



KNO.430.6.2024

Nr ewid. 68/2024/P/24/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 25 – Kultura fizyczna
oraz wykonanie planu finansowego
Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
Sławomir Żyła

/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli
Michał Jędrzejczyk

/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, maj 2024

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA.....	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	12
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ.....	13
4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	13
4.2. SPRAWOZDANIA.....	17
5. INFORMACJE DODATKOWE.....	18
6. ZAŁĄCZNIKI	19
6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 25–KULTURA FIZYCZNA	19
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ.....	20
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA.....	21
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA	22
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA	25
6.6. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ	26
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	30

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa za rok 2023 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna oraz wykonania w 2023 r. planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań dysponenta ww. Funduszu.

Zakres kontroli

Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał w zakresie operacji finansowych. System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań. Nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Wykonanie planu finansowego Funduszu. Efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków Funduszu.

Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Sportu i Turystyki (dalej: MSiT lub Ministerstwo).

W roku 2023 Minister Sportu i Turystyki (dalej: Minister) zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki¹ kierował dwoma działami administracji rządowej: kultura fizyczna i turystyka. Dział kultura fizyczna obejmuje sprawy sportu, wychowania fizycznego i rehabilitacji ruchowej. Minister sprawował nadzór nad Centralnym Ośrodkiem Sportu z siedzibą w Warszawie, Instytutem Sportu – Państwowym Instytutem Badawczym z siedzibą w Warszawie, Polską Agencją Antydopingową z siedzibą w Warszawie oraz Polską Organizacją Turystyczną. W ramach części 25 finansowane były zadania zakresu upowszechniania aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży, osób niepełnosprawnych oraz różnych grup społecznych i środowiskowych, a także tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego.

W 2023 r. w części 25 zrealizowano: dochody budżetowe w kwocie 3 394,9 tys. zł (986,9% planu), wydatki budżetu państwa w kwocie 1 890 898,3 tys. zł (92,8% planu po zmianach).

Zrealizowane w części 25 dochody budżetowe stanowiły 0,0006% dochodów budżetu państwa ogółem w 2023 r., wydatki budżetu państwa – 0,2867% wydatków budżetu państwa ogółem w 2023 r.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa oraz zatrudnienia w części 25 – Kultura fizyczna zostały przedstawione w załącznikach: 6.3, 6.4 i 6.5 do niniejszej informacji.

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: FRKF lub Fundusz) jest państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych². Przychodami Funduszu są: 75% wpływów z dopłat do gier losowych objętych monopolem Państwa, środki stanowiące koszty Narodowego Funduszu Zdrowia, o których mowa w art. 117 ust. 1 pkt 4b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych³ oraz dotacje z budżetu państwa z części budżetowej, której dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej⁴. Wydatki Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej są przeznaczone na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych, rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa oraz zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Dysponentem FRKF jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

Zrealizowane w 2023 r. przychody Funduszu wyniosły 2 028 046,7 tys. zł, co stanowiło 111,4% planu po zmianach, a koszty 1 560 014,4 tys. zł, co stanowiło 91,5% planu po zmianach. Stan Funduszu na koniec roku 2023 wyniósł 982 811,7 tys. zł.

Tabela zawierająca informacje dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej stanowi załącznik nr 6.7 do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

¹ Dz. U. poz. 1946.

² Dz.U. z 2023 r. poz. 227. Dalej: ustawa o grach hazardowych.

³ Dz.U. z 2024 r. poz. 146.

⁴ Możliwość udzielenia z budżetu państwa dotacji do FRKF wprowadzono ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej oraz ustawy o grach hazardowych (Dz. U. poz. 1751).

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 25 – Kultura
fizyczna**

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 25 – Kultura fizyczna.

