



Warszawa, 23 kwietnia 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.27.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/1960/5254/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 24 sierpnia 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” ¹ , zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Klub Sportowy „Poznań Hussars”, os. Bolesława Chrobrego 25/136, 60-681 Poznań ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/1960/5254/Sub.D/DS-KLUB/14/PK. Id sprawy: 8332379.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Krzysztof Hamrol – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Krzysztof Hamrol – 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 54/2019 z 26 września 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 2 października do 31 grudnia 2019 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. 1-16)

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

² Dalej: „KS Hussars” lub „Klub”.

³ Dalej: „MSiT”.

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 stwierdzonych 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.

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

Klub udokumentował wszystkie wydatki. Na poddanych badaniu dowodach księgowych, dotyczących wydatków ze środków dotacji, zamieszczono adnotację o realizacji wydatku ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

Stwierdzono jednak, że Klub:

- 1) złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w formie papierowej 69 dni po terminie wskazanym w umowie, 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;
- 2) nie zgromadził od 15 z 20 uczestników zajęć sportowych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wymaganych zapisami Programu oraz umowy o dofinansowanie;
- 3) wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące kosztów realizacji zadania, ilości zakupionego sprzętu sportowego oraz dat płatności na rzecz kontrahentów w odniesieniu do trzech z czterech dowodów księgowych.

Ustalenia kontroli

I. USTALENIA OGÓLNE

KS Hussars jest stowarzyszeniem z siedzibą w Poznaniu, zarejestrowanym w ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Poznania pod nr KS 204.

Zgodnie z § 7 statutu celem KS Hussars jest m.in. upowszechnianie sportu lacrosse.

(Dowód: akta kontroli str. 17-24)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 24 sierpnia 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 18 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 14 maja do 31 października 2018 r. (termin wykorzystania dofinansowania obowiązywał do 14 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 87,95%⁹ kosztu całkowitego wynoszącego 11.370,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.370,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. KS Hussars zobowiązał się do sfinansowania:

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.

- 1) wynagrodzenia w kwocie 6.000,00 zł ze środków FRKF dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie lacrosse dwa razy w tygodniu zgodnie z terminem realizacji zadania dla 15 zawodniczek;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 5.370,00 zł, z tego:
 - 4.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 1.370,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) bramki – dwie sztuki po 570,00 zł w kwocie 1.140,00 zł,
- 2) zestawy do mocowania siatki – cztery sztuki po 65,00 zł w kwocie 260,00 zł,
- 3) kije – siedem sztuk po 310,00 zł w kwocie 2.170,00 zł,
- 4) kaski – trzy sztuki po 600,00 zł w kwocie 1.800,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 25-39)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto cztery dowody księgowe w łącznej kwocie 25.969,54 zł¹⁰, dotyczące 100% środków dotacji i własnych.

Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie z 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 wyszczególnionego w umowie w kwocie 4.000,00 zł,

zgodnie z zakresem określonym w umowie.

Wydatki ze środków własnych Klubu, dotyczące omawianego zadania, zostały poniesione w kwocie 1.370,00 zł na zakup sprzętu sportowego.

Koszty wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano dwoma rachunkami do umów o dzieło, zakup sprzętu sportowego – dwoma fakturami.

Wszystkie dokonane płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi oraz dowodem przekazania gotówki.

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 40-70)

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 Hussars.

(Dowód: akta kontroli str. 39)

¹⁰ Klub wykazał zwiększenie kosztu całkowitego zadania omyłkowo, podając w sprawozdaniu z realizacji zadania całkowitą kwotę faktury, którą udokumentowany został także zakup sprzętu sportowego nieobjętego umową.

2.2. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z zapisami pkt VI Programu oraz § 18 umowy o dofinansowanie Klub był zobowiązany do uzyskania od wszystkich osób, których dane pozyskane zostały na potrzeby realizacji zadania, oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Stwierdzono, że Klub naruszył powyższe postanowienia umowy o dofinansowanie oraz Programu, gdyż nie zgromadził od wszystkich uczestników zadania oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. KS Hussars posiadał wskazane oświadczenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe i trzech wolontariuszy.

