

Wniosek Komisji Rewizyjnej Komitetu Konkursowego Kraków 2022  
w sprawie udzielenia absolutorium  
Zarządowi Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 2022 za 2013 r.

Komisja Rewizyjna Komitetu Konkursowego Kraków 2022 na podstawie § 27 ust 3 *Statutu Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 2022* **wnosi o udzielenie absolutorium za 2013 rok** dla Zarządu Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 2022.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Komitetu Konkursowego Kraków 2022 przeprowadziła kontrolę, której wyniki zawarte zostały w Protokole z dnia 27 czerwca 2014r., a której przedmiotem było:

- a. gospodarka finansowa Stowarzyszenia pod względem celowości i prawidłowości wydatków w 2013 roku,
- b. bilans finansowy oraz realizacja sprawozdań i wniosków Zarządu co do stanu finansowego Stowarzyszenia za 2013 rok,
- c. gospodarowanie funduszami i majątkiem Stowarzyszenia, jak również działalność finansowa Stowarzyszenia z uwzględnieniem celowości, rzetelności, prawidłowości oraz zgodności z prawem, postanowieniami Statutu Stowarzyszenia oraz uchwałami Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia,

W trakcie kontroli KR zapoznała się z dokumentami finansowymi i merytorycznymi za 2013 rok w tym m.inn:

- ✓ Sprawozdaniem Finansowym - Bilansem Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 2022,
- ✓ Sprawozdaniem Merytorycznym z Działalności Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 20122 za 2013 rok,
- ✓ Stanowiskiem Niezależnego Biegłego Rewidenta dla Walnego Zgromadzenia z badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 2022 z siedzibą w Krakowie za okres od 24.10.2013r. do 31.12.2013r. - Grupa Gumułka - Audyt Sp.z o.o.,
- ✓ Sprawozdaniem z Kontroli Komitetu Konkursowego Kraków 2022 przeprowadzonej przez MSiT dotyczącym prawidłowości wykonania umowy nr 2013/0271/1147/Udot/DS./ZIO20122/TR z dnia 21 listopada 2013 r. na realizację zadania publicznego . „Organizowanie sportu oraz jego promocja poprzez wsparcie procesu ubiegania się o przyznanie miastu Kraków praw do organizacji Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 roku" z dnia 12.06.2014r.,
- ✓ Sprawozdaniem Merytoryczno – Finansowym z realizacji zadania pn. „Organizowanie sportu oraz jego promocja poprzez wsparcie procesu ubiegania się o przyznanie miastu Kraków praw do organizacji Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 roku" zgodnie z podpisaną umową pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki a Komitetem Konkursowym Kraków 2022,
- ✓ Pismem Zarządu z dnia 24.06.2014r. skierowane do Pana Tomasza Półgrabskiego, Sekretarza Stanu w MSiT z dnia 24 czerwca 2014r. będącym wyjaśnieniami do Sprawozdania z Kontroli Komitetu Konkursowego Kraków 2022 przeprowadzonej przez MSiT,

- ✓ Powstałymi w wyniku zawartych umów cywilno - prawnych z osobami fizycznymi autorskimi opracowaniami oraz dokumentami potwierdzające terminowe przyjęcie prac,
- ✓ Dokumentami wewnętrznymi dokumenty Biura (w tym m.inn: Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych, Polityką rachunkowości),

Gospodarka finansowa Stowarzyszenia prowadzona była w oparciu o dokumenty wewnętrzne wymienione w punktach ii) protokołu kontroli, nie stwierdzono odstępstw od uregulowań zawartych w tych dokumentach. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo.

Dokonane wydatki w 2013r., gospodarowanie funduszami i majątkiem Stowarzyszenia należy uznać za celowe, zgodne z prawem, postanowieniami Statutu Stowarzyszenia, uchwałami Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia i wnioskami Zarządu.

