



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

128

Warszawa, 06 października 2021 r.

BAK.0802.23.2021

Pani
Anna Lubaszka
Prezes
Uczniowskiego Klubu Sportowego
„Mokotovia”
ul. Woronicza 76/15
02-640 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*¹ przeprowadzono kontrolę Uczniowskiego Klubu Sportowego „Mokotovia” w terminie od 23 do 27 sierpnia 2021 r., zwanego dalej *Klub* lub *UKS „Mokotovia”*. Kontrola obejmowała wykonanie umowy numer 2020.1291/4813/Sub.D/DS-KLUB/14/AG zawartej z Ministrem Sportu 3 września 2020 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Klub”².

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu numer 244/U/MKDNIŚ/2021 z 10 sierpnia 2021 r.³ przez Pawła Denkwicza – radcę w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu.

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

W okresie objętym kontrolą prezesem Klubu była Anna Lubaszka, wybrana na Walnym Zebraniu Klubu 18 czerwca 2017 r.⁴

Działalność UKS Mokotovia 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.

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 244/U/MKDNIŚ/2021 z 10 sierpnia 2021 r.

⁴ Dokument: Uchwała Zarządu nr 01/17 z dnia 18 czerwca 2017 r. w przedmiocie ukonstytuowania się Zarządu Uczniowskiego Klubu Sportowego „Mokotovia”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że UKS Mokotovia:

- 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;
- 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 z FRKF poprzez przekazywanie informacji ustnej bezpośrednio uczestnikom zadania;
- 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 3 października 2008 r. do ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta m.st. Warszawy pod numerem 448⁶. Zgodnie z § 1 statutu⁷ UKS Mokotovia zrzesza uczniów i rodziców, nauczycieli oraz sympatyków 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, w szczególności judo (§ 7), m.in. poprzez:

- 1) planowanie i organizowanie pozalekcyjnego życia sportowego i rekreacyjnego uczniów w oparciu o możliwości obiektowe i sprzętowe oraz pomoc materialną rodziców, zawodników oraz sympatyków;
- 2) organizację i udział w imprezach sportowych;
- 3) podwyższanie kwalifikacji członków Klubu i kadry szkoleniowej.

UKS Mokotovia realizuje swoje cele we współdziałaniu ze szkołami, klubami sportowymi, władzami samorządowymi i państwowymi (§ 9). Opiera swoją działalność przede wszystkim na pracy społecznej swoich członków i działaczy oraz pomocy rodziców uczniów i sympatyków (§ 10). Władzami Klubu są: Walne Zebranie Klubu, Zarząd i Komisja Rewizyjna (§ 19). Na majątek Klubu składają się nieruchomości, ruchomości i fundusze (§ 30).

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: *FRKF lub Fundusz*.

⁶ Wyciąg z ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta m.st. Warszawy z 20 sierpnia 2019 r. (SR-ZNS,4221.187.2019.LKO).

⁷ Dokument: Statut Uczniowskiego Klubu Sportowego „Mokotovia”.

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

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 14 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 3 września 2020 r. na okres od 2 stycznia do 15 listopada 2020 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 29 listopada 2020 r.). Na realizację zadania Minister Sportu udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 86,96% kosztu całkowitego wynoszącego 11.500,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.500,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy UKS Mokotovia zobowiązał się do sfinansowania ze środków dotacji wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe dla 40 zawodników w wieku 7-13 lat w zakresie judo w dwóch grupach szkoleniowych w wymiarze 150 godzin, w okresie określonym w § 2 ust. 1 umowy z przerwą wakacyjną. Klub zadeklarował sfinansowanie ze środków własnych prowadzenie zajęć sportowych w kwocie 1.500,00 zł, stanowiących 13,04% kosztu całkowitego zadania¹³. Umowy nie aneksowano.

4. Wykonanie umowy o dofinansowanie

4.1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto dwa dowody księgowe wystawione na kwotę 11.500,00 zł, dotyczące 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

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.

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.

określonym w § 2 ust. 3 umowy. Koszty wynagrodzenia udokumentowano fakturą i rachunkiem do umowy zlecenia¹⁴. Poddane badaniu dwa dowody księgowe zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Posiadały 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 prowadzenie zajęć sportowych w kwocie 1.500,00 zł dotyczyły zadania objętego umową i zostały udokumentowane rachunkiem do umowy zlecenia, opisanym oraz zatwierdzonym 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 umowy i nie osiągnął dochodów przy realizacji zadania¹⁷.

4.2. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸ UKS Mokotovia posiadał zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu Klubu z 4 października 2008 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.

