



Warszawa, 14 lutego 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.45.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Wykonanie umowy numer 2018/1137/2377/Sub.D/DS.-KLUB/14/MKa z dnia 30 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” <sup>1</sup> , zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki.
<b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>	Uczniowski Klub Łyżwiarstwa Figurowego „Ochota” <sup>2</sup> .
<b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>	Umowa numer 2018/1137/2377/Sub.D/DS.-KLUB/14/MKa Id sprawy: 8178473.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Katarzyna Kędzierska – prezes Klubu.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Katarzyna Kędzierska – prezes Klubu.
<b>Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia</b>	Justyna Banaczkowska – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie numer 75/2019 z dnia 7 listopada 2019 r. Monika Olik – administrator w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, numer upoważnienia 76/2019 z dnia 7 listopada 2019 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	Od 18 listopada do 31 grudnia 2019 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>3</sup> .

(Dowód: akta kontroli str. 2-5, 90-108)

### Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>4</sup> realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>5</sup> polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

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

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

<sup>3</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 nr 39 z 18 lipca 2018 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 57), dalej: „Program”.

<sup>4</sup> Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

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

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

Jednakże Klub naruszył postanowienia § 18 umowy o dofinansowanie oraz rozdziału VI Programu, gdyż nie pobrał oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych od 2 z 59 uczestników zajęć.

Ponadto stwierdzono błędny numer jednego dokumentu księgowego podany w sprawozdaniu końcowym.

## **Ustalenia kontroli**

### **I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE**

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Warszawie, zarejestrowanym w ewidencji klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta m.st. Warszawy pod nr 440.

Zgodnie z § 9 statutu celem Klubu jest m.in. rozwijanie różnych form kultury fizycznej wśród członków Klubu, stałe podnoszenie poziomu sportowego członków Klubu oraz upowszechnianie różnych form kultury fizycznej, a w szczególności łyżwiarstwa figurowego.

(Dowód: akta kontroli str. 36-41)

### **II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE**

Umowa o dofinansowanie została zawarta 30 lipca 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do Ministerstwa Sportu i Turystyki<sup>6</sup> 24 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 2 stycznia 2018 r. 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 15.000,00 zł, stanowiącej 83,33%<sup>7</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 18.000,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 3.000,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. UKŁF Ochota zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia czterech osób prowadzących zajęcia sportowe z zakresu łyżwiarstwa figurowego i pływania dla 55 zawodników w łącznej kwocie 12.000,00 zł, z tego:
  - 9.000,00 zł ze środków FRKF,
  - 3.000,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakup sprzętu sportowego w łącznej kwocie 6.000,00 zł, w całości sfinansowanego ze środków FRKF.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) czepki – 54 sztuki, w łącznej kwocie – 1.620,00 zł;
- 2) bluzy – 20 sztuk, w łącznej kwocie – 2.400,00 zł;
- 3) koszulki – 55 sztuk, w łącznej kwocie – 1.980,00 zł;

(Dowód: akta kontroli str. 6-18)

<sup>5</sup> Dalej: „FRKF”.

<sup>6</sup> Dalej: „MSiT”.

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

### **III. WYKONANIE UMOWY**

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

Kontrolą objęto 7 dowodów księgowych wystawionych na łączną kwotę 18.000,00 zł, dotyczących 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie z FRKF w kwocie 15.000,00 zł na:

- 1) wynagrodzenia dla czterech osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 9.000,00 zł,
- 2) zakup sprzętu sportowego w kwocie 6.000,00 zł,

zgodnie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie.

Koszty wynagrodzenia dla czterech osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano sześcioma rachunkami do umów zleceń oraz umów o dzieło, zakup sprzętu sportowego – jedną fakturą.

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

Płatności dokonane ze środków FRKF Klub udokumentował wyciągami bankowymi za prowadzenie zajęć sportowych. Natomiast w przypadku faktury za zakup sprzętu sportowego płatność została dokonana gotówką.

Wydatki ze środków własnych w kwocie 3.000,00 zł dotyczyły zadania objętego umową i zostały udokumentowane dwoma rachunkami za prowadzenie zajęć sportowych. Płatności ze środków własnych Klub udokumentował dwoma wyciągami bankowymi.

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

(Dowód: akta kontroli str. 59-66, 73-88)

#### **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 Klubu. Powyższy sprzęt został przekazany zawodnikom zgodnie z przedłożonymi protokołami przekazania sprzętu sportowego.

(Dowód: akta kontroli str. 67-69)

##### **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 dwóch z 59 oświadczeń uczestników o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Prezes Klubu wyjaśniła, że dwóch zawodników którzy brali udział w Programie nie złożyło ww. oświadczeń, natomiast w późniejszym czasie zrezygnowali z zajęć.

Zdaniem Ministra Sportu Klub powinien dopilnować złożenia w/w oświadczeń pierwszego dnia zajęć.

(Dowód: akta kontroli str. 70-72)

### 3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował na stronie internetowej oraz ustnie w trakcie prowadzonych zajęć.

(Dowód: akta kontroli str. 112)

### 4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

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

## IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego 12 grudnia 2018r., tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania<sup>8</sup>, zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Stwierdzono jednak, że Klub wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej błędne dane dotyczące numeru jednego rachunku za prowadzenie zajęć sportowych<sup>9</sup>.

Prezes Klubu wyjaśniła, że błędne dane zostały wpisane przez pomyłkę.

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

(Dowód: akta kontroli str. 45-52)

### Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Sportu wnosi o przestrzeganie postanowień umów o dofinansowanie, w szczególności w zakresie pobierania od wszystkich uczestników zajęć sportowych pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, a także rzetelnego sporządzania rozliczeń końcowych do umów o dofinansowanie.

### Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/1137/2377/Sub.D/DS.-KLUB/14/MKa z dnia 30 lipca 2018 r. od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zobowiązuję Klub w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

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**

<sup>8</sup> Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 15 listopada 2018 r.

<sup>9</sup> Numer rachunku wskazany w rozliczeniu: 09/2018/JG/UD, natomiast prawidłowy nr rachunku: 10/2018/JG/UD .