



Warszawa, 28 lipca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.47.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/2559/8896/Sub.D/DS-KLUB/14/AR z 30 sierpnia 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ¹ polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Klub” 2018, zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki ² .
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Uczniowski Klub Sportowy Wodnik 29 Katowice, ul. Lepszego 2, 40-750 Katowice ³ .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/2559/8896/Sub.D/DS-KLUB/14/AR Id sprawy: 8297363.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Michał Splawiński – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Michał Splawiński – prezes Klubu.
Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki ⁴ (od 15 listopada 2019 r. Ministerstwa Sportu ⁵), upoważnienie numer 80/2019 z 8 listopada 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 22 listopada 2019 r. do 21 lutego 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 ⁶ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-17)

¹ Dalej: „FRKF”.

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

³ Dalej: „UKS Wodnik” lub „Klub”.

⁴ Dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”.

⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. poz. 2292).

⁶ 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 negatywnie⁷ realizację przez UKS Wodnik zadania dofinansowanego ze środków FRKF w 2018 r., polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Klub”.

Negatywną ocenę uzasadnia fakt wydatkowania ze środków dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem kwoty 6.000,00 zł, stanowiącej 60% udzielonej dotacji, co według art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁸, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wydatek ten dotyczył:

- 1) zawyżonego wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 2.000,00 zł;
- 2) zakupu sprzętu sportowego, który sfinansowano w kwocie 4.000,00 zł 46 dni po terminie wykorzystania dotacji określonym w § 2 ust. 2 umowy.

Pozostałe środki z dotacji w kwocie 4.000,00 zł UKS Wodnik wykorzystał na dofinansowanie wynagrodzeń dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe.

Ponadto stwierdzono, że Klub:

- 1) złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej oraz papierowej, odpowiednio 42 i 43 dni po terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, co według art. 9 pkt 2 u.n.d.f.p., stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- 2) podał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące:
 - terminów wszystkich płatności na rzecz kontrahentów,
 - liczby uczestników i godzin przeprowadzonych zajęć sportowych;
- 3) dokonał płatności ze środków dotacji na rzecz osoby prowadzącej zajęcia sportowe przed terminem potwierdzenia wykonania pracy;
- 4) zrealizował zakup sprzętu sportowego w niepełnym zakresie rzeczowym;
- 5) zmniejszył udział środków własnych bez zachowania warunków umowy określonych w § 2 ust. 4 oraz § 17 umowy o dofinansowanie.

Pozostałe objęte kontrolą obowiązki beneficjenta zostały wykonane zgodnie z umową, tj.:

- na dowodach księgowych, 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;
- Klub zgromadził od wszystkich uczestników zajęć sportowych oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

⁷ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

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

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

UKS Wodnik jest stowarzyszeniem z siedzibą w Katowicach, wpisanym do Księgi Ewidencyjnej Uczniowskich Klubów Sportowych pod nr 48/07.

Zgodnie z § 7 statutu celem Klubu jest m.in. prowadzenie działalności w sporcie amatorskim i wyczynowym.

(Dowód: akta kontroli str. 18-29)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 30 sierpnia 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 15 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy⁹. Termin realizacji zadania ustalono od 3 września 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 23,15%¹⁰ kosztu całkowitego wynoszącego 43.200,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 33.200,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy UKS Wodnik zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia trzech osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie pływania w wymiarze 120 godzin dla 45 zawodników w łącznej kwocie 18.000,00 zł, z tego:
 - 6.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 12.000,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 7.200,00 zł, z tego:
 - 4.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 3.200,00 zł ze środków własnych;
- 3) wynajmu obiektu sportowego w kwocie 18.000,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) łapki – 45 par po 50,00 zł w kwocie 2.250,00 zł,
- 2) płetwy – 45 par po 75,00 zł w kwocie 3.375,00 zł,
- 3) deski – 45 sztuk po 35,00 zł w kwocie 1.575,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 30-43)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto cztery dowody księgowe wystawione w łącznej kwocie 28.385,76 zł, dotyczące 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

Klub wydatkował na realizację zadania kwotę niższą o 14.814,24 zł od zakładanych 43.200,00 zł bez zachowania warunków umowy określonych w § 2 ust. 4 oraz § 17 umowy o dofinansowanie¹¹.

⁹ Dalej: „wniosek”.

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

¹¹ § 2 ust. 4 umowy: Zmiana umowy jest dopuszczalna pod warunkiem, że Zleceniobiorca uprzednio zawiadomi pisemnie Zleceniodawcę o okolicznościach uzasadniających tę zmianę, a Zleceniodawca wyrazi na nią zgodę (...); § 17 umowy: Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Prezes Klubu wyjaśnił, że z braku doświadczenia w realizacji Programu, UKS Wodnik dokonał niewłaściwych oszacowań kosztów.

