



Warszawa, 7 sierpnia 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.46.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/1896/5183/Sub.D/DS-KLUB/14/KK z 8 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” ¹ , zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Klub Sportowy City Curling Club ² , ul. Osada Ojców 13, 04-211 Warszawa.
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/1896/5183/Sub.D/DS-KLUB/14/KK. Id sprawy: 8313083.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Andrzej Janowski – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Andrzej Janowski – prezes Klubu.
Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki (od 15 listopada 2019 r. Ministerstwa Sportu) ³ , upoważnienie nr 73/2019 z 7 listopada 2019 r. Monika Olik – administrator w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSiT, upoważnienie nr 74/2019 z 7 listopada 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 12 listopada 2019 r. do 15 czerwca 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 ⁴ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-19)

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

² Dalej: „KS CCC” lub „Klub”.

³ Dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. poz. 2292).

⁴ 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 negatywnie⁵ realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶ polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

Środki dotacji Klub wykorzystał w całości i przeznaczył je na dofinansowanie wynagrodzeń dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakup sprzętu sportowego zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie.

Jednakże fakt wykorzystania niezgodnie z umową kwoty 1.200,00 zł, deklarowanej jako 100% wkładu własnego w realizację zadania, stanowi podstawę do wydania negatywnej oceny wykonania badanej umowy. Prezes Klubu nie zapewnił wkładu własnego w realizację zadania objętego dofinansowaniem, wydatkując powyższą kwotę na wynajem toru do floor curlingu, niebędącego obiektem sportowym. Tym samym zgodnie z § 3 ust. 3 umowy⁷ oraz na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ udzielona dotacja podlega zwrotowi jako pobrana w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami.

Ponadto stwierdzono, że:

- 1) KS CCC złożył do MSiT rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania publicznego w wersji elektronicznej oraz papierowej odpowiednio 16 i 18 grudnia 2018 r., tj. jeden i trzy dni po terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, co według art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁹, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- 2) Klub nie posiadał oświadczeń uczestników zajęć sportowych o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, wymaganych zapisami Programu oraz umowy;
- 3) w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania zawarto niezgodną z prawdą informację o miejscu przeprowadzenia zajęć sportowych w drugim półroczu 2018 r.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Warszawie, zarejestrowanym w ewidencji klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Warszawy pod nr 7.

Zgodnie z § 6 statutu celem Klubu jest m.in. planowanie i organizowanie zawodów sportowych, treningów oraz rekreacji związanych z dyscypliną sportową o nazwie curling, organizowanie zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży w celu wszechstronnego rozwoju ich sprawności fizycznej i umysłowej oraz organizowanie zawodnikom wszystkich klas różnorodnych form współzawodnictwa sportowego.

(Dowód: akta kontroli str. 20-28)

⁵ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁶ Dalej: „FRKF”.

⁷ W przypadku, gdy całkowity koszt realizacji zadania publicznego przedstawiony w załączniku Nr 1 będzie niższy niż określony we wniosku, kwota dotacji podlega proporcjonalnemu zmniejszeniu w taki sposób, aby procentowy udział dotacji wskazany we wniosku w całkowitych kosztach realizacji zadania pozostał bez zmian.

⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., dalej „ustawa o finansach publicznych”.

⁹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1440, z późn. zm., dalej: „u.n.d.f.p.”.

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa została zawarta 8 sierpnia 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018¹⁰, złożonego do MSiT 1 sierpnia 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 2 stycznia 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 89,29%¹¹ kosztu całkowitego wynoszącego 11.200,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.200,00 zł stanowić miały wkład własny Klubu. KS CCC zobowiązał się w ramach realizacji zadania do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe z zakresu curlingu w wymiarze 500 godzin dla 40 zawodników w kwocie 6.000,00 zł ze środków FRKF,
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł ze środków FRKF,
- 3) wynajmu obiektu sportowego w kwocie 1.200,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować dziesięć par butów do curlingu na kwotę 4.000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 29-47)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto cztery dowody księgowe na kwotę 11.200,00 zł, dotyczące 100% środków dotacji i własnych.

KS CCC wydatkował udzielone dofinansowanie z FRKF w kwocie 10.000,00 zł na:

- 1) wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących 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.

