



Warszawa, 10 marca 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.36.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Wykonanie umowy numer 2018/0243/7601/Sub.D/DS-KLUB/14/AS z 10 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 Klub Sportowy „Rekin”, ul. Czeska 38, 51-113 Wrocław <sup>2</sup> .
<b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>	Umowa numer 2018/0243/7601/Sub.D/DS-KLUB/14/AS Id sprawy: 8250063.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Marian Bigos – prezes Klubu.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Marian Bigos – 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 65/2019 z 10 października 2019 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	Od 18 października 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. 1-16)

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

<sup>2</sup> Dalej: „UKS” lub „Klub”.

<sup>3</sup> Dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”.

<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<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.

UKS 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 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 z siedzibą we Wrocławiu, zarejestrowanym w Ewidencji Uczniowskich Klubów Sportowych Wydziału Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego we Wrocławiu pod numerem 22.

Zgodnie z § 6 statutu celem UKS jest m.in. planowanie i organizowanie pozalekcyjnego życia sportowego dla wszystkich uczniów będących członkami Klubu w oparciu o przyznane możliwości obiektowe, sprzętowe szkoły i kuratorium oświaty oraz pomoc organizacyjną rodziców i sympatyków.

(Dowód: akta kontroli str. 17-23)

### II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 10 lipca 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 14 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 2 stycznia do 15 listopada 2018 r., (termin wykorzystania dofinansowania obowiązywał do 29 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 83,33%<sup>8</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 12.000,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 2.000,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. UKS zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie pływania dla 26 zawodników w grupie początkującej w wymiarze trzy razy w tygodniu po 45 minut i zaawansowanej w wymiarze trzy razy w tygodniu po 90 minut i raz przez 45 minut, w łącznej kwocie 8.000,00 zł, z tego:
  - 6.000,00 zł ze środków FRKF;

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

<sup>7</sup> Dalej: „FRKF”.

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

- 2.000,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł ze środków FRKF.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) monopłetwę startową w kwocie 2.000,00 zł,
- 2) monopłetwy treningowe – cztery sztuki po 500,00 zł w kwocie 2.000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 24-37)

### **III. WYKONANIE UMOWY**

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

Kontrolą objęto trzy dowody księgowe wystawione w łącznej kwocie 12.000,00 zł, 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 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 2.000,00 zł na prowadzenie zajęć sportowych.

Koszty wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano fakturą i listą płac, zakupu sprzętu sportowego – fakturą, a dokonane płatności – wyciągami bankowymi.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 38-55)

#### **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. 56)

##### **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. 57-90)

#### **3. Obowiązek informacyjny.**

UKS o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował ustnie zawodników i rodziców podczas zajęć sportowych oraz poprzez umieszczenie informacji na stronie internetowej.

(Dowód: akta kontroli str. 91)

#### **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. 38-41, 44-47 i 92-105)

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

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania<sup>9</sup>, 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. 106-117)

#### **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 2018/0243/7601/Sub.D/DS-KLUB/14/AS z 10 lipca 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**

---

<sup>9</sup> Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 15 listopada 2018 r.