



Warszawa, 21 kwietnia 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.33.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|   |   |
|---|---|
| <b>Zakres kontroli</b>  | Wykonanie umowy numer 2018/1230/7867/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 26 lipca 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 <sup>1</sup> . |
| <b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>                              | Uczniowski Klub Sportowy Fun and Football, ul. Knosały 16, 41-922 Radzionków <sup>2</sup> .   |
| <b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>                                | Umowa numer 2018/1230/7867/Sub.D/DS-KLUB/14/PK<br>Id sprawy: 8299414.   |
| <b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>         | Dominik Miś – prezes Klubu.   |
| <b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>                | Dominik Miś – prezes Klubu.   |
| <b>Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia</b> | Paweł Denkwicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki <sup>3</sup> (od 15 listopada 2019 r. Ministerstwa Sportu <sup>4</sup> ), upoważnienie nr 61/2019 z 10 października 2019 r.  |
| <b>Termin czynności kontrolnych</b>                                       | Od 14 października 2019 r. do 21 lutego 2020 r.   |
| <b>Podstawa prawna kontroli</b>   | § 10 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 2018 <sup>5</sup> .  |

(Dowód: akta kontroli str. 1-16)

<sup>1</sup> Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

<sup>2</sup> Dalej: „UKS” lub „Klub”.

<sup>3</sup> Dalej: „MSiT”.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. poz. 2292).

<sup>5</sup> 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 pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>6</sup> realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>7</sup> polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

Klub wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na dofinansowanie wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakup sprzętu sportowego, przez co zrealizował cele zadania.

UKS udokumentował wszystkie wydatki. Poddane badaniu dowody księgowo, dotyczące wydatków ze środków dotacji, posiadały adnotację o realizacji wydatku ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

Klub zgromadził od uczestników zajęć sportowych oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wymaganych zapisami Programu oraz umowy.

Stwierdzono jednak, że UKS:

- 1) złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego 56 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 publicznych<sup>8</sup>, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- 2) przedstawił we wniosku o dofinansowanie nierzetelną liczbę osób mających prowadzić zajęcia sportowe;
- 3) wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące liczby zakupionych piłek oraz numerów dziewięciu dowodów księgowych.

## Ustalenia kontroli

### I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Radzionkowie, wpisanym do ewidencji uczniowskich klubów sportowych, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Tarnowskich Górach pod numerem 34.

Zgodnie z § 6 statutu celem UKS jest m.in. planowanie i organizowanie pozalekcyjnego życia sportowego uczniów w oparciu o możliwości obiektowe i sprzętowe szkoły oraz pomoc organizacyjną i materialną rodziców i sympatyków Klubu.

(Dowód: akta kontroli str. 17-22)

### II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 26 lipca 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018<sup>9</sup>, złożonego do MSiT 10 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 2 stycznia do 31 października 2018 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 14 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł,

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

<sup>7</sup> Dalej: „FRKF”.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1440, z późn. zm.; dalej: „u.n.d.f.p.”.

<sup>9</sup> Dalej: „wniosek o dofinansowanie”.

stanowiącej 83,33%<sup>10</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 12.000,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 2.000,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. UKS zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia trzech osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie piłki nożnej w dwóch kategoriach wiekowych w wymiarze dwa i trzy razy w tygodniu po półtorej godziny, dla 48 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 obiektów sportowych w kwocie 2.000,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) piłki – 40 sztuk po 60,00 zł w kwocie 2.400,00 zł,
- 2) bramki – dwie sztuki po 800,00 zł w kwocie 1.600,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 23-36)

### **III. WYKONANIE UMOWY**

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

Kontrolą objęto 20 dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 12.695,00 zł<sup>11</sup>, dotyczących 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

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

- 1) wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 6.000,00 zł,
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł.

Wydatki ze środków własnych Klubu, dotyczące omawianego zadania, zostały poniesione w kwocie 2.695,00 zł na wynajem obiektów sportowych.

Stwierdzono, że Klub sfinansował koszty wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe, co było niezgodne z informacją zawartą we wniosku, w którym wskazano trzy osoby.

Prezes UKS wyjaśnił, że we wniosku o dofinansowanie podano przez pomyłkę liczbę trzech zamiast dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe.

Koszty wynagrodzenia dla osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano fakturą oraz sześcioma rachunkami do umów zlecenia, zakup sprzętu sportowego – dwiema fakturami, wynajem obiektów sportowych – 11 fakturami.

Wszystkie płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 37-101)

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

<sup>11</sup> Klub na wykonanie omawianego zadania wydatkował ze środków własnych kwotę większą o 695,00 zł, niż zakładano w umowie z uwagi na wzrost kosztów wynajmu obiektów sportowych.

## **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 UKS.

(Dowód: akta kontroli str. 102)

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

Zgodnie z zapisami rozdziału VI Programu oraz § 18 umowy o dofinansowanie, Klub uzyskał od wszystkich, tj. 50 uczestników zadania, oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

(Dowód: akta kontroli str. 103-155)

### **3. Obowiązek informacyjny.**

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował uczestników zadania drogą elektroniczną (sms) oraz słownie podczas zajęć sportowych.

(Dowód: akta kontroli str. 156)

### **4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.**

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

(Dowód: akta kontroli str. 40-53 i 157-161)

## **IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO**

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie Klub zobowiązany został do przedstawienia sprawozdania w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania określonej w § 2 pkt 1 badanej umowy, tj. do 30 listopada 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 realizacji zadania publicznego w wersji elektronicznej i papierowej 25 stycznia 2019 r.<sup>12</sup>, tj. 56 dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy.

Powyższe postępowanie, według z art. 9 pkt 2 u.n.d.f.p., stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Prezes Klubu wyjaśnił, że UKS złożył dokumentację rozliczeniową po umownym terminie z braku doświadczenia w rozliczaniu dotacji.

W sprawozdaniu końcowym Klub wykazał nierzetelne dane dotyczące ilości zakupionego sprzętu sportowego. W części rzeczowej sprawozdania wykazano zakup 30 sztuk, a nie 40 sztuk piłek. Ponadto w zestawieniu finansowym faktur podano błędne numery odnośnie dziewięciu faktur za wynajem obiektów sportowych.

Prezes Klubu wyjaśnił, że błędy wynikały z pomyłek i braku doświadczenia w rozliczaniu dotacji.

---

<sup>12</sup> Data przekazania na skrzynkę podawczą w systemie AMODIT oraz data nadania w placówce pocztowej.

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

(Dowód: akta kontroli str. 162-174)

### **Zalecenia i wnioski**

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

- 1) terminowe przekazywanie końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej,
- 2) przedstawianie rzetelnych danych we wniosku o dofinansowanie oraz w końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej.

### **Pouczenie**

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/1230/7867/Sub.D/DS-KLUB/ 14/PK z 26 lipca 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**