Bilans finansowy został sporządzony zgodnie z zasadami rachunkowości, zawarte w nim wielkości prawidłowo odzwierciedlają gospodarkę finansową prowadzoną przez Stowarzyszenie w 2013 roku. Bilans finansowy jest spójny z dokumentami potwierdzającymi dokonywanie wydatków w 2013 roku. Prawidłowość sporządzonego bilansu finansowego została potwierdzona Stanowiskiem Niezależnego Biegłego Rewidenta (Grupa Gumułka - Audyt Sp.zo.o.) z dnia 3 czerwca 2014r. , co jest bardzo ważne z punktu widzenia przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli. Ważne (prawnie) wyniki referendum lokalnego, świadczące o braku akceptacji przez mieszkańców idei organizacji Zimowych Igrzysk Olimpijskich w Krakowie w 20122 roku oraz brak decyzji odnośnie dalszego funkcjonowania Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 2022 (na dzień badania bilansu finansowego) nie pozwoliły biegłemu rewidentowi na potwierdzenie możliwości dalszego prowadzenia działalności przez Stowarzyszenie oraz wyrażenie stosownej opinii.

Stowarzyszenie dysponowało środkami w wysokości 3 750 070 zł, na kwotę tę składała się dotacja przyznana przez Ministra Sportu i Turystyki na podstawie umowy Nr 2013r/0271/1147/UDOT/DS./Zio2022/TR na kwotę 2 500 000 zł oraz środki własne jako składki wpłacone od członków w kwocie 1 250 070 zł w tym przekazane przez Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego w wysokości 993 070 zł.

Składki członkowskie na rzecz Stowarzyszenia w 2013 roku wyniosły ogółem 1 250 070,00 zł (w tym: Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – 993 070,00 zł, Gmina Miejska Kraków – 232 000,00 zł, Urząd Miasta Zakopane – 25 000,00 zł). W 2014 roku składki członkowskie wyniosły ogółem 2 350 000,00 zł (w tym: Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – 1 800 000,00 zł, Gmina Miejska Kraków – 300 000,00 zł, Urząd Miasta Zakopane – 180 000,00 zł, Gmina Kościelisko – 69 000,00 zł, Miasto Oświęcim – 1 000,00 zł).

W dniu 7 listopada 2013 roku Stowarzyszenie złożyło WNIOSEK O PRYZNANIE DOTACJI ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH W KWOCIE 2 500 000,00 na realizację zadania „Organizowanie sportu oraz jego promocja poprzez wsparcie procesu ubiegania się o przyznanie miastu Kraków praw do organizacji Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 roku”. Przedmiotowa Umową z Ministerstwem Sportu na realizację tego zadania została podpisana w dniu 20 listopada 2014r. Na mocy tej umowy Stowarzyszenie otrzymało dotację w wysokości 2 500 000 PLN. Rozliczenie realizacji tego zadania z dnia 30 01.2014r. obejmowało okres realizacji zadania od 7 listopada 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Zgodnie z Informacją o Przyjęciu Rozliczenia dotacji przez Ministerstwo Sportu i Turystyki (pismo MSiT z dnia 3 lutego 2014r.), rozliczenie

zostało „przyjęte w zakresie rzeczowym”, a w części finansowej na kwotę 1 945 963,65 PLN. Do zwrotu została wskazana niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 554 036,35 PLN.

Minister Sportu i Turystyki w dniu 12.06.2014r przesłał Sprawozdanie z kontroli Komitetu konkursowego 2022. W toku przeprowadzonej kontroli zakwestionowano kwotę wydatków w wysokości 106 113,44 zł pod względem celowości i realizacji planu wydatków.

Na kwestionowaną kwotę składają się następujące pozycje:

- ✓ 43 421,19 zł za nie celowy uznano zakup namiotu sferycznego;
- ✓ 52 745,60 zł za niecelowy uznano zakup 14 sztuk sprzętu komputerowego;
- ✓ 9 012,25 zł za niezasadne uznano powiększenie kosztów zakupu strojów reprezentacji bez zgody zleceniodawcy;
- ✓ 934,40 zł za niezasadne uznano odebranie niewłaściwego przedmiotu umowy nr 7/XII/2013.

W dniu 24.06.2014r Zarząd Stowarzyszenia przesłał obszernie wyjaśnienia w zakresie stawianych w sprawozdaniu zarzutów.