Wydatki na realizację omawianego zadania wynoszące 28.385,76 zł zostały poniesione na:

- 1) prowadzenie zajęć sportowych w wysokości 7.001,14 zł, tj. 38,9% z planowanych 18.000,00 zł, z tego:
 - 6.000,00 zł ze środków dotacji (100% planowanych wydatków),
 - 1.001,14 zł ze środków własnych (8,34% z planowanych 12.000,00 zł);
- 2) wynajem obiektu sportowego ze środków własnych w wysokości 17.220,00 zł (95,67% z planowanych 18.000,00 zł);
- 3) zakup sprzętu sportowego w kwocie 4.164,62 zł, tj. 57,84% z planowanych 7.200,00 zł, z tego:
 - 4.000,00 zł ze środków dotacji (100% planowanych wydatków),
 - 164,62 zł ze środków własnych (5,14% z planowanych 3.200,00 zł).

Stwierdzono, że wynagrodzenie za prowadzenie zajęć sportowych w łącznej kwocie 6.000,00 zł, zostało wypłacone dwóm osobom zamiast trzem, jak określono we wniosku.

Prezes UKS Wodnik wyjaśnił, że zajęcia sportowe prowadziły trzy osoby, z których dwie otrzymały wynagrodzenie ze środków dotacji i własnych.

W związku ze sfinansowaniem wynagrodzeń dwóch zamiast trzech osób prowadzących zajęcia sportowe kwota 2.000,00 zł, stanowiąca 20% udzielonej dotacji, na podstawie art. 152 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹², podlega zwrotowi jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto Klub nie wykonał w pełni zadania w zakresie sprzętu sportowego, ponieważ nabył 19 zamiast 45 par łapek, 19 zamiast 45 par płetw, 19 zamiast 45 sztuk desek.

Z wyjaśnień prezesa wynika, że UKS Wodnik zakupił sprzęt sportowy w mniejszej ilości lecz wysokiej jakości, mogący służyć przez okres pięciu lat i bez negatywnych skutków dla realizacji zadania.

Wykazano, że płatności na rzecz kontrahenta z tytułu zakupu ww. sprzętu sportowego w wysokości 4.164,62 zł dokonano 14 stycznia 2019 r., tj. 46 dni po terminie wykorzystania dofinansowania określonym w § 2 ust. 2 umowy.

Prezes Klubu stwierdził, że opóźnienie w płatności wynikało z niewiedzy pracownika nowego biura rachunkowego o niezrealizowanej płatności.

Wydatkowana ze środków dofinansowania po umownym terminie kwota 4.000,00 zł na zakup sprzętu sportowego stanowiła 40% udzielonej dotacji. Wskazana kwota, na podstawie art. 152 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, podlega zwrotowi jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Według art. 9 pkt 1 u.n.d.f.p. powyższe postępowanie stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

¹² Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

Po odliczeniu kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 22.221,14 zł¹³.

Wydatki poniesione przez Klub w ramach zadania ze środków dotacji i własnych za prowadzenie zajęć sportowych zostały udokumentowane rachunkiem do umowy zlecenia i fakturą. Natomiast wydatki za wynajem obiektu sportowego oraz zakup sprzętu sportowego dwiema fakturami.

Wszystkie płatności zostały udokumentowane wyciągami bankowymi.

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

Stwierdzono, że na dowodzie księgowym za prowadzenie zajęć sportowych¹⁴, w tytule usługi podano „Za prowadzenie zajęć rekreacyjnych”.

Prezes Klubu wyjaśnił, że nazwa usługi o tej treści została zapisana przez pomyłkę.

Ponadto stwierdzono, że Klub dokonał, na podstawie rachunku do umowy zlecenia, płatności ze środków dotacji na rzecz osoby prowadzącej zajęcia sportowe 9 listopada 2018 r., tj. na sześć dni przed terminem potwierdzenia wykonania pracy.

Prezes Klubu wyjaśnił, że UKS Wodnik dokonał wcześniejszej płatności na rzecz trenera z uwagi na jego wieloletnie zatrudnienie i zaufanie.

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

(Dowód: akta kontroli str. 44-75)

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 UKS Wodnik.

(Dowód: akta kontroli str. 75)

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. 76-83)

3. Obowiązek informacyjny.

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

(Dowód: akta kontroli str. 84)

¹³ Kwota 28.385,76 zł (wykonanie wg rozliczenia końcowego) pomniejszona o kwotę 4.164,62 zł (płatność za sprzęt sportowy dokonana po terminie umowy) i kwotę 2.000,00 zł (kwota naliczona do zwrotu z tytułu sfinansowania wynagrodzeń dwóch zamiast trzech osób prowadzących zajęcia sportowe).

¹⁴ Faktura nr FS/4/9/18 z 17 września 2018 r.

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

W wyniku realizacji zadania UKS Wodnik przeprowadził zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży. Natomiast Klub, kupując sprzęt sportowy w niepełnym zakresie oraz dokonując płatności po terminie wskazanym w umowie nie osiągnął zakładanego celu.

(Dowód: akta kontroli str. 85-88)

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 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 28 stycznia 2019 r. oraz w wersji papierowej 29 stycznia 2019 r.¹⁵, tj. odpowiednio 42 i 43 dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Prezes Klubu wyjaśnił, że rozliczenie zadania zostało złożone po terminie z powodu zmiany biura rachunkowego.

