



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

Warszawa, 06 października 2021 r.

BAK.0802.18.2021

Pan
Michał Ignaszak
Prezes
Pierwszego Kaliskiego Klubu Golfowego
ul. Wiankowa 63-67
62-800 Kalisz

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 Pierwszego Kaliskiego Klubu Golfowego, zwanego dalej *Klub* lub *PKKG* w terminie od 26 do 30 lipca 2021 r. Kontrola obejmowała wykonanie umowy numer 2020/1386/10690/Sub.D/DS-KLUB/14/ISz z 22 października 2020 r. zawartej z Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu 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 215/U/2021/MKDNiS z 28 czerwca 2021 r.³ przez Pawła Denkiewicza – radcę ministra Biura 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 Michał Ignaszak, wybrany na Walnym Zebraniu Sprawozdawczo-Wyborczym PKKG 4 marca 2020 r.⁴

Działalność Klubu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie. W wyniku kontroli stwierdzono, że PKKG:

- 1) wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na dofinansowanie wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakup sprzętu sportowego, 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;

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 215/U/2021/MKDNiS z 28 czerwca 2021 r.

⁴ Uchwała Walnego Zebrania Sprawozdawczo-Wyborczego Klubu z 4 marca 2020 r.

⁵ Dalej: *FRKF* lub *Fundusz*.

- 4) prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków;
- 5) uzyskał zgodę na przetwarzanie danych osobowych od wszystkich uczestników zadania;
- 6) zrealizował obowiązek informacyjny dotyczący dofinansowania zadania poprzez umieszczenie logotypu Ministerstwa Sportu oraz baneru na stronie internetowej;
- 7) wprowadził do Narodowej Bazy Talentów wyniki testów sprawnościowych wszystkich zawodników uczestniczących w zadaniu;
- 8) złożył do Ministerstwa Sportu końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową z wykonania umowy w wymaganym terminie.

1. Uregulowania prawno-administracyjne

Klub został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego 26 stycznia 2016 r. pod numerem 0000598688⁶. Zgodnie z § 1 statutu⁷ PKKG ma na celu rozwijanie, propagowanie oraz upowszechnianie golfa. Działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach⁸, ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁹ i statutu (§ 3). Klub realizuje swoje cele (§ 7), m.in. poprzez:

- 1) organizowanie zawodów golfowych,
- 2) współpracę z osobami i instytucjami w zakresie zbierania informacji w dziedzinie uprawiania golfa.

Władzami PKKG, wybieranymi na 3-letnią kadencję, są: Walne Zebranie Członków, Zarząd i Komisja Rewizyjna (§ 16). Źródła powstania majątku Klubu to m.in. składki członkowskie, darowizny, dotacje i subwencje, dochody z działalności gospodarczej (§ 22).

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 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.

⁶ Centralna Informacja Krajowego Rejestru Sądowego, stan na 13 lipca 2020 r.

⁷ Statut Pierwszego Kaliskiego Klubu Golfowego z 4 marca 2015 r.

⁸ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2261.

⁹ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1133.

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.

¹² Dz.U. poz. 1638.

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 7 marca 2020 r., tj. w terminie określonym w pkt IX.1 Programu. Wraz z wnioskiem, podpisanym przez prezesa i 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 zawarto 22 października 2020 r. na okres od 29 czerwca do 15 listopada 2020 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 29 listopada 2020 r.). Na realizację zadania Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 79,23% kosztu całkowitego zadania wynoszącego 12.622,00 zł. Klub przeznaczył kwotę 2.622,00 zł jako wkład własny, stanowiący 20,77% kosztu całkowitego zadania¹⁴. W ramach wykonania umowy PKKG zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia osoby prowadzącej zajęcia sportowe w zakresie golfa dla 24 zawodników w grupach nieprzekraczających siedmiu osób w kwocie 6.000,00 zł ze środków FRKF,
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 6.622,00 zł, z tego 4.000,00 zł ze środków Funduszu i 2.622,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) kije golfowe – 16 sztuk po 95,00 zł w kwocie 1.520,00 zł,
- 2) kije golfowe puttery – sześć sztuk po 80,00 zł w kwocie 480,00 zł,
- 3) maty range – dwie sztuki po 1.321,00 zł w kwocie 2.642,00 zł,
- 4) piłki range – 900 sztuk po 2,20 zł w kwocie 1.980,00 zł.

Umowy nie aneksowano.

4. Wykonanie umowy o dofinansowanie

4.1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto cztery dowody księgowe wystawione na kwotę 13.821,83 zł, dotyczące 100% wydatków ze środków dotacji i własnych. Klub zwiększył wydatki ze środków własnych o kwotę 1.199,83 zł. Prezes Klubu wyjaśnił, że na wzrost wydatków ze środków własnych

¹³ Dalej: *wniosek*.

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

złożył się zakup droższych kijów golfowych typu puttery oraz koszt transportu powstały przy sprowadzeniu mat treningowych¹⁵.

Stwierdzono, że Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie w kwocie 10.000,00 zł na wynagrodzenie osoby prowadzącej zajęcia sportowe oraz zakup sprzętu sportowego, tj. zgodnie z zakresem określonym w § 2 ust. 3 umowy. Wydatki ze środków własnych dotyczyły zadania objętego umową.