Zaplanowane w 2023 r. w części 25 – Kultura fizyczna wydatki (po zmianach) budżetu państwa w kwocie 2 038 433,9 tys. zł wykonano w wysokości 1 890 898,3 tys. zł. (92,8%). W wyniku kontroli 17,4% (328 860,3 tys. zł) wydatków w części 25 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań budżetowych za 2023 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna i sprawozdań jednostkowych Urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 25 na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta trzeciego stopnia). Kwoty wskazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu obsługującego Ministra były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań Urzędu obsługującego Ministra. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna stanowi załącznik nr 6.1 do niniejszej informacji.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie planu
finansowego Funduszu
Rozwoju Kultury
Fizycznej w 2023 r.**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2023 r. planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

W 2023 r. Koszty Funduszu w kwocie 1 560 014,4 tys. zł zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach o finansach publicznych. Koszty zostały poniesione na realizację zadań określonych w ustawie tworzącej Fundusz. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków Funduszu. Pozytywną ocenę uzasadnia fakt, że prawidłowo zrealizowano przychody w łącznej kwocie 2 028 046,7 tys. zł, a wolne środki Funduszu w kwocie 951 407,9 tys. zł były przekazywane ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w zarządzanie overnight i terminowe.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2023 r. z wykonania planu finansowego Funduszu oraz sprawozdania za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej przedstawiona została w załączniku 6.2 do niniejszej informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. kontrola dochodów budżetowych w części 25 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planów dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2023⁶ dochody budżetowe w części 25 – Kultura fizyczna zaplanowano w kwocie 344 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 3 394,9 tys. zł, co stanowiło 986,9% dochodów planowanych i były wyższe o 2 337,2 tys. zł od dochodów wykonanych w 2022 r.⁷ Najwyższy udział w dochodach stanowiły wpływy: z różnych dochodów (2 509,1 tys. zł)⁸, ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych⁹ (dalej: ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (308,8 tys. zł), z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (308,7 tys. zł) oraz ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (210,3 tys. zł).

W Urzędzie obsługującym Ministra (dysponent trzeciego stopnia) dochody budżetowe na 2023 r. zaplanowano w kwocie 10 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 76,7 tys. zł, tj. o 66,7 tys. zł więcej niż planowano i porównywalnie (o 0,3% więcej) do zrealizowanych w 2022 r.¹⁰ Największy udział w dochodach stanowiły wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (33,5 tys. zł, tj. 43,7% ogółu dochodów) oraz z różnych dochodów (21,8 tys. zł tj. 28,4% ogółu dochodów).

Stan należności pozostałych do zapłaty w części 25 – Kultura fizyczna na koniec 2023 r. wyniósł łącznie 10 912,4 tys. zł, w tym 4 422,4 tys. zł stanowiły zaległości netto. W porównaniu do stanu z końca 2022 r. należności były niższe o 1 998,5 tys. zł (tj. o 15,5%), a zaległości były niższe o 2 442,5 tys. zł (35,6%). Należności wynikały głównie z tytułu wpływów z różnych dochodów (6 303,7 tys. zł)¹¹, z pozostałych odsetek (1 375,8 tys. zł) oraz ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (1 205,9 tys. zł).

Na koniec 2023 r. w Urzędzie obsługującym Ministra stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł 8 382,2 tys. zł, w tym zaległości netto 3 129,9 tys. zł. W porównaniu do roku 2022 należności były wyższe o 237,5 tys. zł. Należności wynikały głównie z tytułu wpływów z różnych dochodów (6 303,7 tys. zł), wpływy z pozostałych odsetek (1 123,5 tys. zł) oraz z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (795,4 tys. zł).

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na 2023 r. w części 25 zaplanowano wydatki w wysokości 1 802 213 tys. zł¹². Plan wydatków został zwiększony środkami rezerw celowych budżetu państwa (236 220,9 tys. zł). Plan po zmianach wyniósł 2 038 433,9 tys. zł. Zrealizowane w 2023 r. wydatki wyniosły 1 890 898,3 tys. zł (92,8% planu po zmianach) i były wyższe o 842 400,7 tys. zł od wydatków zrealizowanych w 2022 r.¹³

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

⁷ Dochody wykonane w 2022 r. – 1 057,7 tys. zł.

⁸ Wpływy sklasyfikowane w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.

⁹ Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

¹⁰ Dochody budżetowe w 2022 r. w części 25 - Kultura fizyczna - Dysponent trzeciego stopnia – wykonanie 76,5 tys. zł.

¹¹ Wpływy sklasyfikowane w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.

¹² Przed nowelizacją ustawy budżetowej – 1 801 651 tys. zł.

¹³ Tj. 1 048 497,6 tys. zł.

Wydatki dysponenta trzeciego stopnia na 2023 r. zrealizowano w kwocie 97 648,9 tys. zł (plan po zmianach stanowił 102 063,4 tys. zł) i były one wyższe o 17 635,3 tys. zł niż wydatki dysponenta trzeciego stopnia zrealizowane w 2022 r.

