



Warszawa, 16 stycznia 2021 r.

**MINISTER KULTURY,  
DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
I SPORTU**

DKN-WK.0801.13.2020

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

<b>Zakres kontroli</b>	Wykonanie umowy nr 2019/3752/3599/Sub.D/DS-KLUB/14/MKa z 21 października 2019 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 <sup>2</sup> .
<b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>	Klub Szachowy Polonia Warszawa <sup>3</sup> .
<b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>	Umowa numer 2019/3752/3599/Sub.D/DS-KLUB/14/MKa, Id sprawy: 9664809.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Joanna Dragańska – prezes Klubu.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Joanna Dragańska – prezes Klubu.
<b>Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia</b>	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu <sup>4</sup> , upoważnienie nr 22/2020 z 6 listopada 2020 r. Monika Olik – administrator w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 30/2020 z 16 listopada 2020 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	Od 9 listopada do 18 grudnia 2020 r.
<b>Podstawa prawna kontroli</b>	§ 11 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 2019.

(Dowód: akta kontroli str. 1-15)

<sup>1</sup> Program „Klub” stanowiący załącznik do decyzji nr 55 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Klub” na rok 2019 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 81), zmienionej decyzjami: nr 56 z 13 listopada 2018 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 82), nr 16 z 21 marca 2019 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 26), nr 19 z 9 maja 2019 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 34), nr 22 z 27 maja 2019 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 37), nr 25 z 31 maja 2019 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 41), nr 27 z 5 lipca 2019 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 47) i nr 33 z 10 października 2019 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 55), dalej: „Program”.

<sup>2</sup> Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

<sup>3</sup> Dalej: „KSz Polonia” lub „Klub”.

<sup>4</sup> Ministerstwo Sportu utworzone w drodze przekształcenia Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. poz. 2292).

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu<sup>5</sup> ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>6</sup> realizację przez Klub w 2019 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>7</sup> polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

KSz Polonia wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na sfinansowanie wynagrodzenia osoby prowadzącej zajęcia sportowe oraz dofinansowanie zakupu 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.

KSz Polonia uzyskał zgodę na przetwarzanie danych osobowych od wszystkich uczestników zadania.

Klub zrealizował obowiązek informacyjny poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej logotypu Ministerstwa wraz z informacją o dofinansowaniu ze środków FRKF. Informacja została również zamieszczona na sprzęcie zakupionym w ramach omawianego zadania oraz przekazana rodzicom zawodników.

Zgodnie z wymogami umowy wszyscy zawodnicy uczestniczący w zadaniu zostali poddani testom sprawnościowym, których wyniki zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów<sup>8</sup>.

Kończącą dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową z wykonania umowy Klub złożył do Ministerstwa Sportu w wymaganym terminie.

Stwierdzono jednak, że KSz Polonia:

- 1) nie zachował formy pisemnej, wymaganej § 18 umowy o dofinansowanie, tj. nie wystąpił o podpisanie aneksu do umowy, przy zwiększeniu udziału środków własnych o kwotę 500,00 zł w całkowitych kosztach realizacji zadania;
- 2) podał błędną datę wystawienia jednego dowodu księgowego w końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej<sup>9</sup>.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na wykonanie badanej umowy.

<sup>5</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 6 października 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1717).

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

<sup>7</sup> Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

<sup>8</sup> Narodowa Baza Talentów – baza danych prowadzona przez Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy, dalej: „NBT”.

<sup>9</sup> Faktura nr 65/2019 z 5 listopada 2019 r. za wynajmem obiektów sportowych.

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

KSz Polonia został zarejestrowany 16 grudnia 2005 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000247359. Zgodnie z § 5 statutu celem Klubu jest m.in. rozwijanie zamiłowania do gry szachowej przez jej upowszechnianie wśród osób sprawnych i niepełnosprawnych fizycznie oraz stwarzania warunków do uprawiania gry szachowej uzdolnionej młodzieży wywodzącej się z rodzin o trudnej sytuacji materialnej.

(Dowód: akta kontroli str.1-9 i 16-25)

## **II. PROGRAM „KLUB” NA ROK 2019**

Decyzją nr 55 z dnia 9 listopada 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił Program „Klub” na 2019 r. w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży.

Głównymi celami Programu było:

- 1) upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży,
- 2) wyrównywanie szans dzieci i młodzieży w dostępie do aktywności fizycznej,
- 3) wsparcie instytucjonalne działalności klubów sportowych w zakresie aktywizacji sportowej dzieci i młodzieży,
- 4) inwestycja w kapitał ludzki w sporcie dzieci i młodzieży,
- 5) optymalizacja wykorzystania potencjału infrastrukturalnego przez samorządy lokalne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży.

Realizacja celów Programu dofinansowania miała nastąpić poprzez dofinansowanie:

- 1) wynagrodzenia szkoleniowców prowadzących zajęcia sportowe,
- 2) organizacji obozów sportowych,
- 3) zakupu sprzętu sportowego.

(Dowód: akta kontroli str. 26-45)

## **III. WNIOSEK I UMOWA O DOFINANSOWANIE**

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2019 został złożony 13 marca 2019 r., tj. w terminie określonym w pkt IX.1 Programu i zaktualizowany 15 października 2019 r. Wraz z wnioskiem przedstawiono wszystkie wymagane załączniki wymienione w pkt IX.8 Programu.

