



Warszawa, 26 marca 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.37.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Wykonanie umowy numer 2018/3302/8382/Sub.D/DS-KLUB/14/SC z 14 września 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Klub” 2018, zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki <sup>1</sup> .
<b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>	Zapaśniczy Uczniowski Klub Sportowy GKS Katowice, ul. Kościuszki 191, 40-525 Katowice <sup>2</sup> .
<b>Numer umowy, dane w systemie AMODIT</b>	Umowa numer 2018/3302/8382/Sub.D/DS-KLUB/14/SC Id sprawy: 8021615.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym</b>	Michał Sowiński – prezes Klubu.
<b>Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli</b>	Jerzy Kopański – prezes Klubu.
<b>Imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera, numer upoważnienia</b>	Paweł Denkiewicz – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu i Turystyki <sup>3</sup> (od 15 listopada 2019 r. Ministerstwa Sportu) <sup>4</sup> , upoważnienie numer 66/2019 z 10 października 2019 r.
<b>Termin czynności kontrolnych</b>	Od 21 października 2019 r. do 7 lutego 2020 r.
<b>Podstawa prawna kontroli</b>	§ 10 umowy o dofinansowanie.
<b>Cel kontroli</b>	Ocena efektywności wykorzystania dofinansowania udzielonego klubom sportowym przez Ministra Sportu i Turystyki w ramach Programu „Klub” na rok 2018 <sup>5</sup> .

(Dowód: akta kontroli str. 1-17)

<sup>1</sup> Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

<sup>2</sup> Dalej: „ZUKS” lub „Klub”.

<sup>3</sup> Dalej: „MSiT”.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. poz. 2292).

<sup>5</sup> Program „Klub” stanowiący załącznik do decyzji nr 21 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 marca 2018 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Klub” na rok 2018 w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 31), zmienionej decyzjami nr: 36 z 19 czerwca 2018 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 52) i 39 z 18 lipca 2018 r. (Dz.Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 57), dalej: „Program”.

## Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>6</sup> realizację przez Klub w 2018 r. zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>7</sup> polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu.

ZUKS wykorzystał środki dotacji w całości i przeznaczył je na dofinansowanie wynagrodzeń osób prowadzących zajęcia sportowe oraz zakupu sprzętu sportowego, przez co zrealizował cele zadania.

Klub udokumentował wszystkie wydatki. Na dowodach księgowych, dotyczących wydatków ze środków dotacji, zawarto adnotację o realizacji ze środków FRKF wraz z podaniem numeru i daty zawarcia umowy oraz kwoty sfinansowanej ze środków dotacji.

Klub zgromadził od uczestników zajęć sportowych zgody na przetwarzanie danych osobowych wymagane zapisami Programu oraz umowy o dofinansowanie.

Stwierdzono jednak, że ZUKS:

- 1) wydatkował ze środków dotacji na zakup sprzętu sportowego kwotę 1.770,00 zł, stanowiącą 17,7% udzielonego dofinansowania po terminie obowiązywania umowy;
- 2) złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej oraz papierowej odpowiednio 60 i 63 dni po terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, co według art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>8</sup>, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- 3) wskazał w dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej nierzetelne dane dotyczące terminu dokonania części zapłaty za sprzęt sportowy oraz ogólnej kwoty kosztów zakupu sprzętu sportowego.

## Ustalenia kontroli

### I. UREGULOWANIA PRAWNO-ADMINISTRACYJNE

Klub jest stowarzyszeniem z siedzibą w Katowicach zarejestrowanym 23 czerwca 2004 r. w ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Katowice pod numerem 48/04.

Zgodnie z rozdziałem II § 1 statutu celem Klubu m.in. jest nauczanie na poziomie podstawowym ćwiczeń ogólnorozwojowych połączonych z elementami podstaw zapasów.

