą Główną Księgową AP, zaś samo sprawozdanie nie jest podpisane, i nie zawiera daty dziennej sporządzenia. Treść sprawozdania zawiera m.in. następujące zapisy:

„Stan magazynu może ulec zmianie, ponieważ inwentaryzacja do dnia dzisiejszego nie jest zakończona, co wiąże się z brakiem możliwości jej prawidłowego rozliczenia. Brak jest także możliwości porównania, ponieważ brak jest druków inwentaryzacyjnych minimum za ostatnie 5 lat.”

„Podany wynik finansowy (ujemny) w kwocie – **1 035,9 tys. zł.** jest korzystniejszy od przedstawionego na Zjeździe w dniu 25.03.2006 roku o prawie **270,0 tys. zł.** Zaznaczam, że wynik finansowy może ulec zmianie (na plus lub na minus) po ostatecznym rozliczeniu inwentaryzacji (do tej pory nie ukończonej) oraz po ostatecznym rozliczeniu księgowi.”



 40

Na okazanym sprawozdaniu obecna Księgowa AP Pani **M. Gątarz-Chylińska** złożyła oświadczenie następującej treści: „Sprawozdanie sporządzone przez poprzednią księgową. W obecnej chwili trwają jeszcze prace mające na celu uporządkowanie dokumentacji księgowej, więc ulegnie ono zmianie.”

W związku z powyższym należy stwierdzić, że przedstawione Sprawozdanie finansowe AP za rok 2005 nie spełnia wymogu rzetelności, kompletności i sprawdzalności. Z tych względów nie jest możliwe porównanie zawartych w nim danych z omówionym poniżej projektem Sprawozdania finansowego za 2006 rok.

Ak. nr 88. i nr 88. a.

5.2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2006 ROK

W toku kontroli okazano projekt bilansu na dzień 31.12.2006 roku oraz Rachunku Zysków i Strat za okres 01.01. – 31.12.2006 roku. Oba dokumenty nie podpisane i nie datowane. Księgowa AP, Pani **M. Gątarz – Chylińska**, na dokumentach złożyła oświadczenie, z którego wynika, że jest to wersja wstępna, a obecnie trwają jeszcze prace mające na celu uporządkowanie dokumentacji księgowej. Zgodnie z oświadczeniem od dnia 18.06.2007 roku rozpoczyna się audyt prawno – podatkowy, więc sprawozdania ulegną zmianie.

Z tego względu przedstawione poniżej dane mają charakter wyłącznie informacyjny wg stanu ustalonego na okres kontroli.

5.2.1. BILANS

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2006 roku okazujący sumę bilansową aktywów i pasywów na kwotę **23 231 091,06 zł.**, w tym:

- aktywa trwałe - **14 14 539 323,67 zł.**, w skład których wchodzi m.in. grunty – **1 212 003,90 zł.** i budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – **10 397 350,38 zł.**
- aktywa obrotowe – **8 691 767,39 zł.**, w skład których wchodzi m.in.: zapasy – **3 139 440,56 zł.**, należności krótkoterminowe – **2 891 016,94 zł.**, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – **867 015,40 zł.**
- Po stronie pasywów:
 - o fundusz własny – **18 705 992,99 zł.**,
 - o zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – **4 525 098,07 zł.**, w tym krótkoterminowe **3 032 013,75 zł.**

5.2.2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Za okres 01.01. – 31.12.2006 roku ujawnia m.in.

- przychody z działalności statutowej – **2 234 911,72 zł.**,
- koszty realizacji zadań statutowych – **1 246 379,91 zł.**,
- przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów – **3 972 357,95 zł.**,
- koszty ogólnozakładowe – **5 529 473,35 zł.**, w tym wynagrodzenia – **1 667 044,49 zł.**,
- stratę netto w wysokości: (-) **517 988,77 zł.**

W podsumowaniu powyższego należy stwierdzić, że udział środków Ministerstwa Sportu w ogólnych przychodach AP w 2006 roku wyniósł około 34 % (liczone jako wysokość dotacji/wielkość przychodów).

Z omawianych powyżej sprawozdań nie wynika kwestia czy AP pobiera i w jakiej wysokości (w skali roku) składki członkowskie od swoich członków.

Ak. nr 89. i nr 89. a.

41

VI. UCZESTNICTWO W MIĘDZYNARODOWYCH ORGANIZACJACH SPORTOWYCH.

1. Aeroklub Polski jest członkiem Federation Aeronautique Internationale (zwaną dalej w skrócie FAI) z siedzibą w Lozannie. Z tytułu członkostwa w FAI oraz jej strukturach Europejskich w 2006 roku opłacił składkę w wysokości 26 400 CHF.
2. W ramach struktury FAI działają Międzynarodowe Komisje zajmujące się poszczególnymi dyscyplinami sportów lotniczych. Uchwałą nr 169/12/XVI/2006 z dnia 4 kwietnia 2006 roku Zarząd AP zatwierdził na okres kadencji 2006/2007 delegatów i rezerwowych do reprezentowania i udziału w pracach poszczególnych Międzynarodowych Komisji: Sportowej, Balonowej, Lotnictwa Ogólnego, Szybowcowej, Modelarstwa Lotniczego i Kosmicznego, Spadochronowej, Akrobacji Lotniczej, Lotniowej i Paralotniowej, Mikrolotowej, Medyczno – Fizjologicznej, Wychowania Lotniczego i Astronautycznego. Delegaci i rezerwowi zostali ujawnienie na internetowych stronach FAI (www.fai.org), zgodnie z uchwałą Zarządu AP.
3. Jedną z najwyższych funkcji w ramach struktur FAI pełni Pan **Jerzy Makula** - Wiceprezydenta Międzynarodowej Komisji Akrobacji Lotniczej.

