



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY, DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU
prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, 06 października 2021 r.

BAK.0802.15.2021

Pan
Michał Sadzik
Prezes
Klubu Tenisowego „Błonia” Kraków
ul. Tadeusza Kościuszki 65/43
31-114 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*¹ przeprowadzono kontrolę Klubu Tenisowego „Błonia” Kraków w terminie od 2 do 6 sierpnia 2021 r., zwanego dalej *Klub* lub *KT Błonia*.

Kontrola obejmowała wykonanie umowy numer 2020.2079/10212/Sub.D/DS-KLUB/14/PJ o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Klub” zawartej z Ministrem Sportu 11 sierpnia 2020 r.²

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przez Pawła Denkwicza – radcę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na podstawie upoważnienia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu numer 220/U/2021/MKDNiS z 29 czerwca 2021 r.³

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą prezesem Klubu był Michał Sadzik, wybrany na Walnym Zebraniu Sprawozdawczo-Wyborczym 9 lipca 2018 r.⁴

Działalność KT „Błonia” w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniem. Klub nie zgromadził od wszystkich zawodników oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, czym naruszył zapisy Programu „Klub” na rok 2020 i umowy o dofinansowanie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że KT Błonia:

- 1) wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na dofinansowanie wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe, przez co zrealizował cel zadania;
- 2) udokumentował wszystkie wydatki;

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224; dalej: *ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

² Dalej: *umowa lub umowa o dofinansowanie*.

³ Upoważnienie nr 220/U/2021/MKDNiS z 29 czerwca 2021 r.

⁴ Protokół z posiedzenia Walnego Zebrania Sprawozdawczo-Wyborczego Klubu z 9 lipca 2018 r.

- 3) opatrzył dowody księgowe będące podstawą dokonania płatności adnotacją o realizacji wydatku ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵ wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji;
- 4) prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków;
- 5) zrealizował obowiązek informacyjny dotyczący dofinansowania zadania poprzez umieszczenie logotypu Ministerstwa Sportu oraz baneru na stronie internetowej;
- 6) wprowadził do Narodowej Bazy Talentów wyniki testów sprawnościowych wszystkich zawodników uczestniczących w zadaniu;
- 7) złożył do Ministerstwa Sportu końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową z wykonania umowy w wymaganym terminie.

1. Uregulowania prawno-administracyjne

Klub został wpisany 18 sierpnia 2014 r. do ewidencji klubów sportowych nieprowadzących działalności gospodarczej prowadzonej przez Prezydenta Miasta Krakowa pod numerem KS/227/2014 i posiada osobowość prawną⁶. Zgodnie z § 1 statutu⁷ KT Błonia zrzesza sympatyków tenisa ziemnego i jest stowarzyszeniem w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁸ (§ 3). Celem działalności jest wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej (§ 6), m.in. poprzez:

- 1) popularyzację tenisa ziemnego wśród dzieci i młodzieży,
- 2) umożliwienie rozwoju wyczynowego najzdolniejszym zawodnikom.

Klub realizuje swoje cele, m.in. prowadząc szkolenie sportowe oraz organizując imprezy sportowe masowe i wyczynowe, a także pozyskując środki finansowe na działalność statutową (§ 7). Władzami KT Błonia są: Walne Zebranie Klubu, Zarząd i Komisja Rewizyjna (§ 19). Na majątek Klubu składają się nieruchomości, ruchomości i fundusze (§ 28).

2. Program „Klub” na rok 2020

Minister Sportu i Turystyki ogłosił 8 listopada 2019 r. Program „Klub” na rok 2020 r.⁹ na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁰ oraz § 8

⁵ Dalej: *PRKF* lub *Fundusz*.

⁶ Wypis z ewidencji klubów sportowych nieprowadzących działalności gospodarczej prowadzonej przez Prezydenta Miasta Krakowa.

⁷ Statut Klubu Tenisowego „Błonia” Kraków sporządzony 18 sierpnia 2014 r.

⁸ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1133.

⁹ Decyzja nr 42 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Klub” na rok 2020 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Min. Sportu i Turystyki poz. 67). Zmiany: decyzja Nr 15 Ministra Sportu z dnia 13 marca 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Klub” na rok 2020 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Min. Sportu poz. 20); decyzja Nr 26 Ministra Sportu z dnia 5 maja 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Klub” na rok 2020 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Min. Sportu poz. 31); decyzja Nr 28 Ministra Sportu z dnia 25 maja 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie powołania i trybu działania Komisji oceniającej do spraw opiniowania wniosków składanych do Departamentu Sportu dla Wszystkich w ramach naboru wniosków na dofinansowanie w 2020 roku zadań z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu „Klub” (Dz.Urz. Min. Sportu poz. 34); decyzja Nr 29 Ministra Sportu z dnia 28 maja 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Klub” na rok 2020 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Min. Sportu poz. 35); decyzja Nr 31 Ministra Sportu z dnia 4 czerwca 2020 r. zmieniająca decyzję w sprawie ogłoszenia Programu „Klub” na rok 2020 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Min. Sportu poz. 37); dalej: *Program*.