W 2023 r. plan wydatków w części 25 – Kultura fizyczna nie został zwiększony środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Środki rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 236 220,9 tys. zł (po korektach¹⁴ i uwzględnieniu wydatków zablokowanych w kwocie 98 586,6 tys. zł) zostały przeznaczone przede wszystkim na:

- realizację projektu „MotivAction” w ramach programu Erasmus+ (poz. 8) – przyznano środki w wysokości 89,4 tys. zł;
- realizację przedsięwzięcia „Europejski Tydzień Sportu w Polsce 2022-2023” w ramach programu Erasmus+ (poz. 8) – przyznano środki w wysokości 651,4 tys. zł;
- sfinansowanie od 1 grudnia 2023 r. czterech etatów dla członków korpusu służby cywilnej w MSiT (poz. 19) – przyznano środki w wysokości 35,3 tys. zł;
- sfinansowanie w 2023 r. dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla jednego urzędnika służby cywilnej przewidzianego do mianowania 1 grudnia 2023 r. zatrudnionego w MSiT (poz. 20) – przyznano środki w wysokości 1,2 tys. zł;
- dofinansowanie realizacji kontynuowanego zadania publicznego w zakresie przygotowania do igrzysk olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich oraz wspierania promocji sportu poprzez dofinansowanie organizowanych w Polsce międzynarodowych imprez mistrzowskich, zawodów z cyklu Pucharu Świata oraz zawodów zaliczanych do klasyfikacji światowej międzynarodowej federacji sportowej działającej w sporcie olimpijskim lub paraolimpijskim lub innej uznanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski (poz. 44) – przyznano środki w wysokości 19 460,3 tys. zł;
- zadanie pn. „Wymiana nawierzchni bieżni stadionu lekkoatletycznego AWF” oraz zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa Hali Gier Sportowych AWF” dla Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie (poz. 57) – przyznano środki w łącznej wysokości 16 845 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Przebudowa Strzelnicy Sportowej” dla Gminy Wrocław (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 12 840 tys. zł;
- realizację zadania „Remont Stadionu Miejskiego im. Henryka Reymana” dla Gminy Miejskiej Kraków (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 89 000 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)” dla Gminy Krynica-Zdrój (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 939,3 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Remont Hali Lodowej” dla Gminy Krynica-Zdrój (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 17 418,3 tys. zł;
- dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa obiektu TOSiR” i „Przebudowa obiektu TOSiR – przebudowa ciągu komunikacyjnego” dla Gminy Miasta Tarnowa (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 17 372,2 tys. zł;
- realizację zadania „Remont instalacji klimatyzacji areny sportowej ANS” dla Akademii Tarnowskiej (przed zmianą nazwy: Akademia Nauk Stosowanych) w Tarnowie (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 2 250 tys. zł, następnie dokonano korekty związanej z zakończeniem realizacji i rozliczeniem umowy z beneficjentem poprzez zmniejszenie przyznanych środków o 89,7 tys. zł;
- realizację zadania „Budowa boiska do koszykówki 3x3 Hala Cracovia Centrum Sportu Niepełnosprawnych” dla Gminy Miejskiej Kraków (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 2 700 tys. zł, następnie dokonano korekty związanej z zakończeniem realizacji i rozliczeniem umowy z beneficjentem poprzez zmniejszenie przyznanych środków o 125,4 tys. zł;
- realizację zadania „Przebudowa toru do kajakarstwa górskiego OSiR Kolna” dla Gminy Miejskiej Kraków (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 18 095 tys. zł, następnie dokonano korekty związanej z zakończeniem realizacji i rozliczeniem umowy z beneficjentem poprzez zmniejszenie przyznanych środków o 1,5 tys. zł;

¹⁴ W kwocie 216,7 tys. zł.

- realizację zadania publicznego pn. „Dofinansowanie przygotowania i organizacji III Igrzysk Europejskich w 2023 r.” (poz. 57) – przyznano środki w wysokości 38 740,1 tys. zł.