Ak. nr 90. i nr 90. a.- l.

4. Ponadto, w dniu 15.11.2005 roku Zarząd AP uchwałą nr 66/14/XVI/2005 wyraził zgodę na warunkowe przystąpienie AP do European Gliding Union, natomiast w dniu 20.01.2006 roku uchwałą nr 98/1/XVI/2006 zatwierdził delegata do tej organizacji osobie w Pana **Artura Rutkowskiego**.
5. W dniu 22.02.2006 uchwałą z dnia 112/4/XVI/2006 Zarząd AP uchwalił przystąpienie do European Hand Gliding and Paragliding Union i powołał przedstawiciela AP w tej organizacji w osobie Pana **Arkadiusza Pomarańskiego**.

Ak. nr 91. i nr 91. a.

6. Prezes Aeroklubu Polskiego gen. Gromosław Czempiński jest, od października 2005r., wiceprezydentem Międzynarodowej Federacji Lotniczej (FAI).

Ak. nr 91. b.

VII. KONTROLE PODMIOTU

1. W toku kontroli Ministra Sportu ustalono, iż w AP przeprowadzone zostały trzy kontrole przez uprawnione organy państwowe:
 - 1.1. Ministerstwo Obrony Narodowej kontrola nt. "Racjonalności wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych zgodnie z zawartą umową nr 50/2003 r. z 26.06.2003 r.". W wyniku kontroli sporządzono notatkę służbową w której części wnioski dokonano następującego wpisu: „Do czasu kompleksowego wyjaśnienia stwierdzonych nieprawidłowości proponuję nie rozpatrywać ewentualnych ofert na wsparcie lub powierzanie zadań publicznych, złożonych przez Aeroklub Polski (...) sprawę skierować do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych MON”.
W dniu 19 lipca 2004 roku Departament Wychowania i Promocji Obronności MON skierował zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Ministrze Obrony Narodowej, w którym, jako odpowiedzialnego za naruszenia, wskazano ówczesnego Prezesa Aeroklubu Polskiego – **Jana Karpińskiego**. W toku kontroli w AP nie okazano dalszej dokumentacji w tej sprawie.

Ak. nr 92.
 - 1.2. Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego w okresie 22 września – 2 listopada 2004 roku, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowych z Ministerstwa Obrony Narodowej. Badaniem kontrolnym został objęty okres 2003 roku i trzy kwartały 2004 roku. W wyniku kontroli w sporządzony został protokół, który w dniu 16 listopada 2004 roku został podpisany bez zastrzeżeń. W dniu 31 stycznia 2005 roku NIK wydała Wystąpienie pokontrolne, w którym oceniła pozytywnie wykorzystanie przez AP dotacji na wykonanie zleconych zadań państwowych w 2003 roku i trzech kwartałach 2004 roku pomimo stwierdzenia nieprawidłowości. Ponadto, NIK pozytywnie z zastrzeżeniami oceniła prowadzenie dodatkowej pozabilansowej ewidencji księgowej dotyczącej pobranych dotacji oraz ich rozliczenia.

Ak. nr 93. i nr 93. a. – b.
 - 1.3. Zakład Ubezpieczeń Społecznych – I Oddział w Warszawie Wydział Kontroli Płatników Składek. W jej wyniku ustalono jeden przypadek nie dopłacenia zasiłku chorobowego oraz jeden nie dopłacenia świadczenia rehabilitacyjnego.

Ak. nr 94.
 - 1.4. Państwowa Inspekcja Pracy – Okręgowy Inspektorat Pracy w Warszawie w zakresie prawidłowości rozwiązywania z pracownikami stosunku pracy. W jej wyniku, w dniu 4 sierpnia 2006 roku, sporządzono wystąpienie, w którym wniesiono o wypłacenie nagrody jubileuszowej, przestrzeganie terminowego wypłacania nagród wynagrodzenia za pracę, nie dopuszczanie do pracy pracowników, którzy nie odbyli przeszkolenia wstępnego w zakresie BHP, udzielenie zaległych urlopów wypoczynkowych oraz wydano nakaz uregulowania zaległych świadczeń.

Ak. nr 95.



VIII. WYNIKI SPORTOWE W 2006 R.

W toku czynności sprawdzających dokonano tzw. uproszczonego rankingu wyników sportowych za 2006 r. w/g lokat od I – III zajętych na mistrzostwach Świata i Europy w porównaniu do lat 2003 – 2005.

