



Warszawa, 26 marca 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.42.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Wykonanie umowy numer 2018/1736/8138/Sub.D/DS-KLUB/14/BK z 3 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 <sup>1</sup> .
<b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>	Klub Sportowy Unia Dąbrowa Górnicza, ul. Sportowa 1, 42-530 Dąbrowa Górnicza <sup>2</sup> .
<b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>	Umowa numer 2018/1736/8138/Sub.D/DS-KLUB/14/BK Id sprawy: 8301901.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Paweł Cichy – prezes Klubu.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Paweł Cichy – 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 79/2019 z 7 listopada 2019 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	Od 21 listopada 2019 r. do 7 lutego 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. 1-18)

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

<sup>2</sup> Dalej: „KS Unia” 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 wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakupu sprzętu sportowego, przez co zrealizował cele zadania.

KS Unia udokumentował wszystkie wydatki. Na dowodach księgowych, 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.

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

KS Unia złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej w terminie określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Stwierdzono jednak, że Klub:

- 1) złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji papierowej trzy dni po terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, 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;
- 2) wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące kosztów zakupu sprzętu sportowego.

## Ustalenia kontroli

### I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, ujętym w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000057831.

Zgodnie z § 7 statutu celem Klubu jest m.in. prowadzenie i organizowanie wychowania fizycznego, rekreacji ruchowej i sportu wyczynowego oraz stwarzanie warunków i zabezpieczenie niezbędnych środków służących realizacji podstawowego celu działalności.

(Dowód: akta kontroli str. 19-32)

### II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 3 sierpnia 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 15 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 1 lutego 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 86,96%<sup>9</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 11.500,00 zł. Pozostałe środki w kwocie

<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.

1.500,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy KS Unia zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie piłki nożnej w dwóch grupach w terminie od 1 lutego do 31 października 2018 r. dla 50 zawodników w kwocie 7.500,00 zł, z tego:
  - 6.000,00 zł ze środków FRKF,
  - 1.500,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł ze środków FRKF.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) piłki nożne – 30 sztuk po 80,00 zł w kwocie 2.400,00 zł,
- 2) koszulki sportowe – 20 sztuk po 50,00 zł w kwocie 1.000,00 zł,
- 3) spodenki sportowe – 20 sztuk po 30,00 zł w kwocie 600,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 33-45)

### **III. WYKONANIE UMOWY**

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

Kontrolą objęto siedem dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 13.279,69 zł<sup>10</sup>, dotyczących 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

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

- 1) wynagrodzenia dla dwóch 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 3.279,69 zł na wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe i zakup sprzętu sportowego.

Koszty wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano czterema rachunkami do umów zlecenia, zakup sprzętu sportowego – trzema fakturami.

Wszystkie płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 46-74)

#### **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

---

<sup>10</sup> Klub na wykonanie zadania wydatkował ze środków własnych kwotę większą o 1.779,69 zł niż zakładano w umowie z uwagi na większą liczbę zakupionego sprzętu sportowego (zakupiono 30 piłek, 23 koszulki i 24 spodenki) oraz wyższy koszt prowadzenia zajęć sportowych.

potrzeby Klubu, nie został zbyty i w trakcie kontroli pozostawał własnością KS Unia.

(Dowód: akta kontroli str. 73)

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 75-80)

## **3. Obowiązek informacyjny.**

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował na stronie internetowej, w mediach społecznościowych oraz poprzez umieszczenie logotypu Ministerstwa na banerach.

(Dowód: akta kontroli str. 73)

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

Klub 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. 48-63 i 81-87)

## **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 28 listopada 2018 r., tj. w terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, natomiast w formie papierowej 3 grudnia 2018 r.<sup>11</sup>, tj. trzy dni po umownym terminie.

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

Prezes Klubu wyjaśnił, że przekazując do MSiT rozliczenie w wersji elektronicznej KS Unia uznał, że dotrzymał terminu rozliczenia. Natomiast w wyniku niezrozumienia warunków umowy popełniony został błąd przy składaniu sprawozdania w wersji papierowej.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu końcowym Klub podał nierzetelne dane dotyczące kosztów zakupu sprzętu sportowego, gdyż w odniesieniu do zakupu 20 koszulek i 20 spodenek wykazał wydatki w kwocie 2.329,69 zł. Natomiast zgodnie z fakturą nr FV 327/2018 z 23 sierpnia 2018 r. ww. kwota dotyczyła zakupu 23 koszulek i 24 spodenek.

Według wyjaśnień prezesa KS Unia powyższa nieprawidłowość wynikała z braku doświadczenia w sporządzaniu rozliczeń dotacji.

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

(Dowód: akta kontroli str. 88-101)

---

<sup>11</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) przestrzeganie postanowień umowy o dofinansowanie, w zakresie terminowego przekazywania końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej;
- 2) przedstawianie w końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej rzetelnych danych o wydatkowaniu środków dotacji i własnych.

### **Pouczenie**

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/1736/8138/Sub.D/DS-KLUB/14/BK z 3 sierpnia 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**