Komisja Rewizyjna wnikliwie zapoznała się zarówno z wynikami kontroli MSiT jak i z wyjaśnieniami Zarządu Stowarzyszenia. Po analizie ustaleń Kontroli Ministra Sportu, Komisja Rewizyjna odbyła dyskusję i uznała w większości za wystarczające wyjaśnienia Zarządu Stowarzyszenia. KR podziela stanowisko Zarządu, iż nie doszło do złamania zasady celowości wydatków i gospodarności środkami publicznymi przez Zarząd Stowarzyszenia:

- ✓ Przyjęto wyjaśnienie w zakresie kwestionowanego zakupu namiotu sferycznego jako wystarczające dzieląc pogląd, iż założenia kampanii promocyjnej ZIO Kraków 2022 na pierwszą część fazy aplikacji przewidywały utworzenie punktu - centrum informacyjno -promocyjnego, w którym mieszkańcy Małopolski oraz wszyscy zainteresowani mogliby uzyskać szczegółowe informacje na temat projektu organizacji Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w Krakowie, w 2022 roku. Zatem elementem realizacji zadania było również stworzenie planu wykorzystania namiotu sferycznego w ramach realizacji zadania publicznego. Po raz pierwszy namiot miał zostać wykorzystany podczas wielkiej imprezy sylwestrowej na krakowskim Rynku Głównym. Mając na uwadze fakt, iż proces produkcji namiotu trwa około 2 tygodni, aby wykorzystać go w celach promocyjnych podczas ww. imprezy, konieczne było jego zamówienie w dniu 16 grudnia 2013 r. (a nie jak wskazano w ww. piśmie MSiT w dniu 27 grudnia 2013 r.). Wykorzystanie namiotu podczas ww. wydarzenia uwarunkowane było jednak uzyskaniem niezbędnych akceptacji, zarówno ze strony służb czuwających nad bezpieczeństwem uczestników, jak też współorganizatora imprezy-Telewizji TVN. Podjęcie odpowiednich decyzji stało się możliwe dopiero w ostatniej fazie przygotowań do imprezy sylwestrowej, w momencie gdy trwała już produkcja namiotu. Ostatecznie dopiero po fizycznym odebraniu namiotu, co nastąpiło w dniu 27 grudnia 2013 r., W związku z brakiem otrzymania pozytywnych uzgodnień dotyczących bezpieczeństwa przeciw pożarowego namiot nie został wystawiony podczas imprezy sylwestrowej. Namiot jednakże był wielokrotnie wykorzystywany w trakcie prowadzonych przez Komitet działań informacyjno-promocyjnych (w dniach od 30.04.14 r. do 23.05.14 r. pełnił funkcję punktu otwartych konsultacji społecznych na Rynku Głównym w Krakowie).
- ✓ Przyjęto wyjaśnienie w zakresie kwestionowanego zakupu 14 sztuk sprzętu komputerowego jako wystarczające dzieląc pogląd ,że zarzut wykorzystywania komputerów tylko przez dwa dni w okresie obowiązywania umowy nie może być podstawą kwestionowania tego wydatku. Zgodnie z

formularzem oferty oraz zawartą umową i przedstawionym sprawozdaniem merytorycznym i finansowym elementem zadania publicznego był „zakup niezbędnego wyposażenia” w tym sprzętu komputerowego - zakup został dokonany - zadanie zrealizowane zgodnie z umową. Wskazać w tym miejscu należy, że treść tabeli znajdującej się na stronie 7 sprawozdania z kontroli a w szczególności pozycja 2c nie jest tożsama z treścią tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do zawartej przez strony umowy. W szczególności treść tabeli stanowiącej część sprawozdania pomija „zakup wyposażenia”. Mimo licznych wątpliwości przyjęto uzasadnienie, iż komputery są niezbędne do prawidłowego wykonywania obowiązków zawodowych i stanowią podstawę wyposażenia każdego stanowiska pracy, podjęto decyzję o przekazaniu 6 sztuk do dyspozycji pracowników biura zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, 4 sztuki oddano do użytku osobom wykonującym zadania na podstawie umów cywilnoprawnych, 1 sztukę przekazano na potrzeby Przewodniczącej Zarządu Stowarzyszenia, a kolejne 3 sztuki pozostały do dyspozycji pozostałych członków Zarządu, w celu wykonywania czynności wynikających z racji zajmowanego stanowiska we władzach Stowarzyszenia. Komisja Rewizyjna przyjęła argumentację, iż zakup nie był podyktowany jedynie koniecznością realizacji działań w okresie do końca 2013 r. a koniecznością zapewnienia podstaw funkcjonowania stowarzyszenia w okresie późniejszym. Zaznaczyć należy iż zakupiony sprzęt nie uległ zużyciu w okresie obowiązywania umowy zatem jego zakup co do zasady bez względu na krótki okres użytkowania w czasie trwania umowy i czas użytkowania nie może stanowić istotnego naruszenia zasad celowości wydatkowania środków.