Szczegółowemu badaniu poddano środki przeznaczone na zadania finansowane z rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 112 898,5 tys. zł (48% środków przyznanych w ramach rezerw celowych budżetu państwa). Zaplanowane w poz. 57 części 83 budżetu państwa środki zostały przekazane w formie dotacji celowej: Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie¹⁵ (rozliczono 25 617,1 tys. zł tj. 98,5% przekazanych środków), Gminie Wrocław¹⁶ (rozliczono 14 991,3 tys. zł tj. 99,9% przekazanych środków), Gminie Krynica-Zdrój¹⁷ (rozliczono 1 666,7 tys. zł tj. 100% przekazanych środków), Gminie Miejskiej Kraków¹⁸ (rozliczono 89 000 tys. zł tj. 100% przekazanych środków). Nieprawidłowości w zakresie rozdysponowania rezerw celowych budżetu państwa nie stwierdzono.

W 2023 r. Minister dokonał, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, blokad planowanych wydatków w części 25 na łączną kwotę 98 586,6 tys. zł¹⁹. Blokady wydatków zostały dokonane przez Ministra niezwłocznie po otrzymaniu zgłoszeń od dysponenta niższego stopnia.

Na kulturę fizyczną (dział 926) wydatkowano łącznie 1 847 642,2 tys. zł (tj. 92,7% planu po zmianach²⁰). Wydatki te ponoszono w ramach rozdziałów: Obiekty sportowe (92601) – 190 655,7 tys. zł, Instytucje kultury fizycznej (92604) – 63 553,4 tys. zł, Zadania w zakresie kultury fizycznej (92605) – 756 528,5 tys. zł, Pozostała działalność (92695) – 836 904,5 tys. zł. Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 43 256,1 tys. zł (95,6% planu po zmianach²¹).

Wydatki na dotacje w części 25 – Kultura fizyczna wyniosły 1 010 494,2 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach²². Były one wyższe od wydatków w 2022 r. o 83 023 tys. zł (9%). Środki te przekazano dla 1 075 jednostek: w ramach dotacji podmiotowej kwotę 8 885,9 tys. zł, natomiast w ramach dotacji celowych kwotę 1 001 608,3 tys. zł, tj.: 756 528,5 tys. zł dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§§ 2810, 2820, 2830); 140 000 tys. zł dotacja z budżetu dla państwowego funduszu celowego (§ 2430); 105 079,7 tys. zł dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych (§ 2840).

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie w 2023 r. środków na dotacje w łącznej kwocie 192 054,4 tys. zł (co stanowiło 16,02% wartości udzielonych dotacji) dla: Centralnego Ośrodka Sportu – 54 667,5 tys. zł, Instytutu Sportu – 43 479,8 tys. zł, Polskiego Związku Lekkiej Atletyki – 25 401,4 tys. zł, Gminy Miejskiej Kraków – 18 093,4 tys. zł, Polskiej Organizacji Turystycznej – 50 412,3 tys. zł. Przekazywanie dotacji następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ust. 2 ufp, warunkami określonymi w umowie i zgłaszanymi przez beneficjentów zapotrzebowaniami. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z wymogami i w terminach określonych w umowach.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 39 398,3 tys. zł, tj. 99,5 % planu po zmianach i były wyższe w stosunku do roku 2022 o 6 227,9 tys. zł (18,8%). Największą kwotę wydatków stanowiły wydatki na świadczenia społeczne (28 033,1 tys. zł), tj. na: świadczenia paraolimpijskie w wysokości 12 873,3 tys. zł (277 osób), świadczenia olimpijskie w wysokości 11 847,8 tys. zł (255 osoby), świadczenia dla medalistów zawodów Przyjaźń 84 w wysokości 2 838,8 tys. zł (60 osób), świadczenia dla medalistów olimpiady szachowej w wysokości 473,1 tys. zł (10 osób). Ponadto w 2023 r. poniesiono wydatki na nagrody dla zawodników, trenerów, instruktorów oraz innych osób wyróżniających się szczególną aktywnością i uzyskujących wybitne osiągnięcia w działalności w zakresie sportu w wysokości 11 310,2 tys. zł (1 222 osoby) oraz wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 38 tys. zł. Pozostałe wydatki w kwocie 16,9 tys. zł zostały przeznaczone na różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

¹⁵ Na realizację zadania pn.: „Przebudowa i rozbudowa Hali Gier Sportowych AWF”; kwota zwiększenia: 10 119,25 tys. zł.

¹⁶ Na realizację zadania pn.: „Przebudowa Strzelnicy Sportowej”; kwota zwiększenia: 12 840 tys. zł.

¹⁷ Na realizację zadania pn.: „Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)”; kwota zwiększenia: 939,3 tys. zł.

