



Warszawa, 7 października 2015 r.

**MINISTER
SPORTU I TURYSTYKI**

DK-I/093/18/2015/4 - 58284

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Zakres kontroli	Działalność Polskiego Związku Tenisowego w 2015 r. pod względem zgodności z przepisami prawa oraz postanowieniami statutu w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej przez członków zarządu.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Polski Związek Tenisowy (w skrócie „PZT” lub „Związek”) Al. Księcia Józefa Poniatowskiego 1 03-901 Warszawa
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Jacek Muzolf – Prezes PZT Jacek Durski – Sekretarz Generalny PZT
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Jacek Muzolf – Prezes PZT Jacek Durski – Sekretarz Generalny PZT
Imię, nazwisko, nr upoważnienia i stanowisko sł. kontrolerów	Anna Bosek, upoważnienie nr 38/2015, główny specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli
Termin kontroli	16 – 30 września 2015 r.
Podstawy prawne kontroli	1) Ustawa z dnia 15 lipca 2011r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> (Dz. U. Nr 185, poz. 1092); 2) Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. <i>o sporcie</i> (Dz. U. z 2014, poz. 715, z późn. zm.); 3) Statut Polskiego Związku Tenisowego z 19 czerwca 2012 r.
Cel kontroli	Ocena prawidłowości działalności władz Polskiego Związku Tenisowego w 2015 r. pod względem zgodności z przepisami prawa oraz postanowieniami statutu, w tym przestrzegania zakazu prowadzenia działalności gospodarczej przez Członków Zarządu zgodnie z art. 9 ust. 3 pkt 2 ustawy <i>o sporcie</i> .

Ustalenia kontroli

Obecny Zarząd PZT został wybrany podczas posiedzenia Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Delegatów PZT, 22 września 2014 r. Na Prezesa Zarządu wybrano Jacka Muzolfa, a następnie pozostałych 8 członków Zarządu. Nowy Zarząd ukonstytuował się podczas pierwszego posiedzenia, 30 września 2014 r. w następującym składzie:

1. Jacek Muzolf – Prezes Zarządu;
2. Piotr Szkielkowski – Wiceprezes ds. Organizacyjnych;

3. Dariusz Łukaszewski – Wiceprezes ds. Sportowych;
4. Jan Walków – Wiceprezes ds. Rozwoju i Współpracy z Wojewódzkimi Związkami Tenisowymi;
5. Jacek Durski – Sekretarz Generalny;
6. Mirosław Ginter – Skarbnik;
7. Wojciech Andrzejewski – Członek Zarządu;
8. Bartłomiej Białaszczuk – Członek Zarządu;
9. Dariusz Saletra – Członek Zarządu.

Zarząd Związku działa na podstawie Statutu PZT¹ oraz w oparciu o Regulamin Organizacyjny Zarządu PZT².

Zgodnie z § 27 pkt 6 lit. b Statutu, Członek Zarządu nie może być osobą prowadzącą działalność gospodarczą związaną bezpośrednio z realizacją przez ten związek jego zadań statutowych. Powyższy zapis jest tożsamy z treścią art. 9 ust. 3 pkt 2 ustawy o *sporcie*.

[Dowód: akta kontroli str. 4-13, 128-142]

W toku kontroli poproszono wszystkich Członków Zarządu o złożenie wyjaśnień w przedmiocie prowadzenia działalności gospodarczej mogącej mieć związek z realizacją zadań statutowych Związku. Wyjaśnienia otrzymano od 8 członków Zarządu, mianowicie: J. Muzolfa, M. Gintera, W. Andrzejewskiego, P. Szkiełkowskiego, D. Łukaszewskiego, J. Walkowa, J. Durskiego oraz D. Saletry. Poza J. Walkowem, wszyscy ww. przyznali, że prowadzą działalność gospodarczą, jednak nie jest ona związana z działalnością statutową PZT.

Zgodnie z oświadczeniami ww. osób zakres prowadzonej przez nich działalności obejmuje:

- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych – D. Łukaszewski, M. Ginter oraz J. Durski,
- dzierżawę i zarządzanie kortami tenisowymi – J. Muzolf³,
- pozostałą działalność związaną ze sportem – P. Szkiełkowski, W. Andrzejewski (w tym usługi szkoleniowe trenerskie),
- budownictwo, doradztwo, szkolenie oraz organizację imprez sportowych – D. Saletra.