Klub udokumentował koszty wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe dwoma rachunkami do umów zlecenia¹², koszty zakupu sprzętu sportowego – fakturą¹³, natomiast płatności – dowodami przekazania gotówki.

Stwierdzono, że na dowodach księgowych dotyczących wydatków z FRKF zamieszczono informację o dofinansowaniu zadania, zawierającą elementy wymagane zapisami umowy, jednak niezgodną z treścią podaną w § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie.

Prezes Klubu wyjaśnił, że KS CCC posiada w swoim systemie komputerowym szablony do opisu dokumentów księgowych, odbiegający treścią od wzoru zawartego w umowie o dofinansowanie, jednakże sens i wszystkie elementy zostały zachowane.

Ze środków własnych Klub wydatkował 1.200,00 zł¹⁴ na wynajem w kwietniu 2018 r. toru do floor curlingu.

Prezes Klubu stwierdził w wyjaśnieniach, że tor do floor curlingu jest przenośnym obiektem sportowym i w odróżnieniu od sprzętu sportowego wymaga zainstalowania w pomieszczeniu

¹⁰ Dalej: „wniosek o dofinansowanie”.

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

¹² 1/11/UZ/2018 i 2/11/UZ/2018 z 9 listopada 2018 r.

¹³ 2/10/18 z 23 października 2018 r.

¹⁴ Faktura nr 8/04/18 z 2 kwietnia 2018 r. została wystawiona na kwotę 2.000,00 zł, z której Klub przeznaczył na realizację zadania jako środki własne kwotę 1.200,00 zł.

budynku o odpowiednich wymiarach i gładkim podłożu oraz jest powszechnie używany w szkoleniu początkowym curlingu.

Powyższe postępowanie było niezgodne z warunkami umowy, gdyż według pkt VIII.5 wniosku stanowiącego integralną część umowy o dofinansowanie, Klub zobowiązał się do sfinansowania w kwocie 1.200,00 zł wynajmu obiektu sportowego. Natomiast tor do floor curlingu nie spełnia definicji obiektu sportowego¹⁵, gdyż nie jest samodzielny obiekt.

KS CCC udokumentował powyższy wynajem fakturą nr 8/04/18 z 2 kwietnia 2018 r. wystawioną przez Polski Związek Curlingu. Płatność za wskazaną fakturę Klub udokumentował dowodem przekazania gotówki z 2 kwietnia 2018 r.

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

(Dowód: akta kontroli str. 48-75)

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 CCC.

(Dowód: akta kontroli str. 74)

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 zebrane oświadczenia przechowywane były na terenie lodowiska przy ul. Jagiellońskiej, natomiast w trakcie jego likwidacji dokumentacja uległa zniszczeniu bez wiedzy Klubu.

Powyższe stanowiło naruszenie § 5 ust. 2 umowy, zgodnie z którym Klub był zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez pięć lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizował zadanie.

(Dowód: akta kontroli str. 76-77)

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował na stronie internetowej oraz poprzez wywieszenie na terenie lodowiska baneru z logotypem Ministerstwa.

(Dowód: akta kontroli str. 78)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

Według wniosku o dofinansowanie stanowiącego integralną część umowy Klub zobowiązał się do przeprowadzenia zajęć sportowych dla 40 zawodników na hali curlingowej przy ul. Jagiellońskiej 88 w Warszawie w okresie od 2 stycznia do 15 listopada 2018 r. (z przerwą od 1 maja do 31 sierpnia 2018 r.).

¹⁵ Obiekt sportowy – samodzielny, zwarty zespół urządzeń terenowych oraz budynków przeznaczonych do celów sportowych. Do obiektów sportowych zalicza się m.in.: domy sportu, hale sportowe, hale sportowo-widowiskowe, kąpieliska, ośrodki sportowe, pływalnie, sportowe sale specjalistyczne, sale wychowania fizycznego, stadiony – „Mała encyklopedia sportu” Wyd. II, tom II, Wydawnictwo „Sport i Turystyka” Warszawa 1987 r., ISBN 83-217-2564-3.