¹⁸ Na realizację zadania pn.: „Remont Stadionu Miejskiego im. Henryka Reymana”; kwota zwiększenia: 89 000 tys. zł.

¹⁹ Łącznie cztery decyzje, w tym: dwie z dnia 24 listopada 2023 r. (na łączną kwotę 95 586 tys. zł) i dwie z dnia 22 grudnia 2023 r. (na łączną kwotę 3 000,6 tys. zł.).

²⁰ Plan po zmianach na 2023 r. – 1 993,129,4 tys. zł.

²¹ Plan po zmianach na 2023 r. – 45 269,5 tys. zł.

²² Plan po zmianach na 2023 r. – 1 024 927,5 tys. zł.

Wydatki bieżące wyniosły 57 834,9 tys. zł, tj. 93,1% planu po zmianach²³ i w odniesieniu do wydatków z 2022 r. wydatki te były wyższe o 11 371,4 tys. zł (24,5%). Wydatki bieżące zostały poniesione m.in. na: funkcjonowanie Urzędu obsługującego Ministra (42 802,4 tys. zł), podatek od nieruchomości (7 630,5 tys. zł) oraz składki do organizacji międzynarodowych (1 693 tys. zł).

Zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 782 985,4 tys. zł (85,9% planu po zmianach²⁴), w tym 782 569,7 tys. zł w dziale 926 – Kultura fizyczna oraz 415,7 tys. zł w dziale 750 (Urząd obsługujący Ministra). W porównaniu do wydatków wykonanych w 2022 r. były one wyższe o 741 592,9 tys. zł (1 791,6%). Wzrost wydatków majątkowych w 2023 r. wynikał przede wszystkim z wpłaty 591 914 tys. zł na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (§ 6170)²⁵.

Wydatki w dziale 926 zostały zrealizowane w formie: dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6220) – 19 005,2 tys. zł; dotacji celowej na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 6330) – 169 985,1 tys. zł; dotacji celowej na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430) – 1 665,4 tys. zł.

Kwota zobowiązań w 2023 r. wyniosła łącznie 2 697,1 tys. zł i w porównaniu do 2022 r. (1 886,2 tys. zł) była wyższa o 810,9 tys. zł. Zobowiązania wynikały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi wobec pracowników (2 280,3 tys. zł²⁶). Na koniec 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W 2023 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

W Ministerstwie przeciętne zatrudnienie w 2023 r. – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wyniosło 205 osób, tj. o 11 osób więcej niż w 2022 r. Na koniec 2023 r. zatrudnionych było 221 osób, tj. o 16 osób więcej niż na koniec 2022 r. Na wynagrodzenia w dziale 750²⁷ (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wydatkowano łącznie w 2023 r. 26 453 tys. zł, tj. o 2 728 tys. zł więcej niż w 2022 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w Ministerstwie w 2023 r. wyniosło 10 779 zł i było o 600 zł wyższe niż w 2022 r.

W 2023 r. nie zawierano umów zlecenia z osobami wykonującymi zadania podstawowe (w 2022 r. zawarto jedną umowę zlecenia trwającą w okresie od trzech do sześciu miesięcy), natomiast zawarto jedną umowę zlecenia z osobą wykonującą zadania pomocnicze trwającą powyżej sześciu miesięcy (w 2022 r. nie zawarto żadnej umowy na działania pomocnicze). Nie zawierano innych umów cywilnoprawnych, w tym najmu personelu. W 2023 r., podobnie jak w 2022 r., zawarto jedną umowę o dzieło finansowaną w ramach § 4170²⁸.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2023 opublikowany został na stronie internetowej MSiT w dniu 1 marca 2023 r., a następnie był sukcesywnie aktualizowany²⁹. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2023 r. zamówieniach publicznych przekazane zostało do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 16 lutego 2024 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁰.

