



Warszawa, 29 maja 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.24.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/0529/7685/Sub.D/DS-KLUB/14/PJ z 24 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 ¹ .
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Uczniowski Klub Sportowy „Sportowa Przygoda”, ul. Sporna 85 lok. 10, 91-708 Łódź ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/0529/7685/Sub.D/DS-KLUB/14/PJ Id sprawy: 8194998.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Stefan Potocki – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Stefan Potocki – 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 50/2019 z 12 września 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 19 września 2019 r. do 26 lutego 2020 r.
Podstawa prawna kontroli	§ 10 umowy o dofinansowanie.
Cel kontroli	Ocena efektywności wykorzystania dofinansowania udzielanego klubom sportowym przez Ministra Sportu i Turystyki w ramach Programu „Klub” na rok 2018 ⁵ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-17)

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.

Otrzymane środki dotacji Klub wykorzystał na dofinansowanie wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakupu sprzętu sportowego.

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 wszystkich 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 wersji elektronicznej w terminie określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- 1) przedłożeniu przez Klub do MSiT końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej z realizacji zadania w wersji papierowej 36 dni po terminie wskazanym w umowie, co według art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁸, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- 2) wskazaniu w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej⁹:
 - dwóch faktur pro forma zamiast faktur ostatecznych;
 - trzech dowodów księgowych z błędnymi datami wystawienia.

Rzeczywisty koszt realizacji zadania wyniósł 18.547,27 zł i był niższy o 52,73 zł od przewidzianego w umowie. W związku z powyższym kwota 41,63 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Ustalenia kontroli

I. USTALENIA OGÓLNE

Klub jest stowarzyszeniem kultury fizycznej z siedzibą w Łodzi, zarejestrowanym w ewidencji klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Łodzi pod numerem 172.

Zgodnie z § 6 statutu Klubu celem m.in. jest upowszechnianie, promocja i rozwój sportu ze szczególnym uwzględnieniem piłki siatkowej i nożnej wśród dzieci i młodzieży szkół podstawowych z województwa łódzkiego.

(Dowód: akta kontroli str. 18-28)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 24 lipca 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018¹⁰ złożonego do MSiT 16 maja

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

⁷ Dalej: „FRKF”.

⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 1440, z późn. zm.; dalej: „u.n.d.f.p.”.

⁹ W zestawieniu finansowym faktur.

¹⁰ Dalej: „wniosek”.

2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 1 sierpnia do 15 listopada 2018 r., (termin wykorzystania środków dotacji obowiązywał do 29 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 15.000,00 zł, stanowiącej 80,65%¹¹ kosztu całkowitego wynoszącego 18.600,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 3.600,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy UKS zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w dwóch sekcjach zakresie piłki siatkowej i piłki nożnej w terminie od 1 sierpnia do 15 listopada 2018 r., dwa razy w tygodniu po godzinie dla 50 zawodników piłki siatkowej i 35 zawodników piłki nożnej w łącznej kwocie 10.100,00 zł, z tego:
 - 9.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 1.100,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 8.500,00 zł, z tego:
 - 6.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 2.500,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego w kwocie 8.500,00 zł miał obejmować:

- 1) piłki do siatkówki – dziesięć sztuk po 60,00 zł w kwocie 600,00 zł,
- 2) piłki nożne – 20 sztuk po 50,00 zł w kwocie 1.000,00 zł,
- 3) obręcze do chwytania – pięć sztuk po 100,00 zł w kwocie 500,00 zł,
- 4) bramki bazooka – osiem sztuk po 500,00 zł w kwocie 4.000,00 zł,
- 5) zestawy tyczek slalomowych – pięć zestawów po 200,00 zł w kwocie 1.000,00 zł,
- 6) zestawy płotków – sześć sztuk po 100,00 zł w kwocie 600,00 zł,
- 7) drabinki – sześć sztuk po 50,00 zł w kwocie 300,00 zł,
- 8) ramę z siatką – pięć sztuk po 100,00 zł w kwocie 500,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 29-42)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto 12 dowodów księgowych wystawionych w kwocie 19.115,87 zł¹².

Wydatki ze środków dotacji i własnych Klubu na wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe zostały poniesione w kwocie 10.100,00 zł, z tego:

- 9.000,00 zł ze środków dotacji,
- 1.100,00 zł ze środków własnych,

co zostało udokumentowane ośmioma rachunkami do umów zlecenia.

Stwierdzono jednak, że dwa rachunki, opłacone ze środków własnych w łącznej kwocie 1.100,00 zł zostały opatrzone datą 30 listopada 2018 r., tj. po terminie określonym umową. Natomiast Klub dokonał płatności 26 listopada 2018 r., tj. w umownym terminie.

Prezes Klubu wyjaśnił, że cyt.: „(...) rachunki systemowo są drukowane z datą zakończenia miesiąca (...)”.

Według rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 18.600,00 zł, a wydatki ze środków dotacji wyniosły 15.000,00 zł. Jednak UKS w ramach

¹¹ Zgodnie z pkt VII Programu „Klub” udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

¹² Badane dowody obejmowały m.in. zakup sprzętu sportowego nieprzewidziany w umowie.

rozliczenia przedstawił faktury dotyczące zakupu sprzętu sportowego nieobjętego umową o dofinansowanie, tj.: chwytak piłki do nauki ataku za 259,00 zł (ujęty na fakturze nr FA/200/08/2018 z 28 sierpnia 2018 r.), znaczniki pola za 260,00 zł (ujęte na fakturze nr 2512/2018 z 10 sierpnia 2018 r.) oraz piłka nożna za 49,60 zł (wykazana na fakturze nr 3917010 z 14 sierpnia 2018 r.).

