



Warszawa, 26 marca 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.28.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Wykonanie umowy numer 2018/0404/7206/Sub.D/DS-KLUB/14/BK z 20 lipca 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Klub” 2018, zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki <sup>1</sup> .
<b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>	Uczniowski Międzyszkolny Klub Sportowy „Trójka”, ul. ks. Franciszka Blachnickiego 5, 07-410 Ostrołęka <sup>2</sup> .
<b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>	Umowa numer 2018/0404/7206/Sub.D/DS-KLUB/14/BK. Id sprawy: 8275075.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Robert Wojdyna – prezes Klubu.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Robert Wojdyna – prezes Klubu.
<b>Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia</b>	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki <sup>3</sup> (od 15 listopada 2019 r. Ministerstwa Sportu <sup>4</sup> ), upoważnienie numer 55/2019 z 26 września 2019 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	Od 4 października do 24 stycznia 2020 r.
<b>Podstawa prawna kontroli</b>	§ 10 umowy o dofinansowanie.
<b>Cel kontroli</b>	Ocena efektywności wykorzystania dofinansowania udzielonego klubom sportowym przez Ministra Sportu i Turystyki w ramach Programu „Klub” na rok 2018 <sup>5</sup> .

(Dowód: akta kontroli str. 1-19)

<sup>1</sup> Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

<sup>2</sup> Dalej: „UMKS” lub „Klub”.

<sup>3</sup> Dalej: „MSiT”.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. poz. 2292).

<sup>5</sup> Program „Klub” stanowiący załącznik do decyzji nr 21 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 marca 2018 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Klub” na rok 2018 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 31), zmienionej decyzjami nr: 36 z 19 czerwca 2018 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 52) i 39 z 18 lipca 2018 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 57), dalej: „Program”.

## Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>6</sup> realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>7</sup> polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

Klub wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na dofinansowanie wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakup sprzętu sportowego, przez co zrealizował cele zadania.

UMKS udokumentował wszystkie wydatki. Na dowodach księgowych objętych kontrolą, dotyczących wydatków ze środków dotacji, zawarto adnotację o realizacji ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

Stwierdzono jednak, że Klub:

- 1) nie zgromadził od 40 z 45 uczestników zajęć sportowych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, wymaganych zapisami Programu oraz umowy o dofinansowanie;
- 2) złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego trzy dni po terminie wskazanym w umowie, co według art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>8</sup>, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

## Ustalenia kontroli

### I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Ostrołęce, zarejestrowanym w ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Ostrołęki pod numerem 14.

Zgodnie z § 8 statutu celem Klubu jest m.in. planowanie i organizowanie pozalekcyjnego życia sportowego uczniów w oparciu o możliwości obiektowe i sprzętowe oraz pomoc organizacyjną i materialną rodziców i sympatyków Klubu.

(Dowód: akta kontroli str. 20-27)

### II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 20 lipca 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 22 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 1 czerwca do 31 października 2018 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 14 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 89,05%<sup>9</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 11.230,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.230,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach realizacji umowy UMKS zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia trzech osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie piłki ręcznej w wymiarze 150 godzin, dla 40 zawodników w łącznej kwocie 6.750,00 zł, z tego:

<sup>6</sup> Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

<sup>7</sup> Dalej: „FRKF”.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1440, z późn. zm.; dalej: „u.n.d.f.p.”.

<sup>9</sup> Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

- 6.000,00 zł ze środków FRKF,
  - 750,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 4.480,00 zł, z tego:
- 4.000,00 zł ze środków FRKF,
  - 480,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) koszulki i spodenki – 15 kompletów x 140,00 zł w kwocie 2.100,00 zł,
- 2) plandeki do celności na bramkę – dwie sztuki x 150,00 zł w kwocie 300,00 zł,
- 3) płotki treningowe – dziesięć sztuk x 18,00 zł w kwocie 180,00 zł,
- 4) reboundery – dwie sztuki x 450,00 zł w kwocie 900,00 zł,
- 5) torby na piłki – dwie sztuki x 100,00 zł w kwocie 200,00 zł,
- 6) bluzy i spodnie bramkarskie – cztery komplety x 200,00 zł w kwocie 800,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 28-41)

### **III. WYKONANIE UMOWY**

#### **1. Badanie dowodów księgowych.**

Kontrolą objęto cztery dowody księgowe wystawione w łącznej kwocie 11.280,00 zł, dotyczące 100% środków dotacji i własnych.

Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie ze środków FRKF w kwocie 10.000,00 zł na:

- 1) wynagrodzenia dla trzech osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 6.000,00 zł,
- 2) zakup sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł,

zgodnie z zakresem określonym w umowie.

Wydatki ze środków własnych Klubu, dotyczące omawianego zadania, zostały poniesione w kwocie 1.280,00 zł na wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe i zakup sprzętu sportowego.

Koszty wynagrodzenia dla trzech osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano trzema rachunkami do umów zlecenia, zakup sprzętu sportowego – fakturą.

Wszystkie płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi.

Na dowodach księgowych, dotyczących wydatków z FRKF, zamieszczono informację o dofinansowaniu zadania, wynikającą z § 5 ust. 3 umowy.

UMKS był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w § 3 ust. 5 umowy i nie osiągnął dochodów przy realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 42-59)

#### **2. Sprzęt sportowy i oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.**

##### **2.1. Sprzęt sportowy.**

Zakupiony w ramach umowy o dofinansowanie sprzęt sportowy wykorzystywany był jedynie na potrzeby Klubu, nie został zbyty i w trakcie kontroli pozostawał własnością UKS. Sprzęt nie był wykorzystywany celem osiągnięcia dochodów.

(Dowód: akta kontroli str. 59)

## **2.2. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.**

Zgodnie z zapisami pkt VI Programu oraz § 18 umowy o dofinansowanie Klub był zobowiązany do uzyskania od wszystkich osób, których dane pozyskane zostały na potrzeby realizacji zadania, oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Klub nie przedstawił powyższych oświadczeń dla 40 z 45 uczestników zajęć sportowych.

Prezes Klubu wyjaśnił, że zgody na przetwarzanie danych osobowych zostały uzyskane od osób prowadzących zajęcia i wolontariuszy (pięć osób), natomiast od 40 zawodników Klub pozyskał oświadczenia jedynie dla Związku Piłki Ręcznej w Polsce, uważając, że jest to wystarczające również dla realizacji zadania objętego badaną umową.

Postępowanie to było niezgodne z ww. zapisami Programu oraz umowy o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 60-66)

## **3. Obowiązek informacyjny.**

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował ustnie uczestników zajęć sportowych oraz poprzez internet na portalu ostrołęckim.

(Dowód: akta kontroli str. 59 i 67-70)

## **4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.**

UMKS zrealizował cele wskazane dla omawianego zadania zgodnie z zawartą umową. W wyniku realizacji zadania przeprowadzono zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży oraz dokonano zakupu sprzętu sportowego.

(Dowód: akta kontroli str. 44-55 i 71-78)

## **IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO**

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie Klub zobowiązany został do przedstawienia sprawozdania w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania określonej w § 2 pkt 1 badanej umowy, tj. do 30 listopada 2018 r. Sposób oraz termin złożenia sprawozdania zostały również określone w pkt XII.7 Programu, zgodnie z którym sprawozdanie należało przesłać w ww. terminie w formie elektronicznej i papierowej.

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej 2 grudnia 2018 r., natomiast w formie papierowej 3 grudnia 2018 r.<sup>10</sup>, tj. odpowiednio dwa i trzy dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Powyższe postępowanie, zgodnie z art. 9 pkt 2 ustawy u.n.d.f.p., stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Prezes Klubu wyjaśnił, że w terminie rozliczenia dofinansowania UMKS nie miał dostępu do pomieszczenia z dokumentacją zadania.

Sprawozdanie zostało przyjęte przez MSiT w zakresie rzeczowym i finansowym w całości.

(Dowód: akta kontroli str. 79-87)

---

<sup>10</sup> Data przekazania na skrzynkę podawczą w systemie AMODIT oraz data nadania w placówce pocztowej.

### **Zalecenia i wnioski**

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Sportu wnosi o:

- 1) pobieranie od wszystkich uczestników zadań pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych,
- 2) przestrzeganie postanowień umowy o dofinansowanie, w zakresie terminowego przekazywania końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej.

### **Pouczenie**

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/0404/7206/Sub.D/DS-KLUB/14/BK z 20 lipca 2018 r. od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zobowiązuję Klub w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do przekazania informacji o sposobie wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania.

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

Z upoważnienia  
**MINISTRA SPORTU**

*Anna Krupka*  
**Sekretarz Stanu**