



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY, DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU

prof. dr hab. Piotr Gliński

BAK.o802.16.2021

Warszawa, 06 października 2021 r.

Pan
Tomasz Paradowski
Prezes
Sportowego Klubu Jeździeckiego
HORSEPROFI
ul. Bracka 27/14
91-703 Łódź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ przeprowadzono kontrolę Sportowego Klubu Jeździeckiego HORSEPROFI w terminie od 20 do 26 lipca 2021 r., zwanego dalej *Klub* lub *SKJ Horseprofi*.

Kontrola obejmowała wykonanie umowy numer 2020.4056/8638/Sub.D/DS-KLUB/14/WJ o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Klub”² zawartej z Ministrem Sportu 22 września 2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu numer 213/U/2021/MKDNiS z 28 czerwca 2021 r.³ przez Pawła Denkwicza – radcę ministra 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 Panu wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą prezesem Klubu był Tomasz Paradowski, wybrany na Walnym Zebraniu Członków Klubu 19 marca 2017 r.⁴

Działalność SKJ Horseprofi w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniem. Klub nie zgromadził od uczestników zadania 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 SKJ Horseprofi:

- 1) wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na organizację obozu sportowego oraz dofinansowanie wynagrodzenia czterech 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 Umowa nr 2020.4056/8638/Sub.D/DS-KLUB/14/WJ o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Klub”; dalej: *umowa* lub *umowa o dofinansowanie*.

³ Upoważnienie nr 213/U/MKDNiS/2021 z 28 czerwca 2021 r.

⁴ Dokument: Protokół z Walnego Zebrania Członków Sportowego Klubu Jeździeckiego HORSEPROFI z 19 marca 2017 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 z FRKF poprzez zamieszczenie informacji wraz z dokumentacją graficzną na portalu społecznościowym;
- 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 zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 27 maja 2014 r. pod numerem 0000510903⁶. Zgodnie z § 2 i 3 statutu⁷ SKJ Horseprofi jest stowarzyszeniem, działającym na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁸ i ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach⁹ oraz statutu, opierającym swoją działalność na pracy społecznej swoich członków. Celem działalności jest popularyzacja jeździectwa i innych sportów konnych, prowadzenie zajęć hipoterapii jako sportu dla osób niepełnosprawnych, współzawodnictwo sportowe (§ 8). Klub realizuje swoje cele m.in. poprzez (§ 9):

- 1) organizowanie imprez sportowych i rekreacyjnych;
- 2) organizowanie i prowadzenie szkoleń sportowych;
- 3) prowadzenie działalności w zakresie hodowli, treningu oraz użytkowania koni sportowych i rekreacyjnych.

Władzami Klubu są: Walne Zebranie Członków Klubu, Komisja Rewizyjna i Zarząd Klubu (§ 15). Na majątek SKJ Horseprofi składają się fundusze, ruchomości i nieruchomości (§ 19).

2. Program „Klub” na rok 2020

Minister Sportu i Turystyki ogłosił 8 listopada 2019 r. Program „Klub” na rok 2020 r.¹⁰ na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹¹ oraz § 8 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie

⁵ Dalej: *FRKF* lub *Fundusz*.

⁶ Centralna Informacja Krajowego Rejestru Sądowego, stan na 4 marca 2020 r.

⁷ Dokument: Statut Sportowego Klubu Jeździeckiego Horseprofi.

⁸ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1133.

⁹ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2261.

¹⁰ 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*.

¹¹ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2094 ze zm.

przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹². 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 2020¹³ został złożony 10 marca 2020 r., tj. w terminie określonym w pkt IX.1 Programu. Wraz z wnioskiem, podpisanym przez sekretarza 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 22 września 2020 r. na okres od 1 sierpnia 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 89,29% kosztu całkowitego wynoszącego 11.200,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 1.200,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach wykonania umowy SKJ Horseprofi zobowiązał się do sfinansowania ze środków dotacji organizacji obozu sportowego oraz wynagrodzenia sześciu osób prowadzących zajęcia sportowe dla 20 zawodników w wieku 10-18 lat w zakresie jeździectwa 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 1.200,00 zł, stanowiących 10,71% kosztu całkowitego zadania¹⁴. Umowy nie aneksowano.

4. Wykonanie umowy o dofinansowanie

4.1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto sześć dowodów księgowych wystawionych na kwotę 16.630,00 zł, dotyczące 100% wydatków ze środków dotacji i własnych¹⁵.

Stwierdzono, że Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie w kwocie 10.000,00 zł na organizację obozu sportowego oraz wynagrodzenie czterech osób prowadzących zajęcia sportowe. Koszty obozu sportowego udokumentowano fakturą¹⁶, natomiast wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe – fakturą i rachunkami do umowy zlecenia¹⁷. Poddane badaniu dowody księgowe zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym,

¹² Dz.U. poz. 1638.

¹³ Wniosek o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2020; dalej: *wniosek*.

¹⁴ Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

¹⁵ Klub zwiększył udział środków własnych o kwotę 5.430,00 zł celem poprawy warunków pobytu uczestników obozu sportowego, poprawę komfortu koni oraz zwiększeniem bezpieczeństwa. Wyjaśnienia prezesa Klubu z 28 lipca 2021 r.

¹⁶ Faktura nr 10/08/2020 z 31 sierpnia 2020 r. na kwotę 5.740,00 zł, z tego ze środków FRKF – 4000,00 zł.