Jednocześnie w rozliczeniu, odnośnie faktury nr 3917010 z 14 sierpnia 2018 r. dotyczącej zakupu 21 piłek nożnych, Klub wykazał wydatki ze środków własnych w kwocie 549,00 zł, zamiast kwoty 1.015,27 zł odpowiadającej zakupowi 20 piłek.

Po odliczeniu kosztów zakupu sprzętu sportowego nieobjętego badaną umową oraz uwzględnieniu w całości kosztu zakupu 20 piłek nożnych całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 18.547,27 zł¹³, tj. mniej o 52,73 zł od zakładanej kwoty 18.600,00 zł.

Ponieważ według § 3 ust. 3 umowy w związku z pkt VIII wniosku udział dofinansowania nie mógł być wyższy niż 80,65% całkowitego kosztu realizacji zadania, zatem wysokość dofinansowania powinna wynosić nie więcej niż 14.958,37 zł¹⁴. Zatem Klub powinien zwrócić 41,63 zł ze środków przekazanego dofinansowania jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Ponadto stwierdzono, że we wniosku pomyłkowo wskazano zakup pięciu zamiast jednej ramy z siatką. Natomiast pozostały sprzęt został zakupiony zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

Wszystkie płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi i dowodami przekazania gotówki.

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. 43-83)

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. 84)

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. 85-179)

¹³ Wydatki poniesione na wynagrodzenie osób prowadzących zajęcia sportowe w wysokości 10.100,00 zł oraz wydatki związane z zakupem sprzętu sportowego w łącznej wysokości 8.447,27 zł, z tego: kwota 5.622,00 zł z faktury nr FA/90/08/2018 z 14 sierpnia 2018 r. (całość kwoty faktury), kwota 1.015,27 zł z faktury nr 3917019 z 14 sierpnia 2018 r. (kwota przypadająca na zakup 20 piłek), kwota 935,00 zł z faktury FA/200/08/2018 z 28 sierpnia 2018 r. (kwota po odliczeniu wartości zakupionych chwytaków) oraz kwota 875,00 zł z faktury nr 2512/2018 z 10 sierpnia 2018 r. (kwota po odliczeniu wartości zakupionych znaczników).

¹⁴ 80,65% z kwoty 18.547,27 zł.

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował ustnie opiekunów uczestników zajęć sportowych. Natomiast zarządcy wynajmowanych przez UKS obiektów nie wyrażali zgody na umieszczanie materiałów reklamowych i informacyjnych dotyczących zleconodawcy.

(Dowód: akta kontroli str. 180)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

Klub zrealizował cele wskazane dla omawianego zadania. W wyniku realizacji zadania dokonano zakupu sprzętu sportowego oraz przeprowadzono zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży.

(Dowód: akta kontroli str. 51-72 i 181-201)

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 5 grudnia 2018 r., tj. w terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, natomiast w formie papierowej 22 stycznia 2019 r.¹⁵, tj. 36 dni po terminie wskazanym w umowie.

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

Prezes UKS wyjaśnił, że z powodu błędu pracownika biura nastąpiło opóźnienie złożenia do MSiT sprawozdania końcowego w wersji papierowej w obowiązującym terminie.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu końcowym Klub podał nierzetelne dane, gdyż:

- 1) całkowity koszt realizacji zadania został zawyżony o kwotę 52,73 zł,
- 2) w zestawieniu finansowym faktur wskazano:
 - dwie faktury pro forma zamiast ostatecznych faktur¹⁶,
 - w odniesieniu do trzech dowodów księgowych – błędne daty wystawienia¹⁷.

Według wyjaśnień prezesa UKS powyższe nieprawidłowości wynikały z braku doświadczenia w sporządzaniu rozliczeń dotacji.

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

(Dowód: akta kontroli str. 202-219)

V. Informacja o zwrocie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

W wyniku poniesienia przez Klub niższych kosztów ze środków własnych, na podstawie art. 152 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸ została przypisana do zwrotu kwota 41,63 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

¹⁵ Data przekazania na skrzynkę podawczą w systemie AMODIT oraz data nadania w placówce pocztowej.

¹⁶ W pozycjach nr: 1 i 2 zestawienia finansowego faktur.

¹⁷ W pozycjach nr: 3, 8 i 12 zestawienia finansowego faktur.

¹⁸ Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.

Zalecenia i wnioski

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

- 1) przestrzeganie postanowień umowy w zakresie terminowego przekazywania końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej,
- 2) przedstawianie w końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej rzetelnych danych.

Ponadto z uwagi na zmniejszenie rzeczywistego kosztu realizacji zadania, na podstawie art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych, wnoszę o zwrot kwoty 41,63 zł wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. daty niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zwrotu należnej kwoty należy dokonać w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, na rachunek bankowy Ministerstwa wskazany w § 9 ust. 2 umowy o dofinansowanie, tj. 19 1130 1017 0000 4000 0220 1760.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/0529/7685/Sub.D/DS-KLUB/14/PJ z 24 lipca 2018 r. od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zobowiązuję Klub w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do przekazania informacji o sposobie wykorzystania wniosków lub przyczynach jego 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