



WP 290

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

Warszawa, 06 października 2021 r.

BAK.0802.20.2021

Pan
Marek Malik
Prezes
Międzyszkolnego Klubu Sportowego
w Wodzisławiu Śląskim
ul. Mieszka 10
44-307 Wodzisław Śląski

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 Międzyszkolnego Klubu Sportowego w Wodzisławiu Śląskim, zwanego dalej *Klub* lub *MKS Wodzisław Śl.* w terminie od 10 do 16 sierpnia 2021 r.

Kontrola obejmowała wykonanie umowy numer 2020.2091/3872/Sub.D/DS-KLUB/14/DW 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 1 września 2020 r.²

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu numer 240/U/2021/MKDNiS z 2 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 Panu wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą prezesem Klubu był Marek Malik, wybrany na Walnym Zgromadzeniu Członków 6 lutego 2019 r.⁴

Działalność Klubu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniem. Klub nie zgromadził od 18 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 MKS Wodzisław Śl.:

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

² Umowa nr 2020.2091/3872/Sub.D/DS-KLUB/14/DW 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 240/U/2021/MKDNiS z 2 sierpnia 2021 r.

⁴ Dokument: Uchwała Zarządu Nr 1/02/2019 z dnia 06.02.2019.

- 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;
- 4) prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków;
- 5) zrealizował obowiązek informacyjny dotyczący dofinansowania zadania poprzez przekazywanie ustnej informacji rodzicom zawodników;
- 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 9 maja 2001 r. pod numerem 0000001273⁶. Zgodnie z § 4 statutu⁷ MKS Wodzisław Śl. działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach⁸, ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁹, ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁰ oraz statutu. Celem Klubu jest m.in. krzewienie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych, wychowywania dzieci przez kulturę fizyczną i sport, uczestniczenie drużyn sportowych w rozgrywkach młodzieżowych i seniorskich. Klub realizuje swoje cele, m.in. poprzez: uczestnictwo w rozgrywkach i zawodach sportowych, organizowanie zawodów, obozów i zgrupowań sportowych (§ 7 ust. 1-3). Władzami MKS Wodzisław Śl. są: Walne Zgromadzenie Członków, Zarząd i Komisja Rewizyjna (§ 17). Źródła powstania majątku Klubu to m.in. składki członkowskie, darowizny, subwencje oraz 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.¹¹ na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹² oraz

⁵ Dalej: *FRKF* lub *Fundusz*.

⁶ Centralna Informacja Krajowego Rejestru Sądowego, stan na 29 stycznia 2020 r.

⁷ Dokument: Statut Stowarzyszenia Międzyszkolny Klub Sportowy w Wodzisławiu Śląskim.

⁸ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2261.

⁹ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.

¹⁰ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1133.

¹¹ 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*.

¹² 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 Fizycznej¹³.

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 2020¹⁴ został złożony 6 kwietnia 2020 r., tj. w terminie określonym w pkt IX.1 Programu¹⁵. 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 1 września 2020 r. na okres od 2 stycznia 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 31,56% kosztu całkowitego zadania wynoszącego 31.683,00 zł. Klub przeznaczył kwotę 21.683,00 zł jako wkład własny, stanowiący 68,44% kosztu całkowitego zadania¹⁶. W ramach wykonania umowy MKS Wodzisław Śl. zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w zakresie koszykówki dla 45 zawodników w grupach podzielonych według roczników urodzenia w łącznej kwocie 27.600,00 zł, z tego ze środków FRKF 6.000,00 zł, ze środków własnych 21.600,00 zł;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 4.083,00 zł, z tego 4.000,00 zł ze środków Funduszu i 83,00 zł ze środków własnych.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować¹⁷:

- 1) piłki do koszykówki – 6 sztuk po 185,00 zł w kwocie 1.110,00 zł,
- 2) piłki do koszykówki – 4 sztuki po 265,00 zł w kwocie 1060,00 zł,
- 3) stroje do koszykówki – 13 sztuk po 161,00 zł w kwocie 2.093,00 zł.

Umowy nie aneksowano.

¹³ Dz.U. poz. 1638.

¹⁴ Dalej: *wniosek*.

¹⁵ Termin składania wniosków został przedłużony do 9 kwietnia 2020 r. decyzją Nr 15 Ministra Sportu z dnia 13 marca 2020 r. zmieniającą 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).

¹⁶ Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

¹⁷ Po zmianie zakresu rzeczowego dotyczącego piłek do koszykówki (zgoda Dyrektora Departamentu Sportu dla Wszystkich z 15 września 2020 r.). Pismo DS-SDiM.4301.442.2020.

4. Wykonanie umowy o dofinansowanie

4.1. Badanie dowodów księgowych.

Kontrolą objęto 22 dowody księgowe wystawione na kwotę 32.030,18 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 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 MKS Wodzisław Śl.¹⁸

Koszty zadania udokumentowano 22 dowodami księgowymi: dwiema fakturami za zakup sprzętu sportowego (ze środków FRKF na kwotę 4.000,00 zł i środków własnych na kwotę 430,18 zł) oraz 20 rachunkami do umowy zlecenia (ze środków FRKF na kwotę 6.000,00 zł i środków własnych na kwotę 21.600,00 zł)¹⁹. 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 sportowych oraz zakup sprzętu sportowego ze środków dotacji i własnych zostały udokumentowane wyciągami bankowymi²⁰.