W 2023 r. przeprowadzono 11 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie Pzp oraz udzielono 11 zamówień publicznych. Jednego w trybie art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a) i lit. b) w związku z art. 305 pkt 1 Pzp (zamówienie z wolnej ręki) dot. „świadczania usługi utrzymania systemu informatycznego do przyjmowania i rozpatrywania wniosków w Ministerstwie Sportu i Turystyki” (na kwotę 260,1 tys. zł), dziewięciu w trybie art. 275 pkt 1 Pzp (tryb podstawowy bez negocjacji) dot. „usługi tworzenia i modyfikacji procedur w systemie informatycznym do przyjmowania i rozliczania wniosków o dotacje w MSiT” (na kwotę 235,4 tys. zł), „usługi przedłużania gwarancji, subskrypcji na aktualizację oprogramowania oraz wsparcia technicznego dla urzędów i oprogramowania wchodzących w skład systemu bezpieczeństwa teleinformatycznego” (na kwotę 363,3 tys. zł), „dostawy materiałów promocyjnych z logo lub/i napisem Ministerstwo Sportu i Turystyki lub/i gov.pl/sport” (na kwotę

²³ Plan po zmianach na 2023 r. - 62 097,1 tys. zł.

²⁴ Plan po zmianach na 2023 r. – 911 792,5 tys. zł.

²⁵ Środki w ww. kwocie zostały przekazane z cz. 25 – Kultura fizyczna do Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

²⁶ Wydatki sklasyfikowane w § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne.

²⁷ Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁸ Wynagrodzenia bezosobowe.

²⁹ <https://www.gov.pl/web/sport/plan-zamowien-publicznych-ministerstwa-sportu-i-turystyki-na-2023-r> [dostęp z dnia 23.01.2024 r.]

³⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: Pzp.

341,9 tys. zł), „dostawy materiałów promocyjnych z logo Europejskiego Tygodnia Sportu” (na kwotę 188,1 tys. zł), „rozbudowy posiadanego systemu bezpieczeństwa teleinformatycznego opartego o rozwiązania firmy Fortinet o urządzenia sieciowe wraz z wdrożeniem oraz świadczeniem usługi asysty technicznej” (na kwotę 194,8 tys. zł), „kompleksowej organizacji Strefy Aktywności Europejskiego Tygodnia Sportu 2023” (na kwotę 432 tys. zł), „zakupu czterech serwerów oraz akcesoriów na potrzeby rozbudowy istniejącego klastra serwerów Ministerstwa Sportu i Turystyki o dodatkową moc obliczeniową” (na kwotę 102,1 tys. zł), „zakupu oprogramowania do wirtualizacji zwiększającego funkcjonalność oraz bezpieczeństwo posiadanego rozwiązania” (na kwotę 304 tys. zł), „zakupu oprogramowania Microsoft Windows Server 2022 oraz zakup licencji Microsoft Office 2021” (na kwotę 426,4 tys. zł) oraz jedno w trybie art. 132 Pzp (przetarg nieograniczony) na „usługę sprzątania i utrzymania ciągłej czystości pomieszczeń biurowych i różnego przeznaczenia w budynkach MSiT”. Łączna kwota udzielonych zamówień publicznych w cz. 25 – Kultura fizyczna wyniosła 2 848,1 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego skutkujące wydatkami poniesionymi w 2023 r. na łączną kwotę 417,3 tys. zł, w tym: jedno zamówienie³¹ przeprowadzone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp oraz dwa zamówienia³², do udzielenia których nie zastosowano Pzp z uwagi na wartość zamówienia. W wyniku analizy stwierdzono, że zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie³³.

Szczegółowym badaniem objęto 31 zapisów księgowych na łączną kwotę 22 878,2 tys. zł, tj. 23% wydatków dysponenta trzeciego stopnia, wylosowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (urzędu obsługującego Ministra), z zastosowaniem metody MUS³⁴. Objęte badaniem wydatki zostały sprawdzone pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem zakupów oraz zgodnie z umowami zawartymi z przedsiębiorcami.

Zgodnie z § 35 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Sportu i Turystyki³⁵ (dalej: Regulamin organizacyjny) Biuro Komunikacji odpowiada za całość spraw związanych z kreowaniem i realizacją polityki komunikacyjnej i wizerunkowej Ministra i Ministerstwa, w tym w szczególności polityki medialnej w zakresie spraw należących do właściwości Ministra i Ministerstwa oraz obsługę rzecznika prasowego Ministra Sportu i Turystyki. Zgodnie z § 16 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Dyrektor komórki organizacyjnej nadzoruje pracę i zapewnia właściwe wykonywanie zadań.