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

W rozliczeniu końcowym zadania Klub wykazał, że zajęcia sportowe prowadziły dwie osoby, co było niezgodne z treścią wniosku o dofinansowanie stanowiącego integralną część badanej umowy, w którym wskazano, że dofinansowanie zostanie przeznaczone na wynagrodzenia trzech osób.

Prezes Klubu wyjaśnił, że trzecią osobą był wolontariusz, prowadzący zajęcia sportowe bez wynagrodzenia.

Ponadto w rozliczeniu końcowym zadania Klub wykazał nierzetelne dane, dotyczące wszystkich terminów płatności, liczby uczestników oraz godzin przeprowadzonych zajęć sportowych.

Prezes Klubu wyjaśnił, że wskazane błędy były wynikiem pomyłki.

Sprawozdanie zostało przyjęte przez MSiT w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę 6.570,78 zł. Klub dokonał 22 lutego 2019 r., tj. siedem dni po terminie wskazanym w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹⁶, zwrotu części dotacji na rachunek Ministerstwa w kwocie 3.429,22 zł wraz z odsetkami¹⁷.

(Dowód: akta kontroli str. 60-62 i 89-107)

¹⁵ Data przekazania na skrzynkę podawczą w systemie AMODIT oraz data nadania w placówce pocztowej.

¹⁶ W informacji o przyjęciu rozliczenia z 1 lutego 2019 r. wskazano termin zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranej w nadmiernej wysokości jako 16 lutego 2019 r.

¹⁷ Z tego: kwoty 2.000,00 zł jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (w związku ze sfinansowaniem wynagrodzeń dwóch zamiast trzech osób prowadzących zajęcia sportowe) i kwoty 1.429,22 zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (w związku z obniżeniem całkowitych kosztów realizacji zadania). Klub dokonał 22 lutego 2019 r. zwrotu kwoty 3.500,00 zł (2.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 69,00 zł oraz 1.429,22 zł wraz z odsetkami w kwocie 1,78 zł).

V. INFORMACJA O ZWROCIE CZĘŚCI DOTACJI

Na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, kwota 6.000,00 zł¹⁸ podlega zwrotowi jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania dotacji, tj. 17 września 2018 r.

Uwzględniając zwrot wynikający z rozliczenia umowy przez Ministerstwo, Klub powinien zwrócić kwotę 2.570,78 zł¹⁹ wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych ze środków przekazanego dofinansowania jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku ze zmianą klasyfikacji kwoty 1.429,22 zł z „pobranej w nadmiernej wysokości”, stwierdzonej w ramach rozliczenia umowy przez MSiT, na „wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem” Klub powinien również wpłacić odsetki od powyższej kwoty liczone od dnia przekazania dotacji, tj. 17 września 2018 r. do dnia stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj. dnia przekazania informacji o rozliczeniu dotacji, czyli do 1 lutego 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 108-113)

Zalecenia i wnioski

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

- 1) przestrzeganie postanowień umowy w zakresie:
 - terminowego przekazywania końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania,
 - zachowania procentowego udziału środków własnych,
 - realizacji zakupu sprzętu sportowego w planowanym asortymencie,
 - wykorzystania dofinansowania w umownym terminie;
- 2) przedstawianie w końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej z wykonania zadania rzetelnych danych dotyczących:
 - terminów płatności na rzecz kontrahentów,
 - liczby uczestników i godzin przeprowadzonych zajęć sportowych;
- 3) dokonywanie płatności ze środków dotacji na rzecz osób prowadzących zajęcia sportowe zgodnie z umową o dofinansowanie, po uprzednim potwierdzeniu wykonania pracy.

Z uwagi na wydatkowanie części środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych, wnoszę o zwrot kwoty 2.570,78 zł wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych liczonymi od 17 września 2018 r., tj. od dnia przekazania dotacji do dnia zapłaty.

Ponadto wnoszę o zapłatę odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych od kwoty 1.429,22 zł w związku ze zmianą klasyfikacji z „dotacji pobranej w nadmiernej wysokości”, stwierdzonej w ramach rozliczenia umowy przez MSiT, na „dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem”, liczonych od 17 września 2018 r. do 1 lutego 2019 r., tj. dnia przekazania informacji przez Ministerstwo o rozliczeniu dotacji.

¹⁸ Kwota 4.000,00 zł z tytułu płatności za sprzęt sportowy po terminie objętym umową oraz kwota 2.000,00 zł z tytułu sfinansowania wynagrodzeń dwóch zamiast trzech osób prowadzących zajęcia sportowe.

¹⁹ Różnica pomiędzy kwotą 6.000,00 zł (kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem), a kwotą 3.429,22 zł zwróconą przez Klub 22 lutego 2019 r., po dokonaniu rozliczenia zadania przez MSiT.

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 2018/2559/8896/Sub.D/DS-KLUB/14/AR z 30 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