Wyniki sportowe ilustrują tabele nr 2., nr 3. i nr 4. załączone jak niżej.

Prezentacja jak wyżej wskazuje iż najbardziej medalodajne w 2006r. pod względem ilości zdobytych medali Mistrzostw Świata jest modelarstwo lotnicze i kosmiczne (25), sport samolotowy (6) i szybowcowy (2).

Medali nie zdobyli zawodnicy baloniarstwa i spadochroniarstwa.

Z tym, że zdobyte medale w zakresie modelarstwa w ogólnej ich puli 108 (seniorzy + juniorzy indywidualnie i zbiorowo) stanowią 23 %. I gdy porównamy ich stan do 2004r. (24 medale), to widać tendencje lekko zwyżkującą (o 4%).

Natomiast medale zdobyte w zakresie sportu samolotowego w ogólnej ich puli 6 (seniorzy) stanowią 75 %. Gdy zaś porównamy je do wyników MŚ w 2003r. i 2004r. odpowiednio (2) i (5), to wyraźnie widać znaczny postęp w zakresie wzrostu poziomu sportowego. Jeśli przyjmiemy za 100 % wyniki z 2004 r., to ich wzrost w 2005 r. był o 250 %, a w 2006 r. w porównaniu do 2005r. o 20 %.

Z analizy zaś stanu lokat od I - III na Mistrzostwa Europy wynika, że reprezentacja modelarstwa lotniczego i kosmicznego (seniorzy i juniorzy) w 2006r. zdobyła najwięcej medali (5), a w akrobacji lotniczej (1).

Miejsc medalowych nie zdobyły reprezentacja lotniowa, motolotniowa (pomimo, iż miała medal w 2004r.) paralotniowa i spadochronowa.

Najwyższy udział w puli medalowej na ME w 2005 r. posiadał sport samolotowy (7) (87,5 %) i szybowcowy (2) (11%).

W porównaniu do 2004r. szczególny skok w puli zdobytych medali posiada sport samolotowy (350%), zaś szybownicy **Sebastian Kawa** i **Janusz Centka** w okresie 2006 – 2007 (do czasu zakończenia kontroli) zajmują odpowiednio 1 i 2 miejsce na 1800-osobowej liście rankingowej prowadzonej przez FAI.

W 2006r. w akrobacji lotniczej w porównaniu do 2004r. nastąpił spadek lokat medalowych o 4 (z 5 do 1), zaś w spadochroniarstwie w 2005r. odnotowano wzrost lokat o 4 (juniorzy).

Sport balonowy odnotował spory sukces zdobywając 3 medale, w tym 2 złote w 2006r. w Pucharze Świata (tj. o 2 medale więcej niż w 2005r.), 3 medale w Pucharze Świata zdobyło także modelarstwo

W świetle omawianego rankingu należy zauważyć w latach 2003-2006 zdecydowane tendencje wzrostową poziomu sportu samolotowego i w modelarstwie. Równomierny poziom zachowuje szybownictwo.

Jednocześnie, nie ustabilizowały swej pozycji spadochroniarstwo, akrobacja lotnicza i sport motolotniowy. Zaś na arenie międzynarodowej swymi wysokimi lokatami niestety nie zaistniały sporty : balonowy, paralotniowy i lotniowy.

Można zatem stwierdzić, że poprawa stanu dorobku zwłaszcza w sportach samolotowych i modelarskich w znacznym stopniu możliwa była także dzięki udziałowi środków publicznych przeznaczonych na przygotowania i udział w zawodach rangi MŚ i ME, a także na zakupy i remonty sprzętu sportowego.

Tabela nr 2.

ZESTAWIENIE ILOŚCIOWE MEDALI ZDOBYTYCH PRZEZ ZAWODNIKÓW AEROKLUBU POLSKIEGO
W LATACH 2003 - 2006

MISTRZOSTWA ŚWIATA		seniorzy						juniorzy						Razem	
		indywidualnie			drużynowo			indywidualnie			drużynowo				
		zł	sr	br	zł	sr	br	zł	sr	br	zł	sr	br		
akrobacja lotnicza	2003		1		1										2
	2005		1			1									2
	2006														0
		0	2	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	4
sport balonowy	2004														0
	2006														0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
lotnie	2003														0
	2005														0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
motolotnie	2003														0
	2005	1													1
		1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
modelarstwo lotnicze i kosmiczne	2004	3	3		3	2	2	2	1				4		20
	2005	1													1
	2006	1	5	2	3		3	2	2			4	3		25
		5	8	2	6	2	5	4	3	0	0	4	7	0	46
paralotnie	2003														0
	2005														0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sport samolotowy	2003		1				1								2
	2004	1		2	1	1									5
	2006	2	1	1	1	1									6
		3	2	3	2	2	1	0	0	0	0	0	0	0	13
sport spadochronowy	2004							1		2					3
	2006														0
		0	0	0	0	0	0	1	0	2	0	0	0	0	3
sport szybowcowy	2004	1		1											2
	2005	1													1
	2006	2													2
		4	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
OGOLEM:		13	12	6	9	5	6	5	3	2	0	4	7	0	72

Tabela nr 3.

