



Warszawa, 26 marca 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.41.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umowy numer 2018/0797/7751/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 25 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	Stowarzyszenie „Kobiety Klub Piłkarski” Mikołów, ul. Zawilców 8, 43-190 Mikołów ² .
Numer umowy, dane w systemie AMODIT	Umowa numer 2018/0797/7751/Sub.D/DS-KLUB/14/PK Id sprawy: 8115889.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Janusz Zdankiewicz – prezes Klubu.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Janusz Zdankiewicz – 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 72/2019 z 10 października 2019 r.
Termin czynności kontrolnych	Od 24 października 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: „KKP” 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.

Z dotacji przyznanej w wysokości 10.000,00 zł Klub wydatkował kwotę 9.999,96 zł przeznaczając ją na dofinansowanie wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia sportowe, organizację obozu sportowego oraz zakup sprzętu sportowego, przez co zrealizował cele zadania.

Klub 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.

Stwierdzono jednak, że KKP:

- 1) złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej 5 lutego 2019 r. oraz w wersji papierowej 9 lutego 2019 r., tj. odpowiednio 51 i 55 dni po terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie;
- 2) nie zgromadził od uczestników zajęć sportowych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, wymaganych zapisami Programu oraz umowy o dofinansowanie.

Ustalenia kontroli

I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub z siedzibą w Mikołowie jest stowarzyszeniem wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy pod numerem 0000487590.

Zgodnie z § 8 statutu celem Klubu m.in. jest krzewienie piłki nożnej wśród kobiet i dziewcząt.

(Dowód: akta kontroli str. 18-23)

II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 25 lipca 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018 złożonego do MSiT 2 lipca 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 78,12%⁸ kosztu całkowitego wynoszącego 12.800,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 2.800,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach realizacji umowy KKP zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe z w zakresie piłki nożnej w czterech kategoriach wiekowych w wymiarze cztery razy w tygodniu po dwie godziny dla 107 zawodniczek w kwocie 6.000,00 zł ze środków FRKF;
- 2) organizacji obozu sportowego w kwocie 3.320,00 zł ze środków FRKF;
- 3) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 3.480,00 zł, z tego:

⁶ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁷ Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

⁸ Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

- 680,00 zł ze środków FRKF,
- 2.800,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) maty sportowe – sześć sztuk po 35,00 zł w kwocie 210,00 zł,
- 2) hoop – cztery sztuki po 65,00 zł w kwocie 260,00 zł,
- 3) strap training – cztery sztuki po 80,00 zł w kwocie 320,00 zł,
- 4) roller – dwie sztuki po 70,00 zł w kwocie 140,00 zł,
- 5) fitball – pięć sztuk po 30,00 zł w kwocie 150,00 zł,
- 6) fitball – cztery sztuki po 40,00 zł w kwocie 160,00 zł,
- 7) bramki S – trzy sztuki po 150,00 zł w kwocie 450,00 zł,
- 8) bramki M – dwie sztuki po 250,00 zł w kwocie 500,00 zł,
- 9) bramki L – trzy sztuki po 350,00 zł w kwocie 1.050,00 zł,
- 10) soft disc – cztery sztuki po 60,00 zł w kwocie 240,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 24-37)

III. WYKONANIE UMOWY

1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto 13 dowodów księgowych wystawionych w łącznej kwocie 12.949,62 zł, dotyczących 100% środków dotacji i własnych.

Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie ze środków FRKF w kwocie 9.999,96 zł na:

- 1) wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 6.000,00 zł,
- 2) organizację obozu sportowego w kwocie 3.320,00 zł,
- 3) zakup sprzętu sportowego w kwocie 679,96 zł,

zgodnie z zakresem określonym w umowie.

Wydatki poniesione przez Klub w ramach zadania ze środków dotacji i własnych zostały udokumentowane dziesięcioma rachunkami do umów zlecenia (dotyczące prowadzenia zajęć sportowych), fakturą za organizację obozu sportowego oraz dwiema fakturami 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.

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

(Dowód: akta kontroli str. 38-66)

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 Klubu.

(Dowód: akta kontroli str. 66)

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.

Klub nie przedstawił powyższych oświadczeń.

Prezes Klubu wyjaśnił, że zgody na przetwarzanie danych osobowych zostały uzyskane jedynie dla potrzeb Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mikołowie.

Powyzsze postępowanie było niezgodne z ww. zapisami Programu oraz umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 67-71)

3. Obowiązek informacyjny.

KKP o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował na stronie internetowej Klubu.

(Dowód: akta kontroli str. 66 i 72)

4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.

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

(Dowód: akta kontroli str. 38-54 i 73-80)

IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie KKP 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. do 17 grudnia 2018 r. Sposób oraz termin złożenia sprawozdania zostały 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 5 lutego 2019 r.⁹, tj. 50 dni po wskazanym terminie oraz w wersji papierowej 9 lutego 2019 r.¹⁰, tj. 54 dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Prezes Klubu wyjaśnił, że rozliczenie zadania zostało złożone po terminie z powodu zmian w Zarządzie KKP oraz zmiany biura rachunkowego.

Według art. 9 pkt 2 u.n.d.f.p. powyższe postępowanie stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Sprawozdanie zostało przyjęte przez MSiT 4 marca 2019 r. w zakresie rzeczowym i finansowym w kwocie 9.999,96 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 0,04 zł z tytułu niewykorzystanej dotacji.

Klub dokonał 18 marca 2019 r. zwrotu na rachunek wskazany w § 3 ust. 9 umowy w kwocie 0,04 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 81-110)

⁹ Data przekazania na skrzynkę podawczą w systemie AMODIT.

¹⁰ 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:

- 1) terminowego przekazywania końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej;
- 2) pobierania od uczestników zadań pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Pouczenie

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/0797/7751/Sub.D/DS-KLUB/14/PK z 25 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 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