- ✓ Przyjęto wyjaśnienie w zakresie zarzutów dotyczących błędnego rozliczenia kosztów zakupu strojów reprezentacyjnych” przyjmując wyjaśnienie iż brak jest uzasadnienia do kwestionowania zwiększenia wydatków na zakup strojów reprezentacyjnych. Zgodnie z postanowieniami umowy nr 2013/0271/1147/Udot/DS./ZIO2022/TR zawartej dnia 21 listopada 2013 r. cyt.: „w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się przesunięcia przyznanych środków finansowych do 10% wartości w ramach poszczególnych pozycji planu kosztów bezpośrednich (...)”. W związku z tym, iż zapisy umowy nie wskazują precyzyjnie co należy rozumieć pod pojęciem „poszczególnych pozycji planu kosztów bezpośrednich”, nie można uznać za jednoznacznie błędną, przyjętą przez władze Komitetu Konkursowego Kraków 2022 interpretację, zgodnie z którą zapis ten tyczy się zadań, nie zaś podpunktów do każdego zadania głównego, co za tym idzie przekroczenia są możliwe w obrębie zadania i dopuszczalne do wysokości 10 %.
- ✓ Komisja Rewizyjna podzieliła zastrzeżenia zawarte w Sprawozdaniu z Kontroli odnoszące się do przedmiotu umowy nr 7/XII/2013. Mimo, że uznaje stwierdzenie Zarządu, iż na ocenę merytorycznej prawidłowości wykonania umowy nie może wpływać samo zatytułowanie dokumentu stanowiącego wynik finalny działań kontrahenta. Ocenie winna podlegać jedynie merytoryczna zawartość przedstawionego dzieła, niezależnie od sposobu jego zatytułowania.

KR przyjęła, za oczywiste, że kwestionowane zakupy dokonane z dotacji z MSiT zrealizowano przy założeniu, że będą wykorzystywane w czasie całego procesu aplikacyjnego a nie tylko do końca 2013 r. Ponadto KR stwierdza, iż skala zakwestionowanych przez MSiT zakupów w stosunku do kwoty dotacji była niewielka i wyniosła ok 5%.

Analiza danych finansowych wskazuje, że plan finansowy Stowarzyszenia w wielkościach globalnych dochodów i wydatków został wykonany w stopniu niewiele odbiegającym od wielkości zaplanowanych i wynikających z uchwał podjętych przez organy Stowarzyszenia w 2013 roku.

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż nie kwestionując celowości dokonanych wydatków w 2013 r., wątpliwości budzi tryb i sposób zawierania umów, w szczególności z osobami fizycznymi. Poważne wątpliwości budzą terminy realizacji umów z osobami fizycznymi oraz forma i zawartość odebranych opracowań, z zastrzeżeniem, iż Komisja Rewizyjna nie posiada uprawnień do oceny merytorycznej zawartości prac. Komisja Rewizyjna wnosi zastrzeżenie co do przeprowadzenia bardzo kosztownej ogólnopolskiej kampanii promocyjnej projektu ZIO 2022, albowiem kluczowa powinna być promocja w wymiarze regionalnym i krakowskim. Dlatego też Komisja Rewizyjna, nie kwestionując celowości, zgodności z prawem, postanowieniami Statutu Stowarzyszenia oraz uchwałami Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia, dokonanych w 2013 roku wydatków, nie jest jednak w stanie jednoznacznie stwierdzić, iż gospodarowanie funduszami i majątkiem Stowarzyszenia, jak również działalność finansowa Stowarzyszenia w 2013 roku prowadzona była z uwzględnieniem rzetelności.

Wskazane wyżej okoliczności dają podstawę KR do złożenia wniosku o udzielenie przez Walne Zgromadzenie członków stowarzyszenia absolutorium Zarządowi Stowarzyszenia „Komitet Konkursowy Kraków 2022” za 2013 r.

Wniosek Komisji Rewizyjnej wraz z uwagami, w sprawie udzielenia absolutorium powinien być ostatecznie rozważony przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 2022, którego Członkowie przekazywali składki na działalność Stowarzyszenia oraz byli reprezentowani w składzie ocenianego Zarządu.

Kazimierz Barczyk – Przewodniczący KR

Alina Kwaśniak – Sekretarz KR

Maciej Tokarz –członek KR

Kraków, 27 czerwiec 2014r.

11-11-11

5