(Dowód: akta kontroli str. 18-27)

### II. CHARAKTERYSTYKA UMOWY O DOFINANSOWANIE

Umowa o dofinansowanie została zawarta 14 września 2018 r. na podstawie wniosku o dofinansowanie realizacji zadania w ramach Programu „Klub” – edycja 2018 złożonego do MSiT 15 maja 2018 r. i stanowiącego załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od 3 września do 9 listopada 2018 r. (termin wykorzystania dotacji obowiązywał do 23 listopada 2018 r.). Na realizację zadania Minister Sportu i Turystyki udzielił dotacji w kwocie 10.000,00 zł,

<sup>6</sup> Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

<sup>7</sup> Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1440, z późn. zm.; dalej: „u.n.d.f.p.”.

stanowiącej 80,65%<sup>9</sup> kosztu całkowitego wynoszącego 12.400,00 zł. Pozostałe środki w kwocie 2.400,00 zł stanowiły wkład własny Klubu. W ramach realizacji umowy ZUKS zobowiązał się do sfinansowania:

- 1) wynagrodzenia dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe z zapasów w stylu klasycznym w wymiarze jednej godziny cztery razy w tygodniu dla dziesięciu zawodników w łącznej kwocie 6.400,00 zł, z tego:
  - 6.000,00 zł ze środków FRKF,
  - 400,00 zł ze środków własnych;
- 2) zakupu sprzętu sportowego w łącznej kwocie 5.800,00 zł, z tego:
  - 4.000,00 zł ze środków FRKF,
  - 1.800,00 zł ze środków własnych;
- 3) wynajmu obiektów sportowych w kwocie 200,00 zł.

Zakup sprzętu sportowego miał obejmować:

- 1) buty zapaśnicze – dziesięć par po 250,00 zł w kwocie 2.500,00 zł,
- 2) dresy – dziesięć sztuk po 170,00 zł w kwocie 1.700,00 zł,
- 3) trykoty zapaśnicze – 20 sztuk po 80,00 zł w kwocie 1.600,00 zł.

ZUKS poinformował Ministerstwo o przesunięciu środków własnych w kwocie 200,00 zł z pozycji VIII.5.4 „Wynajem obiektów sportowych” do pozycji VIII.4.3 „Zakup sprzętu sportowego” umowy o dofinansowanie z uwagi na darmowe udostępnienie sali do ćwiczeń.

(Dowód: akta kontroli str. 28-43)

### **III. WYKONANIE UMOWY**

#### **1. Badanie dowodów księgowych.**

Kontrolą objęto cztery dowody księgowe wystawione w łącznej kwocie 14.867,00 zł<sup>10</sup>, dotyczące 100% wydatków ze środków dotacji i własnych.

Klub wykorzystał udzielone dofinansowanie ze środków FRKF w kwocie 10.000,00 zł na:

- 1) wynagrodzenia dla dwóch osób prowadzących zajęcia sportowe w kwocie 6.000,00 zł,
- 2) zakup sprzętu sportowego w kwocie 4.000,00 zł,

zgodnie z zakresem określonym w umowie.

Wydatki poniesione przez Klub w ramach zadania ze środków dotacji i własnych zostały udokumentowane dwoma rachunkami do umów zlecenia (dotyczące prowadzenia zajęć sportowych) oraz dwiema fakturami za zakup sprzętu sportowego.

Wszystkie płatności Klub udokumentował wyciągami bankowymi oraz dowodami przekazania gotówki.

Na dowodach księgowych, dotyczących wydatków z FRKF, zamieszczono informację o dofinansowaniu zadania, wynikającą z § 5 ust. 3 umowy.

<sup>9</sup> Zgodnie z pkt VII Programu udział środków własnych powinien być nie mniejszy niż 10% kosztów całkowitych zadania.

<sup>10</sup> Klub na wykonanie omawianego zadania wydatkował ze środków własnych kwotę większą o 2.467,00 zł, niż zakładano w umowie z uwagi na zakup sprzętu sportowego wyższej jakości.

Stwierdzono, że ZUKS dokonał ze środków dotacji części płatności za sprzęt sportowy w kwocie 1.770,00 zł, stanowiącej 17,7% udzielonej dotacji, po terminie umowy, tj. 30 listopada i 10 grudnia 2018 r.

Prezes Klubu wyjaśnił, że z powodu pilnego prywatnego wyjazdu sekretarza ZUKS, będącego upoważnioną osobą do dokonywania płatności, wystąpiło opóźnienie w zapłacie faktury.

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

(Dowód: akta kontroli str. 44-66)

## **2. Sprzęt sportowy i oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.**

### **2.1. Sprzęt sportowy.**

Zakupiony w ramach umowy o dofinansowanie sprzęt sportowy wykorzystywany był jedynie na potrzeby Klubu, nie został zbyty i w trakcie kontroli pozostawał własnością Klubu.

