



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY, DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU

prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, 06 października 2021 r.

BAK.o802.17.2021

Pan

Marek Dorywalski

Prezes

Uczniowskiego Klubu Pływackiego

Unia Oświęcim

ul. Chemików 2

32-602 Oświęcim

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 Uczniowskiego Klubu Pływackiego Unia Oświęcim w terminie od 22 do 28 lipca 2021 r., zwanego dalej *Klub* lub *UKP Unia*. Kontrola obejmowała wykonanie umowy numer 2020.2198/1779/Sub.D/DS-KLUB/14/HS z 13 sierpnia 2020 r. zawartej z Ministrem 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 214/U/2021/ MKDNIŚ z 28 czerwca 2021 r.³ przez Pawła Denkwicza – 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 UKP Unia był Marek Dorywalski, wybrany na Walnym Zebraniu Klubu 25 listopada 2019 r.⁴

Działalność Klubu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniem. UKP Unia nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji. W wyniku kontroli stwierdzono, że Klub:

- 1) wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na dofinansowanie wynagrodzenia czterech osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakup sprzętu sportowego, 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 214/U/2021/MKDNIŚ z 28 czerwca 2021 r.

⁴ Protokół Walnego Zebrania Klubu z 25 listopada 2019 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) uzyskał zgodę na przetwarzanie danych osobowych od wszystkich uczestników zadania;
- 5) zrealizował obowiązek informacyjny dotyczący dofinansowania zadania ze środków Funduszu;
- 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 do ewidencji uczniowskich klubów sportowych Starosty Oświęcimskiego 18 listopada 1999 r. pod numerem 9⁶. Zgodnie z § 6 statutu⁷ UKP Unia ma na celu prowadzenie działalności szkoleniowo-sportowej w zakresie sportu pływackiego, tworzenie warunków dla rozwoju sportu pływackiego w oparciu o możliwości sprzętowe własne i bazowe. 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 (§ 4). Klub realizuje swoje cele (§ 7), m.in. poprzez:

- 1) organizowanie i rozwijanie sportu pływackiego,
- 2) prowadzenie pracy szkoleniowej,
- 3) uczestniczenie w systemie imprez sportowych.

Władzami UKP Unia, wybieranymi na 4-letnią kadencję, są: Walne Zebranie Klubu, Zarząd i Komisja Rewizyjna (§ 18). Na majątek Klubu składają się m.in. składki członkowskie, darowizny i zapisy, dotacje na zadania państwowe, dochody z działalności gospodarczej (§ 29).

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

⁵ Dalej: *FRKF* lub *Fundusz*.

⁶ Wypis z ewidencji uczniowskich klubów sportowych Starosty Oświęcimskiego z 9 czerwca 2020 r.

⁷ Statut Uczniowskiego Klubu Pływackiego „Unia” w Oświęcimiu.

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.

§ 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. 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 13 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 13 sierpnia 2020 r. na okres od 13 stycznia do 13 listopada 2020 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 27 listopada 2020 r.). Na realizację zadania Minister Sportu udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 89,29% kosztu całkowitego zadania wynoszącego 11.200,00 zł. Klub przeznaczył kwotę 1.200,00 zł jako wkład własny, stanowiący 10,71% kosztu całkowitego zadania¹⁴. W ramach wykonania umowy UKP Unia zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia czterech osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie sportu pływackiego dla 75 zawodników w kwocie 6.000,00 zł ze środków FRKF,
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 5.200,00 zł, z tego 4.000,00 zł ze środków Funduszu i 1.200,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować 80 koszulek po 65,00 zł za sztukę. Umowy nie aneksowano.

4. Wykonanie umowy o dofinansowanie

4.1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto pięć dowodów księgowych wystawionych na kwotę 11.200,44 zł, dotyczące 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

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

¹² Dz.U. poz. 1638.

¹³ Dalej: wniosek.

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

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 UKP Unia. Klub posiadał imienne potwierdzenia odbioru sprzętu sportowego przez wszystkich uczestników zadania¹⁵.

Koszty zadania udokumentowano czterema rachunkami do umów zlecenia (ze środków FRKF) na łączną kwotę 6.000,00 zł oraz fakturą (ze środków Funduszu i własnych) na kwotę 5.200,44 zł¹⁶. Poddane badaniu 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 bankowymi¹⁷.

Klub był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w § 3 ust. 5 umowy i nie osiągnął dochodów przy realizacji zadania¹⁸.