Ze sprawozdania merytorycznego z realizacji zadania wynika, że KS CCC przeprowadził wskazane w umowie zajęcia sportowe dla 20 zawodniczek i 20 zawodników w zaplanowanym terminie i pod wskazanym adresem, tj. przy ul. Jagiellońskiej 88 w Warszawie. W zestawieniu finansowym dokumentów księgowych Klub wykazał m.in. fakturę nr 8/04/2018 z 2 kwietnia 2018 r. za wynajem obiektów sportowych opłaconą ze środków własnych 2 kwietnia 2018 r.

Zgodnie z informacją uzyskaną od właściciela obiektu przy ul. Jagiellońskiej 88 w Warszawie, umowa wynajmu hali z KS CCC została rozwiązana 30 marca 2018 r. w trybie natychmiastowym. Po tym terminie Klub nie korzystał z powyższego obiektu.

W złożonych 28 lutego 2020 r. wyjaśnieniach prezes KS CCC stwierdził, że cyt.: *Ponieważ umowa z FSO posiadała 3 miesięczny okres wypowiedzenia w momencie składania wniosku trwały rozmowy z FSO o wznowieniu umowy od września 2018. Zajęcia w ramach umowy na dofinansowanie odbywały się w pierwszym półroczu na hali przy ul. Jagiellońskiej 88, a w drugim półroczu na torze do Floor Curlingu zainstalowanym w szkole podstawowej na ul. Zbaraskiej 3.*

Powyższe wyjaśnienia nie zostały potwierdzone przez dyrektora Szkoły Podstawowej nr 60 przy ul. Zbaraskiej 3 w Warszawie, który poinformował, że na terenie wskazanej przez prezesa Klubu placówki nie odbywały się zajęcia dla dzieci i młodzieży w zakresie curlingu organizowane przez KS CCC.

Ponadto należy zwrócić uwagę na niezgodność wyjaśnień prezesa Klubu co do zajęć na torze do floor curlingu w drugim półroczu w szkole podstawowej z okresem wynajmu toru w kwietniu 2018 r.

Zgromadzone w toku kontroli dowody nie potwierdzają przeprowadzenia przez KS CCC zajęć w drugim półroczu 2018 r.

Klub dokonał zakupu sprzętu sportowego zgodnie z zawartą umową.

(Dowód: akta kontroli str. 29-33, 60 i 79-112)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie KS CCC 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 15 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 16 grudnia 2018 r., a w formie papierowej 18 grudnia 2018 r.¹⁶, tj. odpowiednio dzień i trzy dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Prezes Klubu wyjaśnił jedynie, że 15 grudnia 2018 r. występowały problemy z zalogowaniem się na stronę programu Amodit.

Według art. 9 pkt 2 u.n.d.f.p. powyższe postępowanie stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Sprawozdanie zostało przyjęte przez MSiT w zakresie rzeczowym i finansowym.

¹⁶ Data nadania w placówce pocztowej.

Stwierdzono, że sprawozdanie merytoryczne było nierzetelne w zakresie informacji o przeprowadzeniu zajęć sportowych w drugim półroczu 2018 r. na hali przy ul. Jagiellońskiej 88 w Warszawie, co potwierdził prezes Klubu w cytowanych powyżej wyjaśnieniach.

(Dowód: akta kontroli str. 79-85 i 113-117)

V. INFORMACJA O ZWROCIE DOTACJI

W wyniku wykorzystania przez KS CCC kwoty 1.200,00 zł niezgodnie z warunkami umowy, skutkującego niezapewnieniem wkładu własnego w realizację zadania, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie, kwota dotacji w wysokości 10.000,00 zł podlega zwrotowi jako pobrana w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami.

Zalecenia i wnioski

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

- 1) przestrzeganie postanowień umów o dofinansowanie w zakresie:
 - zapewnienia wkładu własnego w realizację zadania,
 - terminowego przekazywania końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania,
 - pobierania od uczestników zadania pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych;
- 2) przedstawianie w końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania rzetelnych danych dotyczących miejsca przeprowadzenia zajęć sportowych.

Z uwagi na wykorzystanie przez KS CCC kwoty 1.200,00 zł niezgodnie z warunkami umowy, skutkujące niezapewnieniem wkładu własnego w realizację zadania, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie, wnoszę o zwrot dotacji w wysokości 10.000,00 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 2018/1896/5183/Sub.D/DS-KLUB/14/KK z 8 sierpnia 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