(Dowód: akta kontroli str. 66)

### **2.2. Oświadczenia w zakresie przetwarzania danych osobowych.**

Zgodnie z zapisami pkt VI Programu oraz § 18 umowy o dofinansowanie, Klub uzyskał od wszystkich uczestników zadania oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych.

(Dowód: akta kontroli str. 67-73)

## **3. Obowiązek informacyjny.**

ZUKS o fakcie dofinansowania zadania przez MSiT informował na stronie internetowej oraz ustnie zawodników, rodziców i sponsorów poprzez trenerów i działaczy klubowych.

(Dowód: akta kontroli str. 66 i 74)

## **4. Osiągnięcie zaplanowanych efektów.**

Klub zrealizował cele wskazane dla omawianego zadania, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie. W wyniku realizacji zadania dokonano zakupu sprzętu sportowego oraz przeprowadzono zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży.

(Dowód: akta kontroli str. 45-50 i 75-86)

## **IV. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADANIA PUBLICZNEGO**

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie ZUKS zobowiązany został do przedstawienia końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania określonej w § 2 pkt 1 badanej umowy, tj. do 10 grudnia 2018 r. Sposób oraz termin złożenia sprawozdania zostały określone również w pkt XII.7 Programu, zgodnie z którym sprawozdanie należało przesłać w ww. terminie w formie elektronicznej i papierowej.

Klub złożył do MSiT sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wersji elektronicznej 8 lutego 2019 r.<sup>11</sup>, tj. 60 dni po wskazanym terminie oraz w wersji papierowej 11 lutego 2019 r.<sup>12</sup>, tj. 63 dni po terminie wskazanym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

---

<sup>11</sup> Data przekazania na skrzynkę podawczą w systemie AMODIT.

<sup>12</sup> Data nadania w placówce pocztowej.

Prezes Klubu wyjaśnił, że rozliczenie zadania zostało złożone po terminie przez niedopatrzenie i brak doświadczenia.

Według art. 9 pkt 2 u.n.d.f.p. powyższe postępowanie stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W zestawieniu finansowym faktur ZUKS podał nierzetelne dane dotyczące terminu dokonania zapłaty ze środków FRKF, wskazując 19 listopada 2018 r. jako datę dokonania pełnej zapłaty za sprzęt sportowy, kiedy w ww. terminie zapłacono jedynie część kosztów, tj. 2.230,00 zł. Pozostała kwota, tj. 1.770,00 zł została zapłacona 30 listopada i 10 grudnia 2018 r.

Ponadto stwierdzono, że odnośnie faktury nr 919/2018 z 9 listopada 2018 r. w zestawieniu finansowym faktur, jako koszty zakupu sprzętu sportowego wskazano kwotę 4.000,00 zł bez uwzględnienia wydatków ze środków własnych w kwocie 230,00 zł.

Prezes Klubu wyjaśnił, że omyłkowo została podana jedynie kwota dotacji.

Sprawozdanie zostało przyjęte przez MSiT w zakresie rzeczowym i finansowym w całości.

#### **V. Informacja o zwrocie części dotacji.**

W wyniku dokonania przez Klub płatności na rzecz kontrahenta po terminie wykorzystania środków dotacji określonym w umowie, na podstawie art. 152 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>13</sup> została przypisana do zwrotu kwota 1.770,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Klub dokonał 11 marca 2020 r. zwrotu kwoty 1.770,00 zł wraz z odsetkami na rachunek bankowy Ministerstwa wskazany w umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 87-98)

---

<sup>13</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.

### **Zalecenia i wnioski**

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Sportu wnosi o:

- 1) wykorzystywanie środków dotacji w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- 2) terminowe przekazywanie końcowej dokumentacji sprawozdawczej i rozliczeniowej,
- 3) przedstawianie w końcowej dokumentacji sprawozdawczo-rozliczeniowej rzetelnych danych o wydatkowaniu środków dotacji i własnych.

### **Pouczenie**

Na podstawie § 10 ust. 13 umowy nr 2018/3302/8382/Sub.D/DS-KLUB/ 14/SC z 14 września 2018 r. od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zobowiązuję Klub w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do przekazania informacji o sposobie wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Z upoważnienia  
**MINISTRA SPORTU**

*Anna Krupka*  
**Sekretarz Stanu**