



Warszawa, 10 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.32.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/2216/7096/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 27 sierpnia 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 ¹ .
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Uczniowski Klub Sportowy Karate Kyokushin Orzesze, ul. Dobra 6, 43-180 Orzesze ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/2216/7096/Sub.D/DS-KLUB/14/PK, Id sprawy: 7950941.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Marzena Styrczula-Matarska – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Marzena Styrczula-Matarska – prezes Klubu.
Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki ³ , upoważnienie numer 62/2019 z 3 października 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 9 do 31 października 2019 r.
Podstawa prawna kontroli	§ 10 umowy o dofinansowanie.
Cel kontroli	Ocena efektywności wykorzystania dofinansowania udzielonego klubom sportowym przez Ministra Sportu i Turystyki w ramach Programu „Klub” na rok 2018 ⁴ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-16)

¹ Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

² Dalej: „UKS” lub „Klub”.

³ Dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”.

⁴ 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 pozytywnie⁵ realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶ 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.

UKS udokumentował wszystkie wydatki. Poddane badaniu dowody księgowe, dotyczące wydatków ze środków dotacji, posiadały adnotację o realizacji ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

Klub zgromadził od uczestników zajęć sportowych oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wymaganych zapisami Programu oraz umowy.

UKS złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w umownym terminie.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem kultury fizycznej z siedzibą w Orzeszu, zarejestrowanym w ewidencji Uczniowskich Klubów Sportowych prowadzonej przez Starostę Mikołowskiego pod numerem 7.

Zgodnie z § 8 statutu celem Klubu jest m.in. nauczanie karate, gier zespołowych i sportów indywidualnych.

(Dowód: akta kontroli str. 17-26)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 27 sierpnia 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 24 kwietnia 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 5 września do 14 listopada 2018 r., (termin wykorzystania dofinansowania obowiązywał do 28 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 80,42%⁷ kosztu całkowitego wynoszącego 12.434,20 zł. Pozostałe środki w kwocie 2.434,20 zł stanowiły wkład własny Klubu. UKS zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia jednej osoby prowadzącej zajęcia sportowe w zakresie karate kiokushin w wymiarze dwa razy w tygodniu po dwie i pół godziny i raz półtorej godziny, dla 45 zawodników w łącznej kwocie 6.750,00 zł, z tego:
 - 6.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 750,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 4.690,00 zł, z tego:
 - 4.000,00 zł ze środków FRKF,

⁵ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁶ Dalej: „FRKF”.

⁷ Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

- 690,00 zł ze środków własnych;
- 3) wynajmu obiektów sportowych w kwocie 994,20 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) tarcze pao tajskie – dwie sztuki x 720,00 zł – 1.440,00 zł,
- 2) ochraniacze tułowia – sześć sztuk x 150,00 zł – 900,00 zł,
- 3) ochraniacze pas trenera – dwie sztuki x 350,00 zł – 700,00 zł,
- 4) ochraniacze głowy – kaski ochronne dla dzieci – dwie sztuki x 175,00 zł – 350,00 zł,
- 5) ochraniacze głowy – kaski z pianki – cztery sztuki x 125,00 zł – 500,00 zł,
- 6) stelaż na worek treningowy – jedna sztuka x 200,00 zł – 200,00 zł,
- 7) worek treningowy – jedna sztuka x 600,00 zł – 600,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 27-41)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto 13 dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 15.696,35 zł⁸, dotyczących 100% środków dotacji i własnych.

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

- 1) wynagrodzenia dla osoby prowadzącej 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 5.696,35 zł.

Koszty wynagrodzenia dla osoby prowadzącej zajęcia sportowe udokumentowano sześcioma rachunkami do umów zlecenia, zakupu sprzętu sportowego – dwiema fakturami oraz wynajmu obiektów sportowych – pięcioma fakturami.

Wszystkie dokonane płatności Klub udokumentował dowodami przekazania gotówki lub wyciągami bankowymi.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 42-79)

⁸ Klub na wykonanie omawianego zadania wydatkował ze środków własnych kwotę większą o 3.262,15 zł, niż zakładano w umowie z uwagi na zakup sprzętu sportowego wyższej jakości.

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. 80)

2.2. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z zapisami rozdziału VI pkt 4 Programu oraz § 18 umowy o dofinansowanie, Klub uzyskał od wszystkich uczestników zadania oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

(Dowód: akta kontroli str. 81-82)

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował na stronie klubowej w serwisie społecznościowym, w mediach lokalnych oraz poprzez umieszczenie logotypu Ministerstwa na ulotkach promujących.

(Dowód: akta kontroli str. 83-87)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

UKS 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. 43-46, 59-63, 70-75 i 88-99)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania⁹, zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Dane zawarte w sprawozdaniu były zgodne z badanymi dowodami księgowymi oraz stanem ilościowym sprzętu sportowego zakupionego w ramach umowy o dofinansowanie.

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

(Dowód: akta kontroli str. 90-97)

⁹ Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 14 listopada 2018 r.

Zalecenia i wnioski

W działalności Klubu, w zakresie objętym kontrolą, nie stwierdzono nieprawidłowości. Minister Sportu odstępuje od sformułowania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/2216/7096/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 27 sierpnia 2018 r. od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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