Zadania z zakresu promocji i reklamy w 2023 r. były realizowane w MSiT przez Biuro Komunikacji, Departament Infrastruktury Sportowej oraz Departament Współpracy Międzynarodowej. Zgodnie z § 35 ust. 2 pkt 10 Regulaminu organizacyjnego Biuro Komunikacji odpowiadało za koordynowanie działań komórek organizacyjnych w zakresie definiowania przedmiotu zakupu materiałów promocyjno-reklamowych oraz dokonywania ich zakupu na potrzeby Ministerstwa.

Propozycje działań promocyjno-reklamowych w 2023 r. zostały zgłoszone przez Biuro Komunikacji do planu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz do planu zakupów w zakresie zakupu usług graficznych, fotograficznych, wideo oraz materiałów reklamowych (gadżetów) i poligraficznych.

Jak wyjaśniono, z uwagi na specyfikę działań opartą na dynamicznym, bieżącym reagowaniu na zapotrzebowanie zgłaszane przez kierownictwo w MSiT nie opracowano planu działań promocyjnych i reklamowych czy dokumentów strategicznych związanych z promocją i reklamą, wydatki na ten cel ponoszone były na podstawie planu rzeczowo-finansowego na dany rok budżetowy.

³¹ Dostawa materiałów promocyjnych z logo Europejskiego Tygodnia Sportu. Numer ogłoszenia o udzieleniu zamówienia: 2023/BZP 00266436/01; umowa nr 2023.056/2191/BP/DWM, wartość zamówienia 188,1 tys. zł.

³² „Realizacja: a) dziewięciu filmów edukacyjnych/reportaży o długości do 7 min. każdy z zapowiedzią do 30 sek.; b) czterech filmów promocyjnych z materiałów własnych MSiT o długości ok. 45 sek. każdy, + skrót do 15 sek.; c) jednej szt. filmu promocyjnego na podstawie koncepcji kreatywnej, o długości ok. 45 sek., + skrót do 15 sek. na potrzeby projektów realizowanych przez MSiT”, numer umowy 2023.035/3105/BP/BK, wartość umowy 100 tys. zł oraz „Zakup usługi programistycznej na potrzebę dostosowania funkcjonalności systemu „Sportowe Talenty” do wymogów wynikających z przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie”, numer umowy: 2023.126/3967/BP/DNT, wartość umowy 129,2 tys. zł.

³³ Zarządzenie nr 4 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 1 czerwca 2022 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów w MSiT (niepublikowane).

³⁴ Z ang. Monetary Unit Sampling – metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

³⁵ Zarządzenie nr 6 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Sportu i Turystyki (Dz. Urz. MSiT poz. 7).

W Ministerstwie nie prowadzono rejestru zrealizowanych w 2023 r. zadań promocyjno-reklamowych. Jak wyjaśniono, zadania były realizowane na podstawie zapotrzebowania zgłaszanego przez kierownictwo Ministerstwa.

W Ministerstwie nie realizowano kampanii o charakterze informacyjnym przy finansowaniu ze źródeł innych niż budżet państwa³⁶, w tym ze środków funduszy celowych, funduszy obsługiwanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego oraz środków Polskiego Funduszu Rozwoju.

Na działania związane z promocją i reklamą MSiT dokonało wydatków w kwocie 1 368 tys. zł (z czego w cz. 25 – Kultura Fizyczna: 1 354,5 tys. zł), co stanowi wzrost w stosunku do 2022 r. o 32%.

Jak wyjaśniono, wzrost wydatkowanych środków na działalność promocyjno-reklamową Ministerstwa Sportu i Turystyki wynikał w szczególności z podejmowania nowych przedsięwzięć i zgłoszonego przez kierownictwo zapotrzebowania na informowanie społeczeństwa o nowych programach Ministerstwa Sportu i Turystyki, takich jak „Program Olimpia – Program budowy przyszłolnych hal sportowych” oraz „Sportowe Talenty”. Komunikacja była skierowana do szerokiej grupy interesariuszy, takich jak: samorządy, uczniowie i ich rodzice, nauczyciele i przedstawiciele szkół, kluby i związki sportowe oraz opinii publicznej w celu przekazania informacji o nowych projektach ministerstwa oraz założeniach i zasadach ich działania.

Szczegółowym badaniem objęto pięć³⁷ wydatków poniesionych na działania promocyjno-reklamowe w kwocie 611,85 tys. zł, co stanowiło 44,7% ogółu wydatków poniesionych na ten cel. Doboru próby dokonano w sposób celowy, uwzględniając analizę ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. W wyniku badania stwierdzono, że działania promocyjno-reklamowe były nadzorowane przez właściwe komórki MSiT, a wydatki poniesione na ten cel były gospodarne oraz służyły realizacji celów statutowych jednostki.

