



Warszawa, 10 marca 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.34.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Wykonanie umowy numer 2018/3440/8428/Sub.D/DS-KLUB/14/MK z 24 września 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 Żeglarski „Perkoz”, ul. Żeglarska 5, Zarzecze, 34-326 Łodygowice <sup>2</sup> .
<b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>	Umowa numer 2018/3440/8428/Sub.D/DS-KLUB/14/MK. Id sprawy: 8317095.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Wacław Zyzak – komandor Klubu.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Wacław Zyzak – komandor 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 63/2019 z 10 października 2019 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	Od 16 października 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>5</sup> .

(Dowód: akta kontroli str. 1-16)

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

<sup>2</sup> Dalej: „KŻ Perkoz” 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.

KŻ Perkoz 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 dotyczące wydatków ze środków dotacji, posiadały adnotację o realizacji ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

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

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

## Ustalenia kontroli

### I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem kultury fizycznej z siedzibą w Zarzeczcu, wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000052882.

Zgodnie z § 6 statutu celem Klubu jest m.in. uprawianie amatorskiego sportu żeglarskiego ze szczególnym uwzględnieniem krajoznawstwa na wodach śródlądowych i morskich.

(Dowód: akta kontroli str. 17-31)

### II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 24 września 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 2 sierpnia 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 2 kwietnia 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 73,13%<sup>8</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 13.675,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 3.675,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. Klub Perkoz zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia jednej osoby prowadzącej zajęcia sportowe w zakresie żeglarstwa w wymiarze 100 godzin, dla 13 zawodników w łącznej kwocie 7.675,00 zł, z tego:
  - 6.000,00 zł ze środków FRKF,
  - 1.675,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 6.000,00 zł, z tego:
  - 4.000,00 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.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować łódkę regatową klasy optimist.

(Dowód: akta kontroli str. 32-45)

### **III. WYKONANIE UMOWY**

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

Kontrolą objęto dwa dowody księgowe wystawione w łącznej kwocie 13.675,00 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 osoby prowadzącej 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 3.675,00 zł.

Koszty wynagrodzenia dla osoby prowadzącej zajęcia sportowe oraz zakupu sprzętu sportowego udokumentowano dwiema fakturami, a dokonane płatności – dowodem przekazania gotówki i wyciągiem bankowym.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 46-54)

#### **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 KŻ Perkoz.

(Dowód: akta kontroli str. 55)

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

Zgodnie z zapisami rozdziału VI pkt 4 Programu oraz § 18 umowy o dofinansowanie, Klub uzyskał od wszystkich uczestników zadania oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

(Dowód: akta kontroli str. 56-61)

#### **3. Obowiązek informacyjny.**

KŻ Perkoz o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował ustnie podczas zajęć szkoleniowych oraz w trakcie imprez sportowych, w których Klub brał udział, np. podczas Międzywojewódzkich Mistrzostw Młodzików, Pucharu Rektora Akademii Techniczno-Humanistycznej w Bielsku-Białej.

(Dowód: akta kontroli str. 55)

#### **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. 62-64)

#### **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.

Stwierdzono uchybienie polegające na podaniu w sprawozdaniu z realizacji zadania błędnych danych, dotyczących ilości zakupionego sprzętu sportowego (wskazano 0 sztuk zamiast 1 sztukę) oraz numeru i terminu zapłaty dowodu księgowego za zakup sprzętu sportowego (wskazano nr FV/6/2018 i 13 listopada 2018 r. zamiast nr FV/7/2018 i 15 listopada 2018 r.).

Prezes Klubu wyjaśnił, że błędne dane zostały wskazane przez pomyłkę.

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

(Dowód: akta kontroli str. 65-74)

#### **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 2018/3440/8428/Sub.D/DS-KLUB/14/MK z 24 września 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.