Klub był jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w § 3 ust. 5 umowy²¹ i nie osiągnął dochodów przy realizacji zadania.

4.2. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²² MKS Wodzisław Śl. posiadał zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu nr 2/12/2017 z 18 grudnia 2017 r.²³

Klub prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków²⁴ zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁵, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa była zgodna ze źródłowymi dowodami księgowymi.

4.3. Obowiązek informacyjny.

MKS Wodzisław Śl., zgodnie z § 7 umowy, informował o fakcie dofinansowania zadania ze środków FRKF poprzez przekazywanie ustnej informacji rodzicom zawodników podczas

¹⁸ Protokół oględzin dokonanych 10 sierpnia 2021 r. w siedzibie Klubu wraz z dokumentacją fotograficzną.

¹⁹ Zestawienie dowodów księgowych będących podstawą dokonania płatności ze środków FRKF i własnych: dwie faktury za sprzęt sportowy, 20 rachunków do umów zleceń za prowadzenie zajęć sportowych na łączną kwotę 32.030,18 zł, z tego 10.000,00 zł ze środków FRKF i 22.030,18 zł ze środków własnych).

²⁰ Bank (...). Potwierdzenie transakcji.

²¹ Oświadczenie prezesa Klubu z 10 sierpnia 2021 r. Sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania (załącznik nr 2 do rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania).

²² t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

²³ Dokument: Polityka rachunkowości. Uchwała Zarządu Nr 2/12/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Stowarzyszeniu Międzyszkolny Klub Sportowy w Wodzisławiu Śląskim.

²⁴ Zapisy na koncie 700-10 – „Dotacja MSiT”. Zapisy na koncie 416-1 – „Dotacja”.

²⁵ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

zawodów i turniejów sportowych oraz zamieszczeniu informacji w dokumentacji z obrad Walnego Zgromadzenia Członków Klubu²⁶.

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 45 zawodników uczestniczących w zadaniu, których wyniki zostały wprowadzone do Narodowej Bazy Talentów: 29-30 czerwca 2020 r., 1 lipca 2020 r.²⁷

4.5. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.

MKS Wodzisław Śl. został zobowiązany do zgromadzenia oświadczeń od wszystkich 57 uczestników zadania, tj. 45 zawodników, dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe oraz 10 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 18 zawodników.

Prezes Klubu wyjaśnił, że nieodebranie od wszystkich uczestników zadania oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych było wynikiem utrudnionego kontaktu z powodu sytuacji pandemicznej²⁸.

Zdaniem kontroli, pomimo pandemii MKS Wodzisław Śl. 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 45 zawodników z udziałem licencjonowanych dwóch trenerów i dziesięciu wolontariuszy, w terminie określonym w umowie oraz zakupiono 10 piłek i 13 strojów do koszykówki. Zajęcia odbywały się w grupach według roczników: 2006 i młodsi – trzy razy w tygodniu po dwie godziny, zawodnicy uzyskali awans do mistrzostw Polski w 2021 r., 2007 i młodsi – trzy razy w tygodniu po dwie godziny, zawodnicy zajęli piąte miejsce w grupie B w klasie U13M, 2008 i młodsi – trzy razy w tygodniu po dwie godziny, zawodnicy uzyskali awans do grupy A klasy U12M oraz 2010 i młodsi – trzy razy w tygodniu po dwie godziny, zajęcia głównie w zakresie mini koszykówki. Wolontariusze pełnili funkcje kierowników drużyn, zajmowali się organizacją procesu szkoleniowego, prowadzeniem treningów i zawodów, udzielali porad prawnych i medycznych. Klub przedłożył listy obecności na zajęciach sportowych według roczników. Prowadzenie zajęć sportowych i zakup sprzętu sportowego został udokumentowany fotograficznie²⁹.

²⁶ Dokument: Informacja dotycząca udziału MKS Wodzisław Śląski w Programie Klub 2020. Wyjaśnienie prezesa Klubu w sprawie obowiązku informacyjnego z 10 sierpnia 2021 r.

²⁷ Wydruk ze strony internetowej Narodowej Bazy Talentów (Badanie grupy „Grupa rocznika 2007 i młodsi”, „Grupa rocznika 2008 i młodsi”, „Grupa rocznika 2006 i młodsi”) z 29-30 czerwca 2020 r., 1 lipca 2020 r.

²⁸ Dokumentacja: Zgoda na przetwarzanie danych. Wyjaśnienie prezesa Klubu z 10 sierpnia 2021 r.

²⁹ Dokumentacja fotograficzna z przeprowadzonych zajęć sportowych i zakupionego sprzętu sportowego. Licencje i informacja Klubu o dwóch trenerach. Sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania (załącznik nr 2 do rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania).

245

6. Końcowa dokumentacja sprawozdawcza i rozliczeniowa

MKS Wodzisław Śl. złożył do Ministerstwa Sportu końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową 26 listopada 2020 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust. 1 umowy³⁰.

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

Sprawozdanie zostało przyjęte 3 grudnia 2020 r. przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w zakresie rzeczowym i finansowym na kwotę 10.000,00 zł.³¹

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

³⁰ Data nadania w placówce pocztowej. Termin zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie upływał 31 października 2020 r.

³¹ Informacja o przyjęciu rozliczenia z 3 grudnia 2020 r.