Umowa na dofinansowanie ze środków FRKF realizacji zadania publicznego pod nazwą „Program Klub 2019” została zawarta 21 października 2019 r. na okres od 2 lutego do 15 listopada 2019 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 29 listopada 2019 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 76,92%<sup>10</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 13.000,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 3.000,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy KSz Polonia zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia osoby prowadzącej zajęcia sportowe w zakresie szkolenia szachowego w wymiarze 60 godzin dla 20 osób w dwóch grupach przez 11 sobót i niedziel w okresie od 2 lutego do 10 listopada 2019 r., w kwocie 6.000,00 zł ze środków FRKF;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł ze środków FRKF;

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

3) wynajmu obiektów sportowych w kwocie 3.000,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować zestaw do projekcji multimedialnej (rzutnik i ekran).

(Dowód: akta kontroli str. 46-66)

#### **IV. WYKONANIE UMOWY**

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

Kontrolą objęto siedem dowodów księgowych wystawionych na kwotę 13.500,00 zł, dotyczących 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

Stwierdzono, że na zakup sprzętu sportowego KSz Polonia wydatkował ze środków własnych kwotę 500,00 zł, co spowodowało zwiększenie kosztu całkowitego realizowanego zadania do kwoty 13.500,00 zł. Powyższe działanie nie zostało usankcjonowane podpisaniem aneksu, pomimo że zgodnie z § 18 umowy wszelkie zmiany wymagały formy pisemnej.

Prezes Klubu wyjaśniła, że po sprawdzeniu dostępnej oferty, zakupu sprzętu multimedialnego za kwotę 4.500,00 zł dokonano z rekomendacji trenerów prowadzących szkolenie szachowe.

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

- 1) wynagrodzenie jednej 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 o dofinansowanie.

Koszty wynagrodzenia dla osoby prowadzącej zajęcia sportowe udokumentowano trzema rachunkami do dwóch umów zleceń, zaś zakup sprzętu sportowego – jedną fakturą. Poddane badaniu dowody księgowe posiadały adnotację, wynikającą z § 5 ust. 3 umowy, o realizacji wydatku ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

Płatności dokonane ze środków FRKF za prowadzenie zajęć sportowych KSz Polonia udokumentował trzema wyciągami bankowymi oraz dowodem przekazania gotówki.

Wydatki ze środków własnych za wynajem obiektów sportowych w kwocie 3.000,00 zł dotyczyły zadania objętego umową i zostały udokumentowane trzema fakturami. Płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi.

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

(Dowód: akta kontroli str. 67-98)

##### **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 KSz Polonia.

(Dowód: akta kontroli str. 99)

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

Klub zgromadził oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych od wszystkich uczestników zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 100-107)

### **3. Obowiązek informacyjny.**

KSz Polonia o fakcie dofinansowania zadania informował poprzez umieszczenie informacji o dofinansowaniu ze środków FRKF oraz logotypu na stronie internetowej Klubu. Powyższa została również zamieszczona na zakupionym sprzęcie sportowym oraz przekazana drogą elektroniczną do rodziców zawodników.

(Dowód: akta kontroli str. 108-110)

### **4. Narodowa Baza Talentów.**

Zgodnie z § 4 umowy wszyscy, tj. 20 zawodników uczestniczących w zadaniu, zostali poddani testom sprawnościowym, których wyniki zostały wprowadzone do NBT.

(Dowód: akta kontroli str. 111-117)

### **5. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.**

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

(Dowód: akta kontroli str. 67-76 i 118-127)

## **V. KOŃCOWA DOKUMENTACJA SPRAWOZDAWCZA I ROZLICZENIOWA**

KSz Polonia złożył do Ministerstwa Sportu końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową 10 grudnia 2019 r., tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania<sup>11</sup> – zgodnie z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Stwierdzono jednak, że Klub w powyższej dokumentacji wskazał błędną informację dotyczącą daty wystawienia jednego dowodu<sup>12</sup>.

Prezes KSz Polonia wyjaśniła, że błędne dane zostały wpisane przez pomyłkę.

Sprawozdanie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w zakresie rzeczowym i finansowym w całości.

(Dowód: akta kontroli str. 128-137)

### **Zalecenia i wnioski**

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu wnosi o:

- 1) dokonywanie zmian warunków realizacji umowy, w szczególności polegających na zwiększeniu zaangażowania środków własnych, w formie pisemnych aneksów do umowy;
- 2) rzetelne sporządzanie rozliczenia końcowego do umowy o dofinansowanie.

### **Pouczenie**

Na podstawie § 11 umowy nr 2019/3752/3599/Sub.D/DS-KLUB/14/MKa z dnia 21 października 2019 r., od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

<sup>11</sup> Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 15 listopada 2019 r.

<sup>12</sup> W zestawieniu finansowym faktur w poz. 6, wskazano 6 listopada 2019 r. jako datę wystawienia dowodu zamiast 5 listopada 2019 r. (dot. faktury nr 65/2019 z 5 listopada 2019 r. za wynajmem obiektów sportowych).

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.

**Minister Kultury,  
Dziedzictwa Narodowego i Sportu**

Z upoważnienia  
MINISTRA KULTURY  
DZIEDZICTWA NARODOWEGO I SPORTU  
.....  
*Anna Krupka*  
Sekretarz Stanu