



Warszawa, 26 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.26.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/3100/5995/Sub.D/DS-KLUB/14/PJ z 18 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” ¹ , zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Klub Sportowy Królewscy Płock, ul. Krótka 10 lok. 19, 09-402 Płock ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/3100/5995/Sub.D/DS-KLUB/14/PJ. Id sprawy: 8050356.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Adam Blidzewski – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Adam Blidzewski – 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 53/2019 z 24 września 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 25 września do 18 października 2019 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: „KS Królewscy” 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 nr 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.

KS Królewscy wykorzystali środki dotacji w całości i przeznaczył je na dofinansowanie wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia sportowe, organizację obozu sportowego oraz zakup sprzętu sportowego, przez co zrealizował główne 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.

Stwierdzono jednak, że Klub:

- 1) złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej oraz papierowej 18 grudnia 2018 r., tj. jeden dzień po terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie;
- 2) nie zgromadził od uczestników zajęć sportowych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, wymaganych zapisami Programu oraz umowy o dofinansowanie;
- 3) wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące 26 z 29 badanych dokumentów księgowych.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Płocku, zarejestrowanym w ewidencji klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Płocka pod nr 29/2012.

Zgodnie z § 6 statutu celem Klubu jest m.in. organizowanie życia sportowego dzieci i młodzieży w oparciu o możliwości obiektowe i sprzętowe szkół oraz pomoc organizacyjną i materialną rodziców i sympatyków Klubu.

(Dowód: akta kontroli str. 17-26)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 18 września 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 5 lipca 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 1 sierpnia do 15 listopada 2018 r., (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 29 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 89,69%⁸ kosztu całkowitego wynoszącego 11.150,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.150,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. KS Królewscy zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia sześciu osób prowadzących zajęcia sportowe z zakresu piłki nożnej 2-3 razy w tygodniu po 90 minut dla 75 zawodników w łącznej kwocie 6.850,00 zł, z tego:
 - 6.000,00 zł ze środków FRKF,

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

⁷ Dalej: „FRKF”.

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

- 850,00 zł ze środków własnych;
- 2) organizacji obozu sportowego w kwocie 2.647,00 zł ze środków FRKF;
- 3) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 1.653,00 zł, z tego:
 - 1.353,00 zł ze środków FRKF,
 - 300,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) piłki – dziesięć sztuk x 89,50 zł – 895,00 zł,
- 2) kamizelki treningowe – 20 sztuk x 19,50 zł – 390,00 zł,
- 3) pacholki – dwie sztuki x 89,00 zł – 178,00 zł,
- 4) tyczki – 20 sztuk x 9,50 zł – 190,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 27-40)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto 100%, tj. 29 dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 11.171,65 zł dotyczących środków dotacji i własnych.

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

- 1) wynagrodzenia dla sześciu osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 6.000,00 zł,
- 2) organizację obozu sportowego w kwocie 2.647,00 zł,
- 3) zakup sprzętu sportowego w kwocie 1.353,00 zł,

zgodnie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie.

Wydatki ze środków własnych Klubu, dotyczące omawianego zadania, zostały poniesione w kwocie 1.171,65 zł.

Koszty wynagrodzenia dla sześciu osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano 24 rachunkami do umów zleceń, koszty organizacji obozu sportowego – fakturą, zakup sprzętu sportowego – czterema fakturami.

Wszystkie dokonane płatności Klub udokumentował dowodami przekazania gotówki lub przelewem bankowym.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 41-122)

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 KS Królewscy. Nie był wykorzystywany celem osiągnięcia dochodów.

(Dowód: akta kontroli str. 122)

2.2. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z zapisami pkt VI Programu oraz § 18 umowy o dofinansowanie Klub był zobowiązany do uzyskania od wszystkich osób, których dane pozyskane zostały na potrzeby realizacji zadania, oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Klub nie przedstawił powyższych oświadczeń.

Prezes Klubu wyjaśnił, że KS Królewscy nie wypełnił wskazanego obowiązku przez przeoczenie.

(Dowód: akta kontroli str. 123-124)

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował na stronie internetowej.

(Dowód: akta kontroli str. 125-126)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

KS Królewscy zrealizował cele wskazane dla omawianego zadania, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie. W wyniku realizacji zadania przeprowadzono zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży, zorganizowano obóz sportowy oraz dokonano zakupu sprzętu sportowego.

(Dowód: akta kontroli str. 41-96 i 127-138)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie KS Królewscy zobowiązany został do przedstawienia końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania określonej w § 2 pkt 1 badanej umowy, tj. do 17 grudnia 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 i papierowej 18 grudnia 2018 r.⁹, tj. jeden dzień po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Prezes Klubu wyjaśnił powyższe opóźnienie przeoczeniem spowodowanym natłokiem spraw.

Stwierdzono także, że Klub wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące:

- 1) daty wystawienia wszystkich, tj. 24 rachunków za prowadzenie zajęć sportowych;
- 2) numeru faktury i daty płatności za organizację obozu sportowego;
- 3) daty faktury¹⁰ za sprzęt sportowy.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 139-154)

⁹ Data przekazania na skrzynkę podawczą w systemie AMODIT oraz data nadania w placówce pocztowej.

¹⁰ Faktura nr FV 1819/2018 z 13.11.2018 r. – w rozliczeniu rzeczowo-finansowym wskazano datę wystawienia 15.11.2018 r.

Zalecenia i wnioski

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

- 1) pobieranie od uczestników zadań pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych,
- 2) terminowe przekazywanie końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej,
- 3) przedstawianie w końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej rzetelnych danych o wydatkowaniu środków dotacji i własnych.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/3100/5995/Sub.D/DS-KLUB/14/PJ z 18 września 2018 r. od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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