¹⁰ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2094 ze zm.

rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹¹.

Celem Programu było dofinansowanie działalności prowadzonej przez podmioty funkcjonujące w lokalnych środowiskach sportowych, tj. kluby sportowe, stanowiące lokalne centra aktywności społecznej oraz miejsca poprawy stanu kondycji fizycznej społeczeństwa. Przedmiotem wsparcia były wynagrodzenia szkoleniowców prowadzących zajęcia sportowe, organizacja obozów sportowych i (lub) zakup sprzętu sportowego. Realizacja celów Programu miała nastąpić poprzez dofinansowanie:

- 1) wynagrodzenia szkoleniowców prowadzących zajęcia sportowe,
- 2) organizacji obozów sportowych,
- 3) zakupu sprzętu sportowego.

3. Wniosek i umowa o dofinansowanie realizacji zadania

3.1. Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania.

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” edycja 2020¹² został złożony 15 marca 2020 r., tj. w terminie określonym w pkt IX.1 Programu. Wraz z wnioskiem, podpisanym przez prezesa i wiceprezesa Klubu, przedłożono wszystkie wymagane załączniki wymienione w pkt IX.4 Programu. We wniosku przedstawiono m.in.: dane i formę organizacyjną wnioskodawcy, przedmiot i zakres dofinansowania oraz program zadania wraz z kalkulacją kosztów. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie wniosek stanowił jej integralną część.

3.2. Umowa o dofinansowanie.

Umowę o dofinansowanie realizacji zadania zawarto 11 sierpnia 2020 r. na okres od 1 maja do 31 października 2020 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 14 listopada 2020 r.). Na realizację zadania Minister Sportu udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 80,65% kosztu całkowitego wynoszącego 12.400,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 2.400,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy KT Błonia zobowiązał się do sfinansowania wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w zakresie tenisa ziemnego w wymiarze 120 godzin dla 25 osób w grupach nieprzekraczających pięciu osób. Klub zadeklarował sfinansowanie ze środków własnych wynajem obiektów sportowych w kwocie 2.400,00 zł, stanowiących 19,35% kosztu całkowitego zadania¹³. Umowy nie aneksowano.

4. Wykonanie umowy o dofinansowanie

4.1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto sześć dowodów księgowych wystawionych na kwotę 12.400,00 zł, dotyczących 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

Stwierdzono, że Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie w kwocie 10.000,00 zł na wynagrodzenie dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe, tj. zgodnie z zakresem określonym w § 2 ust. 3 umowy. Koszty wynagrodzenia udokumentowano czterema fakturami¹⁴. Poddane badaniu cztery dowody księgowe zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Posiadały

¹¹ Dz.U. poz. 1638.

¹² Dalej: *wniosek*.

¹³ Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

¹⁴ Faktury nr: 49/2020 z 30 września 2020 r.; 324/2020 z 2 października 2020 r.; 53/2020 z 31 października 2020 r.; 398/2020 z 3 listopada 2020 r.

adnotację, wynikającą z § 5 ust. 3 umowy o realizacji wydatku ze środków Funduszu wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

Wydatki ze środków własnych za wynajem obiektów sportowych w kwocie 2.400,00 zł dotyczyły zadania objętego umową i zostały udokumentowane dwoma fakturami, opisanymi oraz zatwierdzonymi do wypłaty¹⁵.

Wszystkie płatności dokonane ze środków FRKF za prowadzenie zajęć sportowych oraz ze środków własnych Klub udokumentował wyciągami bankowymi¹⁶.

Klub był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w § 3 ust. 5 umowy¹⁷ i nie osiągnął dochodów przy realizacji zadania.

4.2. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸ KT Błonia posiadał zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu Klubu z 10 lipca 2018 r.¹⁹

Klub prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków²⁰ zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²¹, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa była zgodna ze źródłowymi dowodami księgowymi.

4.3. Obowiązek informacyjny.

KT Błonia, zgodnie z § 7 umowy, informował o fakcie dofinansowania zadania ze środków FRKF poprzez umieszczenie baneru na stronie internetowej Klubu z linkiem do szczegółowych informacji oraz zamieszczenie logotypu Ministerstwa Sportu wraz z treścią: „Szkolenie dzieci i młodzieży prowadzone przez KT Błonia Kraków uzyskało dofinansowanie w ramach Rządowego Programu KLUB – edycja 2020”. Ponadto z panelu administracyjnego wysyłano w systemie sms informacje bezpośrednio do zainteresowanych rodziców i potencjalnych beneficjentów²².