4.2. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹ UKP Unia posiadał zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu Klubu z 29 grudnia 2006 r.²⁰

Na podstawie § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie Klub został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stwierdzono, że Klub posiadał „Zestawienie dokumentów księgowych dziennika *KL* – Program KLUB 2020 – otrzymanie dotacji i wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji”, gdzie wykazano zarówno wydatki ze środków FRKF, jak i własnych (w kolumnie „Kwota brutto” wykazano kwotę 11.200,44 zł)²¹, czym naruszył zapis § 5 ust. 1 umowy oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²². Prezes UKP Unia wyjaśnił, że z powodu pandemii COVID i problemów z organizacją procesu szkoleniowego Zarząd Klubu przeoczył zapis w umowie dotyczący wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji²³.

Zdaniem kontrolującego, pomimo sytuacji pandemicznej, UKP Unia powinien dołożyć wszelkich starań organizacyjnych, stwarzając warunki do wykonania obowiązku wynikającego ze wskazanych przepisów.

¹⁵ Dokument: „Potwierdzenie odbioru koszulek Klub 2020” przez zawodników i osób prowadzących zajęcia sportowe wraz z dokumentacją fotograficzną.

¹⁶ Faktura nr: 1172/20/VAT z 20 października 2020 r.; Rachunki z 13 listopada 2020 r. do umów zlecenia nr: 1/2020/BA/Klub, 2/2020/JZS/Klub, 3/2020/PP/Klub, 4/2020/WA/Klub.

¹⁷ Bank (...). Potwierdzenie wykonanych operacji w systemie bankowości internetowej.

¹⁸ Wyciąg bankowy z nazwą właściciela (UKP Unia) i potwierdzający wpływ dotacji z Ministerstwa Sportu. Oświadczenie sekretarza Klubu ws. rachunku bankowego z 16 listopada 2020 r.

¹⁹ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

²⁰ Dokument: „Podstawowe zasady polityki rachunkowości stosowane w Uczniowskim Klubie Pływackim UNIA w Oświęcimiu z siedzibą: 32-600 Oświęcim, ul. Chemików 2”. Uchwała Zarządu UKP „Unia” w Oświęcimiu z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości.

²¹ Dokument: „Zestawienie dokumentów księgowych dziennika *KL* – Program KLUB 2020 – otrzymanie dotacji i wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji”.

²² t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

²³ Wyjaśnienia prezesa Klubu ws. ewidencji księgowej z 29 lipca 2021 r.

4.3. Obowiązek informacyjny.

UKP Unia, zgodnie z § 7 umowy, informował o fakcie dofinansowania szkolenia sportowego i zakupu sprzętu sportowego ze środków FRKF poprzez ustny przekaz skierowany do rodziców i opiekunów zawodników na zebraniu organizacyjnym we wrześniu 2020 r.²⁴.

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 75 zawodników uczestniczących w zadaniu, których wyniki zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów 16 listopada 2020 r.²⁵

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 79 uczestników zadania, tj. 75 zawodników i czterech osób prowadzących zajęcia sportowe²⁶.

5. Osiągnięte efekty

Klub zrealizował cele wskazane dla omawianego zadania zgodnie z umową o dofinansowanie poprzez przeprowadzenie zajęć sportowych dla 75 zawodników z udziałem czterech trenerów, w terminie określonym w umowie oraz zakupu sprzętu sportowego, tj. 80 sztuk koszulek. UKP Unia posiadał dzienniki pracy trenerów oraz list obecności zawodników. Zajęcia obejmowały m.in. analizę techniki pływania oraz zajęcia praktyczne. Czterej prowadzący zajęcia trenerzy posiadali licencję Polskiego Związku Pływackiego (w dwóch przypadkach byli to trenerzy I klasy i w dwóch – II klasy)²⁷. Zakupiony sprzęt sportowy został wykorzystany podczas Mistrzostw Okręgu Małopolskiego oraz Grand Prix Polski. Klub przedstawił dokumentację fotograficzną z odbytych zajęć sportowych²⁸.

6. Końcowa dokumentacja sprawozdawcza i rozliczeniowa

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

Stwierdzono, że UKP Unia 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 prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków wydatkowanych z dotacji celowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

²⁴ Oświadczenie sekretarza Klubu z 16 listopada 2020 r.

²⁵ Wydruk ze strony internetowej Narodowej Bazy Talentów (Panel trenera. profil/trener/wyniki. „Grupy ćwiczebne Andrzej”. Status wysłane Wykresy zbiorcze) z 16 listopada 2020 r.

²⁶ Oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

²⁷ Dokument: pismo sekretarza Klubu z 20 sierpnia 2020 r. ws. wykazu trenerów wraz z numerami licencji).

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 13 listopada 2020 r.

³⁰ Dokument: „Informacja o przyjęciu rozliczenia z 30 listopada 2020 r.”

169

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