Prezes Klubu wyjaśnił, że „(...) W odniesieniu do wskazanych 15 uczestników zajęć sportowych, Klub nie dysponuje tego rodzaju danymi. Jedyne informacje jakie posiada Klub o tych osobach to identyfikatory nadane im przez szkołę, wzrost oraz waga, data urodzenia i kod pocztowy – przy czym należy nadmienić, że kod ten można przypisać do kilku miejscowości w powiecie wrzesińskim. Co niezwykle istotne Klub nie posiada wiedzy jaki klucz stosowała szkoła uczestników przy nadawaniu im identyfikatorów, które otrzymał Klub co uniemożliwia odtworzenie informacji niezbędnych do nawet potencjalnego wskazania osoby, której dane dotyczą. W związku z tym dane posiadane przez Klub należy uznać za dane zanonimizowane do których zgodnie z motywem 26 RODO nie mają zastosowania zasady ochrony danych osobowych (...). Dane dotyczące uczestników zajęć, posiadane przez Klub w pełni wpisują się w ww. definicje danych zanonimizowanych, o czym przesądza w szczególności wskazany wyżej brak możliwości odtworzenia przez Klub klucza jakim posłużyła się szkoła do nadania identyfikatorów uczestnikom (...)”.

(Dowód: akta kontroli str. 71-77)

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy zwrócić uwagę, że Klub zawierając umowę o dofinansowanie zobowiązał się do pozyskania oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wszystkich uczestników zajęć sportowych. Wyjaśnienia prezesa Klubu nie dają odpowiedzi dlaczego KS Hussars nie zgromadził wymaganych oświadczeń. Należy podkreślić, że Klub stanowi odrębną jednostkę organizacyjną. Nie było więc podstawy, aby KS Hussars w umownym zakresie, działał w oparciu o dane zanonimizowane przez inny podmiot („szkołę”) i nie zgromadził wymaganych oświadczeń na potrzeby wykonania umowy o dofinansowanie.

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował ustnie uczestników Programu i na stronie internetowej oraz poprzez konto na serwisie społecznościowym.

(Dowód: akta kontroli str. 39 i 78-83)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

KS Hussars 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. 47-54 i 84-89)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie KS Hussars zobowiązany został do przedstawienia końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej w terminie 30 dni

od daty zakończenia realizacji zadania określonej w § 2 pkt 1 badanej umowy (tj. 30 listopada 2018 r.). Sposób oraz termin złożenia sprawozdania zostały określone w pkt XII.7 Programu, zgodnie z którym sprawozdanie należało przesłać w formie elektronicznie i papierowej.

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej w umownym terminie, tj. 15 listopada 2018 r., natomiast w formie papierowej 7 lutego 2019 r.¹¹, tj. 69 dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Prezes Klubu wyjaśnił, że osoba odpowiedzialna za złożenie dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej przeoczyła konieczność przedłożenia jej w formie papierowej.

Postępowanie to, według art. 9 pkt 2 u.n.d.f.p. stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto stwierdzono, że w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej KS Hussars podał nierzetelne dane dotyczące kosztów realizacji zadania, ilości sprzętu sportowego oraz dat płatności na rzecz kontrahentów. W części finansowej sprawozdania przez pomyłkę wskazano całkowitą kwotę faktury, dotyczącej zakupu sprzętu sportowego, ujmując w sprawozdaniu również nieobjęty umową sprzęt. W części rzeczowej sprawozdania wykazano nieobjęty umową zakup 18 kasków. Natomiast w zestawieniu finansowym faktur podano błędne daty dokonania zapłaty odnośnie trzech dowodów księgowych.

Prezes Klubu wyjaśnił, że błędy były rezultatem pomyłki.

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

(Dowód: akta kontroli str. 90-107)

Zalecenia i wnioski

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

- 1) terminowe przekazywanie końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej,
- 2) pobieranie od wszystkich uczestników zadania pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych,
- 3) przedstawianie rzetelnych danych w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/1960/5254/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 24 sierpnia 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

¹¹ Data nadania w placówce pocztowej.