4.4. Narodowa Baza Talentów.

Zgodnie z pkt VI Programu: „Główne warunki realizacji” ppkt 17 oraz § 4 umowy, Klub realizując zadanie zorganizował i przeprowadził testy sprawnościowe wszystkich 25 zawodników uczestniczących w zadaniu, których wyniki zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów 21 listopada 2020 r.²³

4.5. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

KT Błonia został zobowiązany do zgromadzenia oświadczeń od wszystkich uczestników zadania, tj. 25 zawodników, dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe oraz dwóch wolontariuszy (pkt VI Programu: „Istotne informacje dotyczące zadań realizowanych w ramach programu” ppkt 3 i § 19 umowy).

¹⁵ Faktury nr: 325/2020 z 2 października 2020 r.; 399/2020 z 3 listopada 2020 r.

¹⁶ Bank (...). Potwierdzenie wykonanych operacji w systemie bankowości internetowej (...) 24.

¹⁷ Oświadczenie prezesa KT Błonia dotyczące rachunku bankowego stowarzyszenia z 3 sierpnia 2021 r.

¹⁸ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

¹⁹ Dokumentacja o przyjętych zasadach rachunkowości. Uchwała Zarządu Klubu Tenisowego „Błonia” Kraków w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości obowiązujących w stowarzyszeniu z 10 lipca 2018 r.

²⁰ Zapisy na koncie 710-1-4-2-1 – „Dotacje i subwencje od jednostek administracji publicznej – Program Klub 2020”. Zapisy na koncie 501-1-1 – „Koszty dotacji Program Klub 2020”.

²¹ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

²² Wydruk ze strony internetowej Klubu. Wyjaśnienie prezesa Klubu w sprawie obowiązku informacyjnego z 3 sierpnia 2021 r.

²³ Wydruk ze strony internetowej Narodowej Bazy Talentów („Lista badań”, „Badanie grupy Mistrzowie KT Błonia”).

Stwierdzono, że Klub nie zgromadził oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych od 10 zawodników²⁴. Prezes Klubu wyjaśnił, że z powodu sytuacji pandemicznej część opiekunów zawodników obawiała się przebywania w niewielkim pomieszczeniu jakim była recepcja klubowa²⁵.

Zdaniem kontroli, pomimo pandemii KT Błonia powinien dołożyć wszelkich starań organizacyjnych, stwarzając warunki do pełnego wykonania obowiązku wynikającego ze wskazanych zapisów.

5. Osiągnięte efekty

Klub zrealizował cele wskazane dla omawianego zadania zgodnie z umową o dofinansowanie. W wyniku realizacji zadania przeprowadzono zajęcia sportowe dla 25 zawodników z udziałem dwóch osób prowadzących, tj. licencjonowanych instruktorów Polskiego Związku Tenisowego oraz dwóch wolontariuszy, w terminie określonym w umowie. Z uwagi na sytuację pandemiczną zajęcia odbywały się w grupach liczących nie więcej niż pięć osób. Dwaj wolontariusze (animator i trener) zostali zaangażowani do przeprowadzenia testów sprawnościowych oraz wprowadzenia ich wyników do Narodowej Bazy Talentów²⁶.

6. Końcowa dokumentacja sprawozdawcza i rozliczeniowa

KT Błonia złożył do Ministerstwa Sportu końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową 27 listopada 2020 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust. 1 umowy²⁷.

Stwierdzono, że Klub w powyższej dokumentacji wykazał rzetelne dane dotyczące dowodów księgowych.

Sprawozdanie zostało przyjęte 4 grudnia 2020 r. przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę 10.000,00 zł.²⁸

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o pobieranie od wszystkich osób, których dane są pozyskiwane na potrzeby realizacji dofinansowanego zadania pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana o przedstawienie w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Piotr Gliński

²⁴ Oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wraz z klauzulą informacyjną.

²⁵ Wyjaśnienie prezesa klubu z 16.08.2021 r.

²⁶ Dokumentacja fotograficzna z przeprowadzonych zajęć sportowych. Licencje instruktorskie PZT. Wyjaśnienia prezesa Klubu w sprawie osiągniętych efektów rzeczowych z 3 sierpnia 2021 r. Sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania (załącznik nr 2 do rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania).

²⁷ Data nadania w placówce pocztowej. Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 31 października 2020 r.

²⁸ Informacja o przyjęciu rozliczenia z 4 grudnia 2020 r.