Dysponent części 25 – Kultura fizyczna realizował czynności nadzorcze w obszarze wydatków m.in. przez sporządzanie okresowych analiz, o których mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2-5 ufp, za I półrocze i trzy kwartały. Analizy obejmowały informacje w zakresie wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna, realizacji planów finansowych państwowych funduszy celowych (Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów) oraz realizacji planów finansowych nadzorowanych jednostek: Centralnego Ośrodka Sportu i Polskiej Agencji Antydopingowej. Ponadto dokonywano comiesięcznej analizy realizacji planu rzeczowo-finansowego w części 25 w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne. Dotacje celowe udzielone przez dysponenta podlegały ocenom na zasadach i warunkach określonych w umowach zawieranych z podmiotami, którym udzielana była dotacja.

W 2023 r. Ministerstwo przeprowadziło 19 kontroli wydatkowania środków pochodzących z części 25 lub FRKF, tj.: dziewięć kontroli z lat ubiegłych zakończono w 2023 r. (Gmina Nowa Sól, Polski Związek Hokeja na Lodzie, Polski Związek Taekwondo Olimpijskiego³⁸, Fundacja Orły Sportu, Polska Organizacja Turystyczna, Polski Związek Tenisowy, Polski Związek Rugby³⁹, Fundacja De Arte Athletica), sześć

³⁶ W związku z organizacją Europejskiego Tygodnia Sportu w 2023 r., który był finansowany ze źródeł innych niż budżet państwa, tj. umowa grantowa z Europejską Agencją Wykonawczą ds. Edukacji i Kultury w ramach Programu Erasmus+, zawarto umowę zlecenie na kwotę 15 tys. zł, której częścią było prowadzenie kampanii informacyjnej w mediach społecznościowych. Dodatkowo, w ramach Europejskiego Tygodnia Sportu 2023 przeprowadzono postępowanie przetargowe na dostawę materiałów promocyjnych z logo Europejskiego Tygodnia Sportu na kwotę 188,1 tys. zł. Źródło finansowania: umowa nr 101087327 z 25 lipca 2022 r. z Europejską Agencją Wykonawczą ds. Edukacji i Kultury.

³⁷ 1) zakup usług reklamowych (świadczeń) dotyczących promocji contentowej projektów i wydarzeń wskazanych przez MSiT, nr umowy: 2023.027/172/BP/BK, wartość zamówienia 150 tys. zł;
2) zakup czasu antenowego przez MSiT, nr umowy: 2023.050/3281/BP/BK, wartość zamówienia 120 tys. zł;
3) wykonanie i dostawa do siedziby MSiT 500 szt. dwustronnych znaków pamiątkowych Ministra Sportu i Turystyki wraz z etui i tabliczką, nr umowy: 2023.026/3239/BP/BM, wartość zamówienia 53,7 tys. zł;
4) dostawa materiałów promocyjnych z logo Europejskiego Tygodnia Sportu, nr umowy 2023.056/2191/BP/DWM, wartość zamówienia 188,1 tys. zł; 5) realizacja: a) dziewięciu filmów edukacyjnych/reportaży o długości do 7 min. każdy z zapowiedzią do 30 sek., b) czterech filmów promocyjnych z mat. własnych MSiT o długości ok. 45 sek. każdy, + skrót do 15 sek.; c) jednego filmu promocyjnego na podstawie koncepcji kreatywnej, o długości ok. 45 sek., + skrót do 15 sek. na potrzeby projektów realizowanych przez MSiT, nr umowy 2023.035/3105/BP/BK, wartość zamówienia 100 tys. zł.

³⁸ W wyniku kontroli do zwrotu przypisano kwotę: 20,8 tys. zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych; 89,6 tys. zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

³⁹ W wyniku kontroli do zwrotu przypisano kwotę: 31,5 tys. zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych; 49,4 tys. zł jako

kontroli wszczęto i zakończono w 2023 r. (Unia Związków Sportowych Warszawy⁴⁰, Polski Związek Judo⁴¹, Gmina Grodziczno, Gmina Kielce, WIND Sailing Team Dorota Bieńkowska, Centralny Ośrodek Sportu Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Dusznikach-Zdroju