ZESTAWIENIE ILOŚCIOWE MEDALI ZDOBYTYCH PRZEZ ZAWODNIKÓW AEROKLUBU POLSKIEGO
W LATACH 2004 - 2006

MISTRZOSTWA EUROPY		seniorzy						juniorzy						Razem
		indywidualnie			drużynowo			indywidualnie			drużynowo			
		zł	sr	br	zł	sr	br	zł	sr	br	zł	sr	br	
akrobacja lotnicza	2004	3	1			1								5
	2005													0
	2006		1											1
		3	2	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	6
sport balonowy	2003													0
	2005													0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
lotnie	2004													0
	2006													0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
motolotnie	2004			1										1
	2006													0
		0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
modelarstwo lotnicze i kosmiczne	2004									1				1
	2005	2	4	1	2		1	3	2		2	2	4	23
	2006		2				1	1			1			5
		2	6	1	2	0	2	4	2	0	3	3	4	29
paralotnie	2004													0
	2006													0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sport samolotowy	2003	1				1								2
	2005	2	2	1	2									7
		3	2	1	2	1	0	0	0	0	0	0	0	9
sport spadochronowy	2003													0
	2005						1	1	1	1				4
		0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4
sport szybowcowy	2004	1	1	1										3
	2005	1	1											2
		2	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
OGÓŁEM:		10	12	4	4	2	3	5	3	1	3	3	4	54

Tabela nr 4.

ZESTAWIENIE ILOŚCIOWE MEDALI ZDOBYTYCH PRZEZ ZAWODNIKÓW AEROKLUBU POLSKIEGO
W LATACH 2004 - 2006

PUCHAR ŚWIATA		seniorzy						juniorzy						Razem	
		indywidualnie			drużynowo			indywidualnie			drużynowo				
		zł	sr	br	zł	sr	br	zł	sr	br	zł	sr	br		
sport balonowy	2004			1											1
	2005	1													1
	2006	2	1												3
		3	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
modelarstwo lotnicze i kosmiczne	2004		2	2											4
	2005		1	2											3
	2006	1		2											3
		1	3	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10
OGÓŁEM:		4	4	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15

10.02.07

IX. INFORMACJE KOŃCOWE

Kontrolę przeprowadzili w okresie od 10 maja do 22 czerwca 2007 roku:

- **Zdzisław Gazda** – główny specjalista w Departamencie Prawno – Kontrolnym Ministerstwa Sportu na podstawie upoważnienia nr 13/2007. Kontrolujący dokonał ustaleń w zakresie wykonywania przez Aeroklub Polski zadań wynikających ze statusu polskiego związku sportowego oraz wykonania umów na zadania zlecone w 2006 roku i do 31 maja 2007 roku. W okresie kontroli miała miejsce przerwa w dniach 8 – 11 czerwca 2007 roku, z uwagi na urlop wypoczynkowy kontrolującego.

- **Artur Zgoda** – Specjalista w Departamencie Prawno – Kontrolnym Ministerstwa Sportu na podstawie upoważnienia nr 12/2007. Kontrolujący dokonał ustaleń w zakresie obsługi finansowo – księgowym zadań zleconych, uczestnictwa w organizacjach międzynarodowych i przeprowadzonych kontrolach jednostki. W okresie kontroli miały miejsce następujące przerwy: 22 – 31 maja 2007 roku z uwagi na konieczność przeprowadzenia kontroli doraźnej na podstawie upoważnienia Ministra Sportu nr 14/2007 oraz w dniu 8 czerwca 2007 roku, z uwagi na urlop wypoczynkowy kontrolującego.

Ak. nr 98. i nr 98. a. – b.

1. W dniu 20 czerwca 2007 roku kontrolujący pisemnie przekazali do wiadomości AP zasadniczą część ustaleń kontroli, wyznaczając termin do wniesienia ewentualnych uwag do dnia 27 czerwca 2007r.

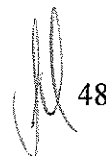
W dniu 21 czerwca 2007 roku kontrolujący przekazali w formie pisemnej do Prezesa Aeroklubu 18 pytań dotyczących stwierdzonych w toku kontroli stanów faktycznych, w tym, m.inn. w sprawach :

- braku planów i programów działania organów Aeroklubu Polskiego (Walnego Zjazdu i Zarządu),
- nie ustalenia podziału kompetencji poszczególnych członków Zarządu w zakresie działalności sportowej,
- braku preliminarzy budżetowych i nie zatwierdzenia przez Zarząd sprawozdań finansowych za lata 2005 i 2006,
- nie ustalenia zasad obiegu dokumentacji finansowej i zasad rozliczenia zadań zleconych,
- braku kopii źródłowej dokumentacji księgowej stanowiącej podstawę rozliczenia zadań zleconych,
- nie dokonywania ocen i formułowania wniosków dotyczących szkolenia kadr narodowych.

Jednocześnie kontrolujący wskazali termin na udzielenie odpowiedzi w powyższych sprawach na dzień 28 czerwca 2007 roku.

