



Warszawa, 26 marca 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.44.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Wykonanie umowy numer 2018/0007/6918/Sub.D/DS-KLUB/14/MK z 27 czerwca 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>	Bytomski Sportowy Klub Taekwon-do „Sonso”, ul. Powstańców Warszawskich 3/1, 41-902 Bytom <sup>2</sup> .
<b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>	Umowa numer 2018/0007/6918/Sub.D/DS-KLUB/14/MK Id sprawy: 8186211.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Krzysztof Kloska – prezes Klubu.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Krzysztof Kloska – prezes Klubu.
<b>Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia</b>	Paweł Denkiewicz – 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 numer 77/2019 z 7 listopada 2019 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	Od 20 listopada do 5 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: „KS Sonso” 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 stwierdzonej 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 wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakup sprzętu sportowego, przez co zrealizował cele zadania.

KS Sonso 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 Sonso złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji papierowej 15 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.

## Ustalenia kontroli

### I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Bytomiu, zarejestrowanym w ewidencji klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Bytomia pod numerem 412501/3/2003.

Zgodnie z § 8 statutu celem Klubu jest m.in. prowadzenie i organizowanie szkolenia zawodników oraz doskonalenie kadry trenersko-instruktorskiej i sędziów.

(Dowód: akta kontroli str. 1 i 17-24)

### II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 27 czerwca 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 25 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 7 maja do 30 lipca 2018 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 13 sierpnia 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 89,83%<sup>9</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 11.131,60 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.131,60 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy KS Sonso zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie taekwon-do itf w dwóch grupach wymiarze dwa razy w tygodniu po godzinie (grupa dziecięca) i trzy razy w tygodniu po godzinie (grupa młodzieżowa), dla 24 zawodników w kwocie 6.000,00 zł ze środków FRKF;

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

- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł ze środków FRKF;
- 3) wynajmu obiektów sportowych w kwocie 1.131,60 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) manekina w kwocie 2.860,00 zł,
- 2) packi na regulowanym stojaku – jeden komplet w kwocie 540,00 zł,
- 3) tarcze treningowe – cztery sztuki x 150,00 zł w kwocie 600,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 25-39)

### **III. WYKONANIE UMOWY**

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

Kontrolą objęto pięć dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 11.131,60 zł, dotyczących 100% 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) zakup sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł,

zgodnie z zakresem określonym w umowie.

Wydatki ze środków własnych Klubu, dotyczące omawianego zadania, zostały poniesione w kwocie 1.131,60 zł na wynajem obiektu sportowego.

Koszty wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano listą wypłat do umów zlecenia, zakup sprzętu sportowego – fakturą.

Wszystkie płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 40-56)

#### **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 Sonso. Sprzęt nie był wykorzystywany celem osiągnięcia dochodów.

(Dowód: akta kontroli str. 56)

##### **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. 57-63)

#### **3. Obowiązek informacyjny.**

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował na stronie internetowej, w mediach społecznościowych oraz poprzez umieszczenie logotypu Ministerstwa na banerach.

(Dowód: akta kontroli str. 56 i 64-67)

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

Klub 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. 40-46 i 68-77)

#### **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 29 sierpnia 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 13 sierpnia 2018 r., tj. w terminie określonym w umowie, natomiast w formie papierowej 13 września 2018 r.<sup>10</sup>, tj. 15 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 wersja papierowa sprawozdania została przekazana do MSiT po terminie w wyniku niedopatrzenia.

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

(Dowód: akta kontroli str. 78-90)

---

<sup>10</sup> Data przekazania na skrzynkę 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 2018/0007/6918/Sub.D/DS-KLUB/14/MK z 27 czerwca 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**