Odnosnie B. Białaszewskiego, od którego nie otrzymano oświadczenia, z informacji zawartej w CEIDG (Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej RP) nie wynika, aby ww. prowadził działalności gospodarczej.

Tym samym należy stwierdzić, że 7 z 9 członków Zarządu prowadzi działalność gospodarczą.

[Dowód: akta kontroli str. 232-247, 248-256]

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie tj. w 2015 r. firmy trzech wymienionych wyżej Członków Zarządu świadczyły usługi na rzecz Związku, mianowicie:

- TOP-SPORT Piotr Szkiełkowski – wystawiła 2 faktury: nr 3/2015 z 2 marca 2015 r. w wysokości 36 900,00 zł z tytułu organizacji meczu Fed Cup Polska – Rosja oraz nr 7/2015 z 23 czerwca 2015 r. w wysokości 15 990,00 zł z tytułu organizacji meczu Davis Cup Polska – Litwa i Fed Cup Polska – Szwajcaria. Z załączonego do drugiej z faktur pisma, podpisanego przez Prezesa Związku wynika,

¹ Statut PZT z 19 czerwca 2012 r.

² Regulamin Organizacyjny Zarządu PZT przyjęty Uchwałą Zarządu z 4 czerwca 2013 r., tekst jednolity z uwzględnieniem zmian z 22 listopada 2013 r., z 17 października 2014 r. oraz z 9 kwietnia 2015 r.

³ W wyniku sprawdzeń dokonanych w CEIDG (Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej RP) ustalono, że firma AZSTENIS J. Muzolfa zajmuje się także sprzedażą detaliczną sprzętu sportowego prowadzoną w wyspecjalizowanych sklepach.

że równowartość kwoty wskazanej w fakturze została P. Szkiełkowskiemu wypłacona, jako premia finansowa za zorganizowanie ww. meczów;

- Firma Usługowa Rycerz Dariusz M. Saletra – wystawiła 1 fakturę, nr 17/2015 z 10 marca 2015 r. tytułem organizacji meczu Fed Cup Polska – Rosja, w wysokości 6 150,00 zł;
- Dariusz Łukaszewski Prowadzenie Zajęć Szkoleniowych Tenis Ziemny – wystawiła 1 fakturę, nr 28/12 z 11 lipca 2015 r., tytułem organizacji i prowadzenia Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w tenisie w Bytomiu, w wysokości 2 800,00 zł.

W przedstawionych wyjaśnieniach, Prezes Związku wskazał, że zadania organizacji ww. imprez powierzono wymienionym osobom z uwagi na ich bogate doświadczenie w organizacji podobnych imprez w przeszłości oraz dysponowanie szczególnymi uprawnieniami i znacznie wykraczało poza obowiązki związane ze stanowiskiem Członka Zarządu PZT. Kwestia powierzenia ww. osobom świadczenia usług na rzecz PZT była przedmiotem obrad Zarządu, a realizacja przez nich zadań została sfinansowana ze środków własnych PZT. Dodatkowo, jak wskazał Prezes Związku, organizacja imprez sportowych w ramach rozgrywek międzynarodowych w tenisie nie należy do statutowych zadań PZT. Oficjalnym organizatorem ww. rozrywek jest organizacja International Tennis Federation, która może powierzyć zadania związane z organizacją danego turnieju krajowemu związkowi tenisowemu, co miało miejsce w przypadku tegorocznych meczów rozgrywanych na terenie Polski w ramach Pucharu Davisa i Pucharu Federacji.⁴

[Dowód: akta kontroli str. 223-228, 258-262, 313-394]

W tym miejscu należy wskazać, że zgodnie ze statutem Związku, PZT opiera swoją działalność na pracy społecznej członków. Wskazane wyżej osoby są Członkami Zarządu, z tego 2 z nich jego wiceprezesami. Za wykonywane przez siebie usługi wystawili faktury, jako osoby prowadzące działalność gospodarczą. Zgodnie z treścią i opisem faktur wszystkie dotyczyły organizacji imprez sportowych. Powyższe potwierdzają wyjaśnienia Prezesa PZT, który wielokrotnie wskazywał na znaczenie doświadczenia w organizacji imprez tenisowych przy powierzeniu właśnie tym osobom ww. zadań. Wprawdzie organizacja imprez sportowych w ramach rozrywek międzynarodowych nie została wprost wymieniona w statucie PZT, gdzie wskazano tylko część z zadań PZT (treść § 9 brzmi: *Do zadań PZT należą w szczególności (...)*), niemniej, zgodnie z ustawą o sporcie, polski związek sportowy tworzony jest w celu organizowania i prowadzenia współzawodnictwa w danym sporcie, co jednoznacznie wskazuje na przyznanie polskiemu związkowi sportowemu wiodącej roli w zakresie organizowania określonego sportu. Natomiast zgodnie z § 3 ust. 3 Statutu, jedynym reprezentantem polskiego tenisa w kraju i zagranicą jest PZT. Nie sposób się zatem zgodzić z argumentacją Prezesa Związku, jakoby zadania organizacji ww. imprez nie mieściły się w zakresie statutowych zadań Związku.