Ak. nr 99. i nr 99. a. – d.

par



Ad. pkt.1. Omówienie stanowiska Prezesa Aeroklubu Polskiego odnośnie przyczyn ustalonych w toku kontroli stanów faktycznych.

W nawiązaniu do spraw zawartych w wystąpieniu kontrolerów z dn. 21.06.2007r, Prezes Aeroklubu Polskiego, w piśmie l.dz. 211/sekr/2007 z dnia 02.07.2007r., stwierdził m.inn. że :

- Zarząd, od początku swej kadencji, zmierza do naprawienia sytuacji Związku, w tym, w zakresie niedociągnięć, które wykazywali kontrolerzy Ministerstwa Sportu,
- Brak wniosku o zmianie w zakresie składu organu nadzoru w Krajowym Rejestrze Sądowym spowodowany był nie doręczeniem Zarządowi protokołu Komisji Rewizyjnej wraz z pisemnymi rezygnacjami z członkostwa w jej składzie,
- Nadzór nad współzawodnictwem sportowym z ramienia Zarządu AP sprawują jego członkowie i zarazem trenerzy np. **J. Dankowski** i **A. Osowski**, a także przewodniczący komisji specjalnościowych,
- Kierunki i programy Aeroklubu Polskiego, w tym w zakresie działalności sportowej będą przedmiotem Zjazdu Krajowego Aeroklubu Polskiego planowanego w końcu 2007r.,
- Na posiedzeniach Zarządu od 2005r., podobnie jak na Zjazdach Krajowych Aeroklubu Polskiego, dominowały zagadnienia zmian strukturalnych, sprawy finansowe i funkcjonowania Biura AP,
- Zarząd zwracał uwagę przewodniczącym komisji specjalnościowych, w tym szybowcowej, na konieczność programowania ich pracy, w tym w formie tematyki,
- Zaniedbania w zakresie obsługi księgowej (brak dowodów źródłowych, nie uwiarygodnione informacje z księgowości) uniemożliwiały sporządzenie bilansu za rok 2004, a preliminarz budżetowy w formie rachunku wyników na bieżąco przedstawiany jest Zarządowi,
- Udział środków własnych w kosztach całkowitych zadań, w tym sfinansowanych ze środków budżetu państwa jest każdorazowo oddzielnie kalkulowany,
- Nowe zasady obiegu dokumentów finansowych są w trakcie opracowywania i stanowią domenę odpowiedzialności Biura Rachunkowego obsługującego AP od 2006r.,
- Przy rozliczeniach sporządzonych przez aerokluby regionalne do zbiorczych zestawień kosztów nie załączano kserokopii dokumentów źródłowych,
- Mnogość nieprawidłowości z poprzednich okresów i powierzenie w 2006r. obsługi księgowej Biuru Rachunkowemu „P.H.U. MARGO” uniemożliwiały systemowe monitorowanie przestrzegania obowiązku w zakresie zamieszczania klauzuli w/g „Płatne ze środków Ministerstwa Sportu” na wszystkich dokumentach źródłowych, stanowiących podstawę do naliczania kosztów,

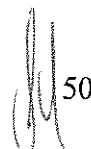
- Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Biura Zarządu (załącznik nr 1.) w części o nazwie „Zadania i zakres kompetencji Działu Sportu” rozdział IV pkt.16. do zakresu zadań Działu należy m.inn. „opracowywanie zakresów obowiązków dla trenerów kadry narodowej oraz kierowników reprezentacji na mistrzostwa świata i Europy”. W tym względzie trwają prace,
- Ryczałty trenerskie nie były wypłacane,
- Uwzględniając stan uchybień w zakresie programowania i sprawozdawczości w zakresie działalności szkoleniowej, w celu poprawy sytuacji w powyższym zakresie, w 2006r., Zarząd AP skierował pracowników Działu Sportu na kurs instruktora Sportu, a kolejnych 25 osób (trenerzy i kierownicy ekip) zostanie przeszkolonych w 2007r.,
- Zakończenie inwentaryzacji majątku AP planowane jest na dzień 30.01.2008r., zaś sprawozdania finansowe AP za 2005r. i 2006r. zostaną zatwierdzone przez Zarząd do końca września br.

Ak. nr 100.

Protokół w ilości 49 ponumerowanych stron został w dniu 22 czerwca 2007 roku przekazany Aeroklubowi Polskiemu, w celu zapoznania się z jego ustaleniami i wniesienia ewentualnych zastrzeżeń. Kontrolujący zaproponowali podpisanie niniejszego protokołu na godz. 9⁰⁰ dnia 4 lub 5 lipca 2007 roku.

Ak. nr 101.

pan

50

X. UWAGI I WYJAŚNIENIA PREZESA AEROKLUBU POLSKIEGO DO PROTOKOŁU ORAZ STANOWISKO KONTROLUJĄCEGO.

1. W dniu 29.06.2007 r., o godz. 11.30, Prezes Aeroklubu Polskiego, gen. Gromosław Czempiński, zgłosił uwagi i wyjaśnienia do Protokołu Kontroli, który otrzymał w dniu 22.06.2007r.

