



Warszawa, 26 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.40.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/3533/1958/Sub.D/DS-KLUB/14/WJ z 1 października 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 „Na Fali Bytom”, ul. Reptowska 86, 41-908 Bytom ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/3533/1958/Sub.D/DS-KLUB/14/WJ Id sprawy: 8176035.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Paweł Markiefka – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Paweł Markiefka – prezes Klubu.
Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki ³ (od 15 listopada 2019 r. Ministerstwa Sportu ⁴), upoważnienie numer 71/2019 z 10 października 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 22 października 2019 r. do 10 lutego 2020 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 ⁵ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-16)

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

² Dalej: „UKS” lub „Klub”.

³ Dalej: „MSiT”.

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

⁵ 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 nieprawidłowości⁶ realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁷ polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

Z dotacji przyznanej w wysokości 10.000,00 zł UKS wykorzystał 9.840,00 zł, przeznaczając je na dofinansowanie wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakup sprzętu sportowego.

Klub 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.

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

Stwierdzono jednak, że Klub:

- 1) nie pobrał od żadnego z 94 uczestników zajęć sportowych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, wymaganych zapisami Programu oraz umowy;
- 2) wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące dat wystawienia dowodów księgowych i płatności na rzecz kontrahentów w odniesieniu do trzech z 34 dowodów księgowych.

Ponadto UKS dokonał zakupu sprzętu sportowego w zmniejszonym zakresie w stosunku do umowy. W efekcie w ramach rozliczenia końcowego zadania Klub zwrócił 160,00 zł jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Bytomiu, zarejestrowanym w ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Bytomia pod numerem 4221.7.

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. 17-23)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 1 października 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 24 sierpnia 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 2 stycznia do 15 listopada 2018 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 29 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 71,43%⁸ kosztu całkowitego wynoszącego 14.000,00 zł. Pozostałe środki w kwocie

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

⁷ Dalej: „FRKF”.

⁸ Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

4.000,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach realizacji umowy UKS zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia czterech osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie pływania w wymiarze 14 razy w tygodniu, dla 70 zawodników w łącznej kwocie 10.000,00 zł, z tego:
 - 6.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 4.000,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł ze środków FRKF.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) pletwy – 30 par po 80,00 zł w kwocie 2.400,00 zł,
- 2) gumki do łapek – dziesięć kompletów po 20,00 zł w kwocie 200,00 zł,
- 3) deski – dziesięć sztuk po 60,00 zł w kwocie 600,00 zł,
- 4) łapki – dziesięć kompletów po 80,00 zł w kwocie 800,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 24-37)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto 34 dowody księgowe wystawione w łącznej kwocie 33.298,50 zł⁹, dotyczące 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

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

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

Stwierdzono jednak, że UKS wykonał zadanie w zmniejszonym zakresie rzeczowym, niż przewidziano w umowie o dofinansowanie, gdyż zakupił 28 zamiast 30 par pletw. Ponadto Klub zakupił 15 zamiast 10 desek.

Prezes Klubu wyjaśnił, że zakupiono o dwie pary mniej pletw z powodu wzrostu cen, natomiast ceny desek uległy zmniejszeniu, czego nie można było przewidzieć na etapie składania wniosku.

Wydatki ze środków własnych Klubu, dotyczące omawianego zadania, zostały poniesione w kwocie 23.298,50 zł na wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe i zakup sprzętu sportowego.

Koszty wynagrodzenia dla czterech osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano 32 rachunkami do umów zlecenia, zakup sprzętu sportowego – dwiema 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.

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

(Dowód: akta kontroli str. 38-61)

⁹ Klub na wykonanie omawianego zadania wydatkował ze środków własnych kwotę większą o 19.298,50 zł, niż zakładano w umowie z uwagi na zwiększenie wysokości wynagrodzeń dla osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakupu większej ilości sprzętu sportowego.

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.

(Dowód: akta kontroli str. 61)

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 oświadczeń 94 (70 zawodników, czterech osób prowadzących zajęcia sportowe, 20 wolontariuszy) uczestników zadania.

Prezes Klubu wyjaśnił, że zgody na przetwarzanie danych osobowych nie zostały uzyskane z powodu niedoczytania treści umowy.

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

(Dowód: akta kontroli str. 62)

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował ustnie uczestników zajęć sportowych oraz poprzez media społecznościowe.

(Dowód: akta kontroli str. 61 i 63)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

W wyniku realizacji zadania UKS przeprowadził zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży oraz dokonał zakupu sprzętu sportowego.

(Dowód: akta kontroli str. 64-70)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania¹⁰, zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

UKS wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące dat wystawienia dowodów księgowych i płatności na rzecz kontrahentów w odniesieniu do trzech z 34 dowodów księgowych.

Prezes Klubu wyjaśnił, że błędy były rezultatem pomyłki.

Sprawozdanie zostało przyjęte przez MSiT w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę 9.840,00 zł. Klub dokonał 21 grudnia 2018 r. zwrotu części dotacji w kwocie 160,00 zł, jako pobranej w nadmiernej wysokości z uwagi na zakup mniejszej liczby par płetw.

(Dowód: akta kontroli str. 71-80)

¹⁰ Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 17 grudnia 2018 r.

Zalecenia i wnioski

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

- 1) pobieranie od uczestników zadań pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych,
- 2) przedstawianie w końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej rzetelnych danych o wydatkowaniu środków dotacji i własnych.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/3533/1958/Sub.D/DS-KLUB/14/WJ z 1 października 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