



Warszawa, 26 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.43.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/1156/6868/Sub.D/DS-Klub/14/BK 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 ¹ .
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Klub Sportowy Piast Pawłów w Zabrze, ul. Jana Łaskiego 26, 41-809 Zabrze ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/1156/6868/Sub.D/DS-Klub/14/BK Id sprawy: 8239326.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Tomasz Kazuch – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Tomasz Kazuch – 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 78/2019 z 7 listopada 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 21 listopada 2019 r. do 5 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 ⁵ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-17)

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

² Dalej: „KS Piast” lub „Klub”.

³ Dalej: „MSiT” lub „Ministerstwo”.

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 39 z 18 lipca 2018 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 57), dalej: „Program”.

Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej 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.

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

KS Piast udokumentował wszystkie wydatki. 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 wymaganych zapisami Programu oraz umowy.

Stwierdzono jednak, że KS Piast złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej oraz papierowej odpowiednio 10 i 11 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 publicznych⁸, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Zabrze, ujętym w rejestrze stowarzyszeń kultury fizycznej i związków sportowych Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000001220.

Zgodnie z § 8 statutu celem Klubu m.in. jest propagowanie, krzewienie i organizacja wychowania fizycznego i sportu oraz stworzenie swym członkom odpowiednich warunków do ich realizacji.

(Dowód: akta kontroli str. 18-36)

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, złożonego do MSiT 4 czerwca 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 85,91%⁹ kosztu całkowitego wynoszącego 11.640,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.640,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy KS Piast zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia osoby prowadzącej zajęcia sportowe w zakresie piłki nożnej w trzech grupach wiekowych wymiarze dla każdej grupy dwa razy w tygodniu po dwie godziny dla 52 zawodników w kwocie 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 Dz.U. z 2019 r. poz. 1440, z późn. zm.; dalej: „u.n.d.f.p.”.

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

- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 5.640,00 zł, z tego:
 - 4.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 1.640,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) stroje piłkarskie – 32 komplety w kwocie 2.880,00 zł,
- 2) piłki treningowe – 30 sztuk po 60,00 zł w kwocie 1.800,00 zł,
- 3) piłki meczowe – 12 sztuk po 80,00 zł w kwocie 960,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 37-49)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto siedem dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 11.671,28 zł, dotyczących 100% środków dotacji i własnych.

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

- 1) wynagrodzenie osoby prowadzącej zajęcia sportowe w kwocie 6.000,00 zł,
- 2) zakup sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł,

zgodnie z zakresem określonym w umowie.

Wydatki poniesione przez Klub w ramach zadania ze środków dotacji i własnych zostały udokumentowane sześcioma rachunkami do umów o dzieło (dotyczące prowadzenia zajęć sportowych) oraz fakturą za zakup sprzętu sportowego.

Wszystkie płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi oraz dowodami przekazania gotówki.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 50-80)

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 Piast. Sprzęt nie był wykorzystywany celem osiągnięcia dochodów.

(Dowód: akta kontroli str. 81)

2.2. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z zapisami rozdziału 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. 82-85)

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował poprzez udostępnienie stosownej informacji na tablicy ogłoszeń na terenie boiska oraz umieszczenie logotypu Ministerstwa na zakupionym sprzęcie sportowym. Ponadto KS Piast poinformował osobę prowadzącą zajęcia sportowe o pozyskanych środkach z MSiT.

(Dowód: akta kontroli str. 86)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

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

(Dowód: akta kontroli str. 50-73 i 87-98)

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 27 grudnia 2018 r., tj. 10 dni po wskazanym terminie oraz w wersji papierowej 28 grudnia 2018 r.¹⁰, tj. 11 dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

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

Prezes Klubu wyjaśnił, że rozliczenie zadania zostało złożone po terminie przez niedopatrzenie.

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

(Dowód: akta kontroli str. 99-109)

¹⁰ Data przekazania na skrynkę podawczą w systemie AMODIT oraz data nadania w placówce pocztowej.

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Sportu wnosi o przestrzeganie postanowień umowy o dofinansowanie, w zakresie terminowego przekazywania końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/1156/6868/Sub.D/DS-Klub/14/BK 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 wniosku 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