



Warszawa, 24 lutego 2021 r.

**MINISTER KULTURY,
DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU**

DKN-WK.0801.14.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

| | |
|---|--|
| Zakres kontroli | Wykonanie umowy numer 2019/3539/4477/Sub.D/DS-KLUB/14/AG z dnia 20 września 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” ¹ , zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki ² . |
| Nazwa i adres kontrolowanej jednostki | Stowarzyszenie „Pięciobój Polski” – CWKS Legia Warszawa ³ . |
| Numer umowy, dane w systemie AMODIT | Umowa numer 2019/3539/4477/Sub.D/DS.-KLUB/14/MKa, Id sprawy: 10138252 |
| Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym | Paweł Zieliński – prezes Klubu. |
| Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli | Paweł Zieliński – prezes Klubu. |
| Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia | Paweł Denkwicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu ⁴ , upoważnienie numer 23/2020 z 6 listopada 2020 r. Monika Olik – administrator w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, numer upoważnienia 29/2020 z 16 listopada 2020 r. |
| Termin czynności kontrolnych | Od 9 listopada do 18 grudnia 2020 r. |
| Podstawa prawna kontroli | § 11 umowy o dofinansowanie. |
| Cel kontroli | Ocena efektywności wykorzystania dofinansowania udzielonego klubom sportowym przez Ministra Sportu i Turystyki w ramach Programu „Klub” na rok 2019. |

(Dowód: akta kontroli str. 3-6, 15, 35-42)

¹ 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”.

² Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

³ Dalej: „PP Legia” lub „Klub”.

⁴ 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).

Ocena

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu⁵ ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁶ realizację przez Klub w 2019 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁷ polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

PP Legia wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na sfinansowanie wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia sportowe oraz 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.

Klub uzyskał zgodę na przetwarzanie danych osobowych od wszystkich uczestników zadania.

Klub o fakcie dofinansowania zadania informował na tablicy informacyjnej, stronie internetowej oraz na zakupionym dzięki dofinansowaniu sprzęcie sportowym. Ponadto informacja ustna w tej sprawie była przekazywana na treningach strzeleckich.

PP Legia wywiązał się z obowiązku organizacji i przeprowadzenia testów sprawnościowych 110 ze 118 uczestników zadania. Wyniki testów zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów⁸. Pozostałe osiem osób nie wzięło udziału w testach sprawnościowych z przyczyn niezależnych od Klubu.

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

Stwierdzono jednak, że Klub zwiększył udział środków własnych o kwotę 8.722,42 zł bez zachowania warunków określonych w § 18 umowy o dofinansowanie, gdyż nie aneksował zwiększenia nakładów finansowych w formie pisemnej. Powyższe zwiększenie wynikało z nierzetelnego oszacowania kosztów wynajmu obiektów sportowych.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na wykonanie badanej umowy.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Warszawie, zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 10.11.2001 r. pod numerem 0000059425.

Zgodnie z § 8 statutu celem Klubu jest m.in. upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, wspieranie działań na rzecz popularyzacji sportu pięcioboju w społeczeństwie, a szczególnie wśród młodzieży oraz prowadzenie zajęć i organizacja imprez sportowych.

(Dowód: akta kontroli str. 14, 21)

⁵ 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).

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

⁷ Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

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

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. 117)

III. WNIOSEK I UMOWA O DOFINANSOWANIE

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2019 został złożony 20 marca 2019 r., tj. w terminie określonym w pkt IX.1 Programu. 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 20 września 2019 r. na okres od 2 stycznia 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 15.000,00 zł, stanowiącej 75%⁹ kosztu całkowitego wynoszącego 20.000,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 5.000,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy Klub zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 9.000,00 zł ze środków FRKF;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 6.000,00 zł ze środków FRKF;
- 3) wynajmu obiektów sportowych w kwocie 5.000,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować pistolety laserowe.

(Dowód: akta kontroli str. 28-42)

IV. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto 4 dowody księgowe wystawione na łączną kwotę 28.722,42 zł, dotyczące 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

Stwierdzono, że na wynajem obiektów sportowych Klub wydatkował ze środków własnych kwotę wyższą o 8.722,42 zł niż zakładano w umowie, co spowodowało zwiększenie kosztu

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

całkowitego realizowanego zadania do kwoty 28.722,42 zł. Powyższe działanie nie zostało usankcjonowane podpisaniem aneksu do umowy, pomimo że zgodnie z § 18 umowy wszelkie zmiany wymagały formy pisemnej.

Trener Klubu z upoważnienia Prezesa wyjaśnił, że kwota środków własnych została zwiększona, ponieważ składając wniosek o dofinansowanie nie przewidziano możliwości wykorzystania tak dużej kwoty na wynajęcie torów pływackich.

W związku z powyższymi wyjaśnieniami należy zauważyć, że Klub we wniosku o dofinansowanie nierzetelnie oszacował koszty wynajmu obiektów sportowych.

Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie z FRKF w kwocie 15.000,00 zł na:

- 1) wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 9.000,00 zł,
 - 2) zakup sprzętu sportowego w kwocie 6.000,00 zł,
- zgodnie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie.

Koszty wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano dwoma rachunkami do umów zleceń, a zakup sprzętu sportowego fakturą. 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.

Powyższe płatności zostały dokonane przelewem bankowym.

Wydatki ze środków własnych w kwocie 13.722,42 zł dotyczyły zadania objętego umową i zostały udokumentowane jednym rachunkiem za wynajem obiektów sportowych. Płatności ze środków własnych Klub udokumentował fakturą oraz potwierdzeniem przelewu.

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

(Dowód: akta kontroli str. 49, 52-69)

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.

(Dowód: akta kontroli str. 70-76)

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. 134)

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania informował na tablicy informacyjnej, stronie internetowej oraz na zakupionym dzięki dofinansowaniu sprzęcie sportowym. Ponadto informacja ustna w tej sprawie była przekazywana na treningach strzeleckich.

(Dowód: akta kontroli str.89-94)

4. Narodowa Baza Talentów.

Zgodnie z § 4 umowy 110 ze 118 zawodników uczestniczących w zadaniu zostało poddanych wymaganym testom sprawnościowym. Pozostałe 8 osób nie wzięło udziału w testach z powodu choroby lub wyjazdu. Wyniki testów zostały wprowadzone do NBT.

(Dowód: akta kontroli str. 36, 98)

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. 89-112)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Klub, zgodnie z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie, złożył do Ministerstwa Sportu sprawozdanie z wykonania zadania publicznego 13 grudnia 2019 r., tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania¹⁰.

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

(Dowód: akta kontroli str. 44-49)

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu wnosi o dokonywanie zmian warunków realizacji umowy, w szczególności polegających na zwiększeniu zaangażowania środków własnych, w formie pisemnych aneksów do umowy.

Pouczenie

Na podstawie § 11 umowy nr 2019/3539/4477/Sub.D/DS-KLUB/14/AG z dnia 20 września 2019 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 wniosku 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

¹⁰ Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 15 listopada 2019 r.