Potwierdzenia w stanie faktycznym nie znalazło wyjaśnienie Prezesa Związku, jakoby kwestia powierzenia ww. osobom świadczenia usług na rzecz PZT była przedmiotem obrad Zarządu. Analiza protokołów z posiedzeń Zarządu PZT mających miejsce w 2015 r. wykazała, że część z Członków Zarządu nie wiedziała o wypłacie P. Szkiełkowskiemu i D. Saletrze wynagrodzeń za organizację ww. imprez. Z treści protokołu z posiedzenia Zarządu z 19 maja br. wynika, że ww. otrzymali nagrodę za pomoc w organizacji meczu Fed Cup Polska - Rosja w Krakowie. Brak jest natomiast jakiegokolwiek wzmianki o wypłacie P. Szkiełkowskiemu wynagrodzenia za usługi organizacji meczów Davis Cup Polska – Litwa oraz Fed Cup Polska – Szwajcaria. Zgodnie z pismem z 11 czerwca br., podpisanym przez Prezesa Związku, wynagrodzenie za usługi organizacji ww. meczów również zostały P. Szkiełkowskiemu wypłacone w formie premii finansowej.

⁴ Wyjaśnienia Prezesa PZT Jacka Muzolfa z 30 września 2015 r.

Powyższemu zaprzecza Prezes J. Muzolf, który w przekazanych wyjaśnieniach stwierdził, że wszelkie sformułowania wskazujące na przyznanie ww. nagrody finansowej mają charakter błędny, gdyż nie odpowiadają stanowi rzeczywiście.

Należy także wskazać, że faktura nr 7/2015 obejmowała łącznie usługi organizacji meczów w dniach 6-8 marca oraz 18-19 kwietnia 2015 r. i wystawiona została 23 czerwca 2015 r., tj. 2 tygodnie po przyznaniu ww. premii finansowej i ponad 2 miesiące po wykonaniu ostatniej usługi. Powyższe może stanowić naruszenie przepisów art. 106i ustawy o podatku od towarów i usług.⁵

Do naruszenia przepisów/zasad doszło także w przypadku faktury nr 3/2015 z 2 marca 2015 r., gdzie faktura wystawiona przez P. Szkiełkowskiego została także przez niego zatwierdzona do wypłaty. Wprawdzie w Polityce Rachunkowości PZT to Wiceprezes ds. Organizacji wskazany został, jako dokonujący ostatecznego zatwierdzenia dokumentów, niemniej sytuacja, w której ta sama osoba wystawia fakturę i zatwierdza wypłatę środków w niej wskazanych całkowicie zaprzecza istnieniu jakiegokolwiek kontroli wewnętrznej w jednostce. Zasady dotyczące kontrolowania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz w zakresie ich zatwierdzania do wypłaty powinny być ustalone w sposób jasny, czytelny i spójny. Mają zapewnić zgodność działania z przepisami prawa. W powyższym przypadku zasady te nie zostały dochowane.

Niezgodne ze stanem faktycznym, jest także twierdzenie Prezesa Związku o pokryciu kosztów usług, za które wystawione zostały wszystkie ww. faktury wyłącznie ze środków PZT. Zgodnie z opisem faktury wystawionej przez D. Łukaszewskiego, jego wynagrodzenie zostało sfinansowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy nr 2015/0163/0059/ SubB/DSW zawartej 27 maja 2015 r. na realizację przez Związek zadania publicznego obejmującego organizację Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży. Według wyjaśnień Prezesa PZT, D. Łukaszewski został wyznaczony przez „gospodarza turnieju”, Klub Sportowy „Górnik” Bytom do pełnienia funkcji jego Dyrektora. Na tej podstawie Związek zawarł z D. Łukaszewskim, prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą umowę o współpracy. Warto przy tym zaznaczyć, że ww. klub, jako „gospodarz” Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży wystawił fakturę wyłącznie za wynajem obiektu na turniej.