Zgodnie z pkt VI Programu: „Istotne informacje dotyczące zadań realizowanych w ramach programu” ppkt 5 oraz § 8 umowy o dofinansowanie, zakupiony sprzęt sportowy nie został zbyty i w trakcie kontroli pozostawał własnością PKKG¹⁶.

Koszty zadania udokumentowano dwoma fakturami i rachunkiem do umowy o dzieło (ze środków FRKF) oraz fakturą (ze środków własnych)¹⁷. Do umowy o dzieło sporządzono protokół odbioru dzieła¹⁸, zawierający harmonogram odbytych treningów z podziałem na trzy grupy treningowe oraz przyjęcie wykonanej pracy bez zastrzeżeń przez prezesa i skarbnika Klubu. Poddane badaniu cztery dowody sfinansowane ze środków dotacji 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 FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej z Funduszu.

Wszystkie płatności za prowadzenie zajęć oraz zakup sprzętu sportowego ze środków dotacji i własnych zostały udokumentowane wyciągami bankowymi i dowodem kasowym KW¹⁹.

Klub był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w § 3 ust. 5 umowy²⁰ i nie osiągnął dochodów przy realizacji zadania.

4.2. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹ PKKG posiadał zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną uchwałą nr 2/2018 z 31 grudnia 2018 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.

PKKG, zgodnie z § 7 umowy, informował o fakcie dofinansowania zadania ze środków FRKF poprzez umieszczenie na stronie internetowej Klubu informacji o pozyskaniu dotacji

¹⁵ Wyjaśnienia prezesa Klubu z 19 sierpnia 2021 r. w sprawie zwiększenia kosztu całkowitego zadania ze środków własnych.

¹⁶ Protokół oględzin dokonanych 26 lipca 2021 r. w siedzibie Klubu wraz z dokumentacją fotograficzną.

¹⁷ Faktury nr: 111 20 000 00009891311 z 3 lipca 2020 r.; FS/193/07/2020 z 22 lipca 2020 r.; rachunek do umowy o dzieło nr 2/2020 z 1 lipca 2020 r.; 680/11/2020 z 26 listopada 2020 r.

¹⁸ Protokół odbioru dzieła z 19 września 2020 r. do umowy o dzieło nr 2/2020 z 1 lipca 2020 r.

¹⁹ Bank (...). Potwierdzenie wykonanych operacji w systemie bankowości internetowej. Dowód kasowy KW Nr 1/07/2020 z 3 lipca 2020 r.

²⁰ Wyciąg bankowy z nazwą właściciela (PKKG) i potwierdzający wpływ dotacji z Ministerstwa Sportu.

²¹ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

²² Dokumentacja o przyjętych zasadach rachunkowości. Uchwała nr 2/2018 Zarządzenie Pierwszego Klubu Golfowego z dnia 31.12.2018 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

²³ Zapisy na koncie 760 – „Pozostałe przychody”. Zapisy na koncie 240/1 – „Rozliczenie dotacji 2020 r. (10.000,00)”.

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

w ramach Programu – edycja 2020. Ponadto PKKG informował ustnie i drogą elektroniczną rodziców i opiekunów zawodników o pochodzeniu środków z Funduszu²⁵.

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 24 zawodników uczestniczących w zadaniu, których wyniki zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów 19 listopada 2020 r.²⁶

4.5. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie z pkt VI Programu: „Istotne informacje dotyczące zadań realizowanych w ramach programu” ppkt 3 oraz § 19 umowy o dofinansowanie Klub zgromadził oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych od wszystkich uczestników zadania, tj. 24 zawodników, osoby prowadzącej zajęcia sportowe i sześciu wolontariuszy²⁷.

5. Osiągnięte efekty

Klub zrealizował cele wskazane dla omawianego zadania zgodnie z umową o dofinansowanie. W wyniku realizacji zadania przeprowadzono zajęcia sportowe dla 24 zawodników z udziałem licencjonowanego w Niemczech amerykańskiego trenera młodzieży i sześciu wolontariuszy, w terminie określonym w umowie. Zajęcia odbywały się w trzech grupach liczących po osiem osób podzielonych według posiadanych umiejętności i wieku. Wolontariusze zajmowali się organizacją zajęć, wydawaniem sprzętu i bezpieczeństwem zawodników²⁸.

6. Końcowa dokumentacja sprawozdawcza i rozliczeniowa

PKKG złożył do Ministerstwa Sportu końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową 3 grudnia 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 23 grudnia 2020 r. przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę 10.000,00 zł.³⁰

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

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


Piotr Gliński

²⁵ Wydruk ze strony internetowej Klubu. Wyjaśnienie prezesa Klubu w sprawie obowiązku informacyjnego z 26 lipca 2021 r.

²⁶ Wydruk ze strony internetowej Narodowej Bazy Talentów („Panel trenera”, „Grupy ćwiczebne A, B, C”) z 19 listopada 2020 r.

²⁷ Oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

²⁸ Dokumentacja fotograficzna z przeprowadzonych zajęć sportowych. Sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania (załącznik nr 2 do rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania).

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 23 grudnia 2020 r.

