



Warszawa, 26 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.35.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/2409/6735/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 29 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” 2018, zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki ¹ .
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Uczniowski Klub Sportowy „Kosynier”, ul. Obrońców Pokoju 4, 44-105 Gliwice ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/2409/6735/Sub.D/DS-KLUB/14/PK Id sprawy: 7978552.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Jan Motyl – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Jan Motyl – 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 64/2019 z 10 października 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 23 października do 7 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. 1-18)

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

² Dalej: „UKS” 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 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.

UKS 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 UKS złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej oraz papierowej odpowiednio 10 i 17 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 Gliwicach, zarejestrowanym w ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Gliwice pod numerem 6.

Zgodnie z § 5 statutu celem UKS jest m.in. krzewienie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie działania Klubu oraz wychowywanie przez kulturę fizyczną.

(Dowód: akta kontroli str. 19-29)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 29 sierpnia 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 10 kwietnia 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 89,97%⁹ kosztu całkowitego wynoszącego 11.115,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.115,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach realizacji umowy UKS zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia osoby prowadzącej zajęcia sportowe w zakresie szermierki w wymiarze 148 godzin, dla 19 zawodników w łącznej kwocie 7.115,00 zł, z tego:
 - 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.

- 1.115,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł ze środków FRKF.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) ubrania szermiercze – cztery komplety po 500,00 zł w kwocie 2.000,00 zł,
- 2) maski szermiercze – cztery sztuki po 450,00 zł w kwocie 1.800,00 zł,
- 3) rękawice szermiercze – dwie sztuki po 80,00 zł w kwocie 160,00 zł,
- 4) puntę szpadową w kwocie 40,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 30-43)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto pięć dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 11.115,00 zł, 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 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 ze środków własnych Klubu, dotyczące omawianego zadania, zostały poniesione w kwocie 1.115,00 zł na wynagrodzenia osoby prowadzącej zajęcia sportowe.

Koszty wynagrodzenia osoby prowadzącej zajęcia sportowe udokumentowano czterema rachunkami 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.

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

(Dowód: akta kontroli str. 44-72)

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. 71-72)

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. 73-76)

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował ustnie uczestników zajęć sportowych, za pośrednictwem mediów społecznościowych oraz poprzez umieszczenie informacji na tablicy ogłoszeń w siedzibie Klubu.

(Dowód: akta kontroli str. 71-72 i 77-79)

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. 44-67 i 80-83)

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., natomiast w formie papierowej 3 stycznia 2019 r.¹⁰, tj. odpowiednio 10 i 17 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 opóźnienie złożenia rozliczenia końcowego spowodowane było przeprowadzką biura rachunkowego obsługującego UKS.

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

(Dowód: akta kontroli str. 84-93)

¹⁰ 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 2018/2409/6735/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 29 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 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