¹⁷ Faktura nr F/1/08/20 z 10 sierpnia 2020 r. na kwotę 2.600,00 zł – w całości ze środków FRKF. Rachunki do umowy zlecenia nr: UC 1/2020 z 9 sierpnia 2020 r. na kwotę 2.600,00 zł – w całości ze środków FRKF, UC 2/2020 z 1 sierpnia 2020 r. na kwotę 2.400,00 zł, z tego 800,00 zł ze środków FRKF.

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 dotyczyły zadania objętego umową i zostały udokumentowane dwoma fakturami i dwoma rachunkami do umowy zlecenia, opisanymi oraz zatwierdzonymi do wypłaty¹⁸.

Wszystkie płatności dokonane ze środków FRKF i własnych za organizację obozu sportowego oraz prowadzenie zajęć sportowych Klub udokumentował wyciągami bankowymi¹⁹.

Klub był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w § 3 ust. 5 umowy i nie osiągnął dochodów przy realizacji zadania²⁰.

4.2. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹ SKJ Horseprofi posiadał zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu Klubu z 5 stycznia 2020 r.²²

Klub prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków²³ zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa była zgodna ze źródłowymi dowodami księgowymi.

4.3. Obowiązek informacyjny.

SKJ Horseprofi, zgodnie z § 7 umowy o dofinansowanie, informował o fakcie dofinansowania zadania ze środków FRKF poprzez zamieszczenie logotypu „gov.pl” oraz podanie informacji wraz z dokumentacją graficzną na portalu społecznościowym²⁵.

4.4. Narodowa Baza Talentów.

Zgodnie z pkt VI Programu: „Główne warunki realizacji” ppkt 17 oraz § 4 umowy, SKJ Horseprofi realizując zadanie zorganizował i przeprowadził testy sprawnościowe wszystkich 11 zawodników uczestniczących w zadaniu, których wyniki zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów 3 listopada 2020 r.²⁶

4.5. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

SKJ Horseprofi został zobowiązany do zgromadzenia oświadczeń od wszystkich 19 uczestników zadania, tj. 11 zawodników, czterech osób prowadzących zajęcia sportowe oraz czterech wolontariuszy (pkt VI Programu: „Istotne informacje dotyczące zadań realizowanych w ramach programu” ppkt 3 i § 19 umowy).

¹⁸ Faktura nr 113/08/2020 z 31 sierpnia 2020 r. opłacona w całości ze środków własnych. Faktura nr 10/08/2020 z 31 sierpnia 2020 r. opłacona ze środków własnych w kwocie 1.740,00 zł. Rachunek do umowy zlecenia nr UC 2/2020 z 1 sierpnia 2020 r. opłacony ze środków własnych na kwotę 1.600,00 zł, rachunek do umowy zlecenia nr UC 3/2020 z 6 sierpnia 2020 r. opłacony w całości ze środków własnych.

¹⁹ Bank (...). Potwierdzenie wykonanych przelewów.

²⁰ Oświadczenie prezesa Klubu dotyczące rachunku bankowego Klubu z 28 lipca 2021 r.

²¹ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

²² Dokument: Polityka rachunkowości. Uchwała Zarządu Stowarzyszenia Sportowy Klub Jeździecki HORSEPROFI z dnia 05.01.2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

²³ Zapisy na koncie 720-01 – „Dotacje wg umów”. Zapisy na koncie 420-03-01 – „Dotacja Ministerstwa Sportu”.

²⁴ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

²⁵ Wydruk z portalu społecznościowego. Sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania (załącznik nr 2 do rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania).

²⁶ Wydruk ze strony internetowej Narodowej Bazy Talentów („Grupa ćwiczebna”, „Zgrupowanie 2020”). Oświadczenie prezesa Klubu ws. terminu przekazania wyników testów sprawnościowych do Narodowej Bazy Talentów.

Stwierdzono, że Klub nie zgromadził oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych od wskazanych osób.

Prezes Klubu wyjaśnił, że nieodebranie od wszystkich uczestników zadania oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych było wynikiem przeoczenia tego obowiązku wynikającego z § 19 umowy o dofinansowanie²⁷.

Zdaniem kontroli, Klub powinien dołożyć wszelkich starań organizacyjnych, do pełnego wykonania obowiązku wynikającego ze wskazanych zapisów.

5. Osiągnięte efekty

Klub zrealizował cele wskazane dla omawianego zadania. Zorganizowano obóz sportowy oraz przeprowadzono zajęcia sportowe dla 11 zawodników z udziałem czterech trenerów oraz czterech wolontariuszy, w terminie określonym w umowie. Przeprowadzono ogólnopolskie zawody jeździeckie, Halowe Mistrzostwa Województwa Łódzkiego Dzieci i Młodzieży oraz kilkanaście zawodów regionalnych, podczas których przejazdy zawodników były bardzo dobre stylowo i jakościowo. W czasie zgrupowania zawodnicy odbyli szkolenie w zakresie wiedzy skokowej i ujeżdżeniowej. Wolontariusze sprawowali opiekę nad zawodnikami w czasie zgrupowania oraz dbali o punktualność i terminowość podczas prowadzonych zajęć sportowych. Klub przedstawił dokumentację fotograficzną z obozu sportowego²⁸.

6. Końcowa dokumentacja sprawozdawcza i rozliczeniowa

SKJ Horseprofi złożył do Ministerstwa Sportu końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową 23 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 30 listopada 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 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 Głński

²⁷ Wyjaśnienie prezesa Klubu z 28 lipca 2021 r.

²⁸ Wydruk z portalu społecznościowego. Wyjaśnienie prezesa Klubu z 28 lipca 2021 r. i 9 sierpnia 2021 r.

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 30 listopada 2020 r.