Ich treść nawiązywała do ustaleń w sprawie zgrupowań i konsultacji i imprez sportowych oraz stypendiów i kosztów pośrednich (umowa nr 19/1 z 2006r.) - Rozdział III. Protokołu., a także w sprawie dwóch konsultacji i imprez (umowa nr 118/DSKM z 2007r.) - Rozdział IV. Protokołu.

2. Treść uwag i wyjaśnień dotyczących spraw w Rozdziale III. pkt. od 2.1.1. – 2.1.5. i 2.1.10. i 2.1.13. oraz pkt. 4. i 5. oraz stanowiska kontrolującego (Z.Gazda) odnośnie do nich:

dot. : 2.1.1. Konsultacje Kadry Narodowej w Akrobacji Szybowcowej (juniorów) w Rybniku w dn.01 - 09.07. kwota 15 tys. złotych (13 osób).

Nie było zalecenia, aby w rozliczeniach, do opisów faktur załączać wyciągi z ewidencji zużycia paliwa oraz dziennika tankowań. Takie dokumenty znajdują się u organizatorów konsultacji, obozów czy zawodów.

Program konsultacji wraz z opisaniem jej celów przygotowuje i przechowuje w swojej dokumentacji trener, odpowiedzialny za daną dyscyplinę.

Ad. 2.1.1. Stanowisko:

Nie zmienia to faktu, że nie okazano program konsultacji i ewidencji zużycia paliwa.

dot. : 2.1.2. Konsultacje Kadry Balonowej, w dn. 29.04. – 03.05 w Krośnie, kwota 7 tys. złotych (32 osoby).

W konsultacjach uczestniczyli tylko członkowie kadry narodowej, zgodnie z listą załączoną do Ministerstwa Sportu. Dziennik lekcyjny i dokumentacje z lotów na konsultacjach przechowuje trener oraz organizator konsultacji.

Program konsultacji wraz z opisaniem jej celów przygotowuje i przechowuje w swojej dokumentacji trener, odpowiedzialny za daną dyscyplinę.

Ad. 2.1.2. Stanowisko:

Z powyższego nie wynika, że okazano program konsultacji z jej celami i listę z podpisami uczestników zajęć i że uzasadniono w tym względzie zmianę ustaleń protokołu.

dot. : 2.1.3. I. Obóz Samolotowej Kadry Narodowej w dniach 28.03. – 02. 04. w Toruniu (20 osób) – kwota 22 tys. złotych.

Pracownik odpowiedzialny za dyscyplinę posiada w dokumentacji obozu kserokopie faktur i polisy. W obozie uczestniczyli członkowie kadry, według listy załączonej do Ministerstwa Sportu.

Ad. 2.1.3. Stanowisko:

Powyższe potwierdza, że pion finansowo – księgowy nie okazał dowodów stanowiących podstawę naliczania kosztów i że uczestnictwa w zajęciach zawodników nie uwiarygodniono listą z ich podpisami.

dot.: 2.1.4. Obóz Reprezentacji w Lataniu Precyzyjnym w dn. 04 - 06.07. w Krakowie, kwota 10.300,00 złotych (20 osób).

Kserokopie dowodów (faktur) znajdują się u pracownika Działu Sportu. Na ich podstawie oraz na podstawie norm zużycia paliwa wyliczono ilość zużytego paliwa na obozie. Lista uczestników nie została dołączona ponieważ w obozie uczestniczyli tylko członkowie kadry, zgodnie z listą kadry narodowej wysłanej do Ministerstwa Sportu.

Ad. 2.1.4. Stanowisko :

Wyjaśnienia j/w nie zmieniają faktu, że główny księgowy nie okazał kserokopię faktur wraz z ewidencją zużycia paliwa z zastosowaniem przyjętych norm.

dot.: 2.1.5. Konsultacje Szybowcowej Kadry (seniorzy + juniorzy) w dn. 01.04 – 30.09. (44 osoby) kwota 52.000,00 złote, w Warszawie.

Sprawozdania opisowe są sporządzane na podstawie dokumentacji trenera. Nie zawsze da się opisać w sposób szczegółowy jakie cele osiągnięto. Analizę osiągniętych postępów trener odnotowuje w swojej dokumentacji, która nie jest załączana do rozliczeń.

Ad. 2.1.5. Stanowisko:

Z powyższego nie wynika, że przedstawiono program, w którym opisano cele konsultacji i uwiarygodniono ich osiągnięcie i że tym samym uzasadniono zmianę treści zapisu w protokole.

dot.: 2.1.10.XXIV Szybowcowe Mistrzostwa Polski Juniorów w dn. 18.08.- 03.09.2006r. w Lesznie, kwota 7800,00 złotych (45 osób).

Wnioski do dalszej działalności, na kolejne etapy działalności szkoleniowej są przygotowywane przez trenerów i wykorzystywane w dalszej działalności (przekazywane zawodnikom podczas treningu, kolejnych zawodów ogólnopolskich czy mistrzowskich). Na koniec roku, trener, lub pracownik Działu Sportu odpowiedzialny za daną dyscyplinę, sporządza ocenę działalności sportowej, z uwzględnieniem osiągniętych sukcesów na arenie międzynarodowej.