UKS Mokotovia, zgodnie z § 7 umowy, informował o fakcie dofinansowania zadania ze środków FRKF poprzez przekazywanie ustnej informacji bezpośrednio uczestnikom zadania. Prezes Klubu wyjaśniła, że UKS Mokotovia nie posiada własnych obiektów sportowych i dlatego zajęcia sportowe odbywały się w wynajmowanej sali, w której Klub nie posiadał żadnej tablicy informacyjnej²².

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 40 zawodników uczestniczących w zadaniu, których wyniki zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów 12 listopada 2020 r.²³

4.5. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

¹⁴ Faktura nr 32/2020 z 15 listopada 2020 r. Rachunek do umowy zlecenia nr 18/01/2020/01 z 16 listopada 2020 r.

¹⁵ Rachunek do umowy zlecenia nr 18/01/2020/01 z 16 listopada 2020 r. (umowa zlecenie nr 18/01/2020 z 2 stycznia 2020 r.).

¹⁶ Bank (...). Potwierdzenie wykonanych operacji.

¹⁷ Oświadczenie prezesa UKS Mokotovia dotyczące rachunku bankowego Klubu z 23 sierpnia 2021 r.

¹⁸ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

¹⁹ Dokumenty: Polityka rachunkowości Uczniowski Klub Sportowy „Mokotovia”. Uchwała 1/2008 Zarządu stowarzyszenia Uczniowski Klub Sportowy Mokotovia z dnia 4 października 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

²⁰ Zapisy na koncie 760-002-4-01 – „2020.1291/4813/Sub.D/DS-KLUB/14/AG”. Zapisy na koncie 502-5-01 – „2020.1291/4813/Sub.D/DS-KLUB/14/AG”.

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

²² Wyjaśnienie prezesa Klubu w sprawie obowiązku informacyjnego z 23 sierpnia 2021 r.

²³ Wydruk ze strony internetowej Narodowej Bazy Talentów („Lista badań”, „Badanie grupy judo 2020”).

UKS Mokotovia został zobowiązany do zgromadzenia oświadczeń od wszystkich uczestników zadania, tj. 40 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).

Stwierdzono, że Klub nie zgromadził oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych od 35 zawodników²⁴. Prezes Klubu wyjaśniła, że wobec sytuacji pandemicznej nastąpił utrudniony kontakt z rodzicami zawodników z powodu braku możliwości wejścia na salę treningową²⁵.

Zdaniem kontroli, pomimo pandemii UKS Mokotovia 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. Przeprowadzono zajęcia sportowe dla 40 zawodników z udziałem dwóch trenerów I i II klasy²⁶ oraz dwóch wolontariuszy, w terminie określonym w umowie. Wolontariusze zostali zaangażowani do rozkładania i składania mat treningowych. Zajęcia sportowe odbywały się dwa razy w tygodniu po 1,5 godziny. Przeprowadzono 150 godzin treningowych, podczas których zawodnicy opanowali elementy techniczne, zdając egzaminy na wyższe stopnie szkoleniowe. Zawodnicy zostali przygotowani do udziału we współzawodnictwie sportowym i zostali zapoznani z przepisami walki judo. Ponadto w trakcie szkolenia zawodnicy utrwalali nawyki zdrowego trybu życia, wyrabiali cechy osobowości, dyscypliny, systematyczności oraz reguł współżycia społecznego (higiena, punktualność)²⁷. Klub posiadał dzienniki treningowe dla obu grup, zawierające m.in. okres szkolenia, ewidencję zawodników, frekwencję na zajęciach oraz opisy merytoryczne zajęć opatrzone podpisem prowadzącego²⁸.

6. Końcowa dokumentacja sprawozdawcza i rozliczeniowa

UKS Mokotovia złożył do Ministerstwa Sportu końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową 24 listopada 2020 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust. 1 umowy²⁹.

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

Sprawozdanie zostało przyjęte 18 grudnia 2020 r. przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę 10.000,00 zł.³⁰

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 Pani o przedstawienie w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego

²⁴ Oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

²⁵ Wyjaśnienie prezesa Klubu z 23 sierpnia 2021 r.

²⁶ Dokumenty: 1/ dyplom trenera II klasy w judo Akademii Wychowania Fizycznego w Warszawie; 2/ dyplom trenera I klasy w judo wydany przez Ministra Sportu i Turystyki.

²⁷ Informacja prezesa Klubu w sprawie osiągniętych efektów rzeczowych z 23 sierpnia 2021 r. Sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania (załącznik nr 2 do rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania).

²⁸ Dzienniki treningowe dla grupy 1 i 2.

²⁹ Data nadania w placówce pocztowej. Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 15 listopada 2020 r.

³⁰ Informacja o przyjęciu rozliczenia z 18 grudnia 2020 r.

133

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