



Warszawa, 10 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.38.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/1612/4626/Sub.D/DS-KLUB/14/MK z 1 sierpnia 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	Opolski Klub Taekwon-do, ul. Curie-Skłodowskiej 40, 45-765 Opole ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/1612/4626/Sub.D/DS-KLUB/14/MK Id sprawy: 8196581.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Łukasz Rewieński – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Łukasz Rewieński – 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 67/2019 z 10 października 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 25 października 2019 r. do 30 stycznia 2020 r.
Podstawa prawna kontroli	§ 10 umowy o dofinansowanie.
Cel kontroli	Ocena efektywności wykorzystania dofinansowania udzielonego klubom sportowym przez Ministra Sportu i Turystyki w ramach Programu „Klub” na rok 2018 ⁵ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-16)

¹ Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

² Dalej: „OKT” 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 pozytywnie⁶ realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁷ polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

OKT 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. Na dowodach księgowych objętych kontrolą, 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.

OKT 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 Opolu zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000054175.

Zgodnie z rozdziałem 2 § 8 statutu celem Klubu m.in. jest rozwój taekwon-do z możliwością wprowadzenia innych dyscyplin na terenie województwa opolskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 17-26)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 1 sierpnia 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018⁸ złożonego do MSiT 2 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 2 stycznia do 31 sierpnia 2018 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 14 września 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 82,58%⁹ kosztu całkowitego wynoszącego 12.110,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 2.110,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach realizacji umowy OKT zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia osoby prowadzącej zajęcia sportowe w zakresie taekwon-do w wymiarze 87 godzin dla 23 zawodników w łącznej kwocie 6.090,00 zł, z tego:
 - 6.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 90,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 4.020,00 zł, z tego:
 - 4.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 20,00 zł ze środków własnych;

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

⁷ Dalej: „FRKF”.

⁸ Dalej: „wniosek”.

⁹ Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

- 3) wynajmu obiektów sportowych w kwocie 2.000,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) ochraniacze stóp – osiem par po 180,00 zł w kwocie 1.440,00 zł,
- 2) kaski – 12 sztuk po 159,00 zł w kwocie 1.908,00 zł,
- 3) łapy trenerskie – osiem par po 84,00 zł w kwocie 672,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 27-39)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto 16 dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 12.110,00 zł, dotyczących 100% 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 poniesione przez Klub w ramach zadania ze środków dotacji i własnych zostały udokumentowane siedmioma rachunkami do umów zlecenia (dotyczące prowadzenia zajęć sportowych), fakturą za zakup sprzętu sportowego oraz ośmioma fakturami za wynajem obiektów sportowych.

Wszystkie płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi oraz dowodami przekazania gotówki.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 40-80)

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. Sprzęt nie był wykorzystywany celem osiągnięcia dochodów.

(Dowód: akta kontroli str. 80)

2.2. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z zapisami pkt 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. 81-82)

3. Obowiązek informacyjny.

OKT o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował ustnie podczas treningów.

(Dowód: akta kontroli str. 80)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

Klub 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.

(Dowód: akta kontroli str. 40-58 i 83-89)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, 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. 90-97)

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 2018/1612/4626/Sub.D/DS-KLUB/14/MK z 1 sierpnia 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