Ad. 2.1.10. Stanowisko :

Nie uwiarygodniono faktu, że sporządzono w formie pisemnej wnioski wynikające z oceny startów zawodników na Mistrzostwach j/w i tym samym nie uzasadniono ewentualnej zmiany ustaleń kontroli w przedmiotowej sprawie.


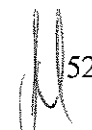
dot.: 2.1.13. Mistrzostwa Świata Modeli Kosmicznych (Seniorzy) w dn. 19 - 29.09. Bajkonur (Rosja), kwota 47.600,00 złotych (12 osób).

Kurs dla USD jest podany na dokumencie pobrania dewiz z banku przez kierownika ekipy. Nie umieszczono jedynie tego kursu na pokwitowaniu odbioru diet, wg którego rozliczono koszt kieszonkowego. Pokwitowanie sporządzono na zbiorczej liście, bez zaznaczenia osób należących do kadry juniorów. Jednakże, powyższe informacje były zawarte w „Założeniach startu”, w komunikacie zawodów oraz we wniosku wyjazdowym.

Ad. 2.1.13. Stanowisko :

Stanowisko powyższe potwierdza ustalenia kontroli.

18
am
AKD


 52

dot.: 4. Stypendia sportowe – kwota 105.799,08 zł.

Pisemne zobowiązania członków kadry narodowej do realizacji programu przygotowań do Mistrzostw Świata i Europy zostały złożone do Ministerstwa Sportu, wraz ze wszystkimi dokumentami związanymi ze sprawą stypendiów. Niektóre kopie znajdują się w dokumentacji pracowników merytorycznych Działu Sportu. Nie ma jednak kopii w Dziale Księgowym.

Ad. 4. Stanowisko :

Powyższe potwierdza fakt, że nie okazano kontrolującemu do wglądu zobowiązań stypendystów.

dot. : 5. Koszty pośrednie – kwota 195.00,00 zł.

Przedstawione do kontroli zakresy obowiązków pracowników Działu Sportu nie przystają do aktualnych obowiązków. Zostały przygotowane jeszcze przed reorganizacją Biura Zarządu AP, kiedy nie było podziału na Dział Szkolenia i Dział Sportu. Zakres obowiązków pracowników Działu Szkolenia i Sportu był znacznie szerszy. Dodatkowo ilość pracowników merytorycznych, odpowiedzialnych za poszczególne dyscypliny była znacznie większa niż w chwili obecnej (w dziale modelarskim np. pracowały 4 osoby, obecnie tylko 2).

Ad. 5. Stanowisko :

W powyższym stwierdzono brak formalnego związku zakresów czynności niektórych osób z obowiązkami z tytułu obsługi merytorycznej zadań zleconych.

3. Odnosnie wyjaśnień i uwag dotyczących Rozdziału IV. (umowa Nr 118/DSKM/2007 wnoszący (AP) i kontrolujący (ZG) stwierdzili, że :

Dot. pkt.1 : 1. Konsultacja szybowcowa kadry narodowej seniorów w dn. 01-30.10., kwota 91.600,00 zł.

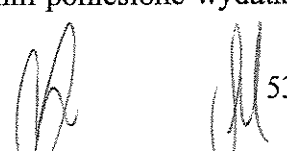
Pisma organizacyjno-wykonawcze dotyczące organizacji i przeprowadzenia obozów kadry narodowej były zwyczajowo wysyłane do wszystkich Aeroklubów Regionalnych, posiadających członków kadry, do organizatorów obozów, ewentualnie do aeroklubów użyczających sprzęt do obsługi obozów.

Ze względu na to, że do rozliczeń z Ministerstwem Sportu nigdy nie były wymagane dodatkowe dokumenty (m.in. programy konsultacji, plany treningowe, dodatkowe opisy zadań,) nie posiadamy ich.

Większość wymienionych dokumentów jest przygotowywana przez trenerów i przechowywana w ich dokumentacji.

Ad. pkt. 1. Stanowisko :

Powyższe nie zmienia faktu, że nie zdefiniowano w formie opisowej celów szkoleniowo-treningowych programu konsultacji, pomimo że formalnie nie żąda tego Ministerstwo Sportu (Departament Sportu Kwalifikowanego i Młodzieżowego). Jednakże, przy braku możliwości zapoznania się z ich treścią na miejscu w Biurze AP, niemożliwym było sprawdzenie na ile zakładane (zdefiniowane) cele osiągnięto i związku z nimi poniesione wydatki były uzasadnione.

 53

Dot. pkt. 2 : 2. Konsultacje Balonowej Kadry Narodowej w dn. 15.04.2007r., w Grudziądzu, kwota 6.470,00 zł.(zawodników 8, osób towarzyszących 32).

Druki sprawozdań opisowych, wymagane przez Ministerstwo Sportu są mało czytelne. Nie ma w nich miejsca na szczegółowy opis celów i zadań, co sugerowało - podczas sporządzania opisu poszczególnych zadań – przedstawienie skrótowej wersji opisu.

Ad. pkt. 2. Stanowisko:

Powyższe nie zmienia ustaleń protokołu kontroli. O ile w przyszłości formularze druków w czymkolwiek ograniczać będą swobodę w planowaniu i rozliczaniu zadań pod kątem merytorycznym, to należy wnioskować o zmianę ich formy lub opracować ich projekt zgodny z potrzebami organizacyjno-programowymi zleceńbiocy zadań.

Dot. pkt.3 : 3. Mikrolotowe Mistrzostwa Polski w konkurencjach klasycznych, w dn. 05.06. - 09. 2007r. w Trzebieczu Nowym, kwota 15.000,00 zł (47 osób).

Pismo organizacyjno-wykonawcze na Mistrzostwa Polski szczegółowo omawiało cele, zadania. Zawierało wykaz sprzętu, osób funkcyjnych a także dodatkowe informacje na temat regulaminów i sposobów przeprowadzania konkurencji. Brakowało jedynie formuły na temat konieczności rozliczenia dotacji, w czasie 2 tygodni od ich zakończenia (taka forma jest stosowana we wszystkich pismach organizacyjno - wykonawczych AP) oraz sposobów tego rozliczenia.

Ad. 3. Stanowisko:

Powyższe nie uzasadnia zmiany ustaleń protokołu kontroli.

Dot. pkt. 6 : 6. Mistrzostwa Polski Modeli Halowych Zdalnie Sterowanych w kategorii F6B „Aero”, w dn. 24 - 25.03. w Krakowie, kwota 2.490,00 zł (22 osoby).

Młodzieżowe Towarzystwo Sportowo – Rekreacyjne „Sowiniec” jest członkiem wspierającym AP.

Ad. 6. Stanowisko:

Zapisy statutu AP z dn.25.03.2006r., odnośnie członka wspierającego nie wyczerpują klasycznej formuły jak dla członka zwyczajnego, która jest powszechnie zarazem stosowana, w znaczeniu osoby drugiej, w statutach polskich związków sportowych. Należy podkreślić, iż wyłącznie z tytułu członkostwa zwyczajnego wynikają obowiązki i prawa, w tym dotyczące np. realizowania celów stowarzyszenia, udziału w jego działalności, prawa wybierania władz i bycia wybranym do nich, przestrzegania statutu, regulaminów i realizacji uchwał, a także obligatoryjnego obowiązku opłacania składki członkowskiej ze skutkami wewnątrz-prawnymi, z tego tytułu w sytuacji zaniechań.

Natomiast, Młodzieżowe Towarzystwo Sportowo – Rekreacyjne „Sowiniec”, jako członek wspierający (będący osobą prawną) na mocy statutu AP jest tylko popierającym działalność, deklarującym dobrowolne świadczenia na rzecz Aeroklubu Polskiego, bez praw i obowiązków wynikających z tytułu statutowego członkostwa zwyczajnego.



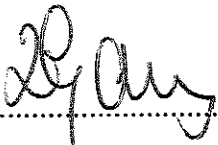
A zatem, wobec członków wspierających nie jest możliwe obligatoryjne stosowanie zasad i norm statutu i przepisów wewnątrzstowarzyszeniowych, tak jak wobec członków zwyczajnych. W tej więc sytuacji, pozostają formy cywilno-prawne regulujące wzajemne relacje. Dlatego kierując się przesłankami zawartymi w rozdziale III. § 6. ust. 8., § 7., § 8. ust. 1-10 i § 9. statutu z dn.25.03.2006r., kontrolujący nie znajduje uzasadnienia do uznania MTS-R „Sowiniec” jako osoby drugiej, w rozumieniu § 6., umowy nr 118/1/DSKM/ z dn. 05.03.2007.

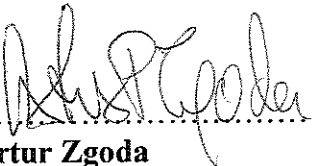
Ak. nr 102.

W dniu 4 lipca 2007 roku protokół kontroli, po uprzednim zaparafowaniu wszystkich 55 stron, został podpisany bez zastrzeżeń przez działających w imieniu Aeroklubu Polskiego generała Gromosława Czempińskiego – Prezesa oraz Piotra Niewiarowskiego – Sekretarza Generalnego, a w imieniu Ministerstwa Sportu przez Zdzisława Gazdę – głównego specjalistę i Artura Zgodę – specjalistę w Departamencie Prawno – Kontrolnym Ministerstwa Sportu.

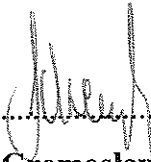
Niniejszy protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Aeroklubu Polskiego.

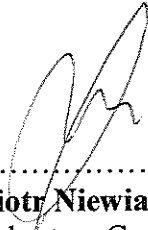
W imieniu
MINISTERSTWA SPORTU


.....
Zdzisław Gazda
Główny Specjalista
w Departamencie Prawno-Kontrolnym


.....
Artur Zgoda
Specjalista
w Departamencie Prawno-Kontrolnym

W imieniu
AEROKLUBU POLSKIEGO


.....
gen. Gromosław Czempiński
Prezes
Aeroklubu Polskiego


.....
Piotr Niewiarowski
Sekretarz Generalny
Aeroklubu Polskiego