[Dowód: akta kontroli str. 229-230, 258-262, 265-309]

Ocena

Z opisanych powyżej ustaleń jednoznacznie wynika, że w PZT doszło do naruszenia przepisów prawa oraz postanowień statutu w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej przez Członków Zarządu Związku.

Przyznanie polskiemu związkowi sportowemu wiodącej roli w zakresie organizowania określonego sportu, a zatem władcze wpływanie na sferę praw i obowiązków uczestników współzawodnictwa sportowego, musi być powiązane z zapewnieniem odpowiednich instrumentów ustrojowych, które urzeczywistniać mają zasady transparentności i dobrego zarządzania w organizacjach sportowych. W związku z powyższym, w ustawie wskazano obligatoryjne wymogi, których realizacja ma być zagwarantowana w postanowieniach statutu polskiego związku sportowego. Są nimi m.in.: kadencyjność władz, ograniczenia w pełnieniu funkcji prezesa zarządu związku, obowiązek corocznego rozpatrywania przez walne zgromadzenie członków albo delegatów sporządzonego przez zarząd sprawozdania z działalności zarządu, zasada niełączenia stanowisk, a także zakaz łączenia mandatu we władzach związku z prowadzeniem działalności gospodarczej związanej bezpośrednio z realizacją przez ten związek jego zadań statutowych.

⁵ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Panom P. Szkiełkowskiemu, D. Salterze oraz D. Łukaszewskiemu powierzono realizację zadań nie jako Członkom Zarządu, a osobom prowadzącym działalność gospodarczą, co potwierdza fakt wystawienia faktur za świadczone usługi przez firmy, które ww. reprezentują, a także treść umowy o współpracy zawartej z D. Łukaszewskim. Powyższe można także wywieść z wyjaśnień Prezesa Związku, który wielokrotnie wskazywał, że zadania te nie mogły być wykonywane w ramach obowiązków wynikających z pełnionych funkcji w PZT, gdyż znacznie wykraczały poza ich zakres.

Zarówno zakres zadań, jak i fakt ich realizacji na rzecz PZT dowodzi, że prowadzona przez Członków Zarządu: P. Szkiełkowskiego, D. Salterę oraz D. Łukaszewskiego jest bezpośrednio związana z realizacją przez Związek jego zadań statutowych.

Biorąc pod uwagę zakres działalności gospodarczej prowadzonej przez Prezesa PZT, J. Muzolfa należy stwierdzić, że i w tym przypadku może zachodzić bezpośredni związek z realizacją przez PZT swoich zadań statutowych.

Zalecenia

Na podstawie ww. ocen sformułowanych na podstawie przedstawionych ustaleń, w związku z naruszeniem przepisu art. 9 ust. 3 pkt 2 ustawy o sporcie wnoszę o niezwłoczne ustąpienie z funkcji pełnionych w Zarządzie Związku przez niżej wymienione osoby:

1. Jacka Muzolfa – Prezesa Zarządu;
2. Piotra Szkiełkowskiego – Wiceprezesa ds. Organizacyjnych;
3. Dariusza Łukaszewskiego – Wiceprezesa ds. Sportowych;
4. Dariusza Saletrę – Członka Zarządu;

oraz w związku z zapisem § 26 ust. 2 Statutu PZT zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Delegatów celem dokonania wyboru nowych członków Zarządu Związku, nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania.

Ponadto, w związku z wydatkowaniem części środków FRKF, w wysokości 2 800,00 zł, przekazanych na podstawie umowy nr 2015/0163/0059/SubB/DSW, niezgodnie z przeznaczeniem, poprzez wypłatę wynagrodzenia D. Łukaszewskiemu prowadzącemu jednoosobową działalność gospodarczą i jednocześnie sprawującemu funkcję wiceprezesa Zarządu PZT, wzywam do zwrotu na konto MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549 ww. kwoty w terminie 15 dni od daty otrzymania sprawozdania z kontroli wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowej liczonymi od dnia przekazania dotacji.

Pouczenie

Na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania, prawo przedstawienia do niego stanowiska. Złożenie stanowiska nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

MINISTER SPORTU I TURYSTYKI



.....
Minister Sportu i Turystyki

MINISTER OF HEALTH

1954