



Warszawa, 10 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.29.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/3168/4345/Sub.D/DS-KLUB/14/WJ z 4 września 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	Camel Fight Club Olsztyn, ul. Kasprzaka 4/8, 10-057 Olsztyn ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/3168/4345/Sub.D/DS-KLUB/14/WJ. Id sprawy: 8273447.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Paweł Paczkowski – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Paweł Paczkowski – prezes Klubu.
Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki ³ , upoważnienie numer 56/2019 z 3 października 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 7 do 25 października 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 ⁴ .

(Dowód: akta kontroli str. 1-18)

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

² Dalej: „Camel FCO” lub „Klub”.

³ Dalej: „MSiT”.

⁴ 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 pozytywnie⁵ realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶ polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

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

Camel FCO udokumentował wszystkie wydatki. Poddane badaniu dowody księgowe dotyczące wydatków ze środków dotacji, posiadały adnotację o realizacji ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

Klub zgromadził od uczestników zajęć sportowych oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wymaganych zapisami Programu oraz umowy.

Camel FCO złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w umownym terminie.

Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na wskazaniu w sprawozdaniu z realizacji zadania nierzetelnych dat płatności dwóch z pięciu badanych dowodów księgowych, nie miała wpływu na wykonanie badanej umowy o dofinansowanie.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem kultury fizycznej z siedzibą w Olsztynie, zarejestrowanym w Ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej Nieprowadzących Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Prezydenta Olsztyna pod numerem STKF-6/2004.

Zgodnie z § 6 statutu celem Klubu jest m.in. podejmowanie działań zmierzających do czynnego uprawiania różnych form aktywności społecznej, w tym w szczególności dalekowschodnich sztuk i sportów walki, muay thai, kickboxingu, boksu, K1, MMA wśród dzieci, młodzieży i dorosłych oraz szeroko pojętej profilaktyki poprzez sport.

(Dowód: akta kontroli str. 19-31)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 4 września 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018, złożonego do MSiT 10 sierpnia 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 2 marca do 15 listopada 2018 r. (termin wykorzystania dofinansowania obowiązywał do 29 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 79,26%⁷ kosztu całkowitego wynoszącego 12.615,96 zł. Pozostałe środki w kwocie 2.615,96 zł stanowiły wkład własny Klubu. Camel FCO zobowiązał się do sfinansowania:

⁵ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁶ Dalej: „FRKF”.

⁷ 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 dwa razy w tygodniu po dwie godziny w zakresie muay thai i karate kiokushin dla 30 zawodników;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 6.615,96 zł, z tego:
 - 4.000,00 zł ze środków FRKF,
 - 2.615,96 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) rękawice bokserskie – 15 par x 110,00 zł – 1.650,00 zł,
- 2) rękawice bokserskie – cztery pary x 98,99 zł – 395,96 zł,
- 3) rękawice bokserskie – dwie pary x 98,50 zł – 197,00 zł,
- 4) rękawice bokserskie – jedną parę x 70,00 zł – 70,00 zł,
- 5) rękawice grapplerskie – jedną parę x 114,00 zł – 114,00 zł,
- 6) bandaż bokserskie (taśmy) – 15 sztuk x 12,00 zł – 180,00 zł,
- 7) łapy trenerskie – dwie sztuki x 150,00 zł – 300,00 zł,
- 8) kaski ochronne – dziesięć sztuk x 95,00 zł – 950,00 zł,
- 9) ściągacze kostki – dwie sztuki x 20,00 zł – 40,00 zł,
- 10) ochraniacze na piszczele – 15 sztuk x 105,00 zł – 1.575,00 zł,
- 11) ochraniacze zębów – 15 sztuk x 36,00 zł – 540,00 zł,
- 12) ochraniacze zębów – trzy sztuki x 15,00 zł – 45,00 zł,
- 13) ochraniacz krocza – jedna sztuka x 47,00 zł – 47,00 zł,
- 14) ochraniacz krocza – 15 sztuk x 30,00 zł – 450,00 zł,
- 15) ochraniacz głowy – jedna sztuka x 62,00 zł – 62,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 32-43)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto pięć dowodów księgowych w łącznej kwocie 12.616,10 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.

Koszty wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe udokumentowano dwoma rachunkami do umów zleceń, zakup sprzętu sportowego – jedną fakturą.

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

Płatności ze środków dotacji udokumentowano pokwitowaniem odbioru gotówki i wyciągiem bankowym.

Wydatki ze środków własnych w kwocie 2.616,10 zł dotyczyły zadania objętego umową i zostały udokumentowane trzema fakturami za zakup sprzętu sportowego⁸.

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

(Dowód: akta kontroli str. 44-59)

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 Camel FCO. Sprzęt nie był wykorzystywany celem osiągnięcia dochodów.

2.2. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z zapisami rozdziału VI pkt 4 Programu oraz § 18 umowy o dofinansowanie, Klub uzyskał od wszystkich uczestników zadania oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

(Dowód: akta kontroli str. 60-77)

3. Obowiązek informacyjny.

Klub o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował uczestników zadania na zajęciach sportowych oraz poprzez zamieszczenie informacji wraz z logotypem MSiT na tablicy ogłoszeń.

(Dowód: akta kontroli str. 78-80)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

Camel FCO 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. 44-49 i 81-85)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania⁹, zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Stwierdzono jednak, że Camel FCO wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące daty zapłaty dwóch rachunków za prowadzenie zajęć sportowych, tj. wskazano jako datę zapłaty 15 listopada 2018 r. zamiast 16 listopada 2018 r.

Prezes Klubu wyjaśnił, że wszystkie błędne dane zostały wskazane przez pomyłkę.

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

(Dowód: akta kontroli str. 86-93)

⁸ Faktura nr FV/41/10/2018 obejmowała wydatki ze środków dotacji (4.000,00 zł) i własnych (62,00 zł).

⁹ Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 15 listopada 2018 r.

Zalecenia i wnioski

W działalności Klubu, w zakresie objętym kontrolą, nie stwierdzono nieprawidłowości. Minister Sportu odstępuje od sformułowania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/3168/4345/Sub.D/DS-KLUB/14/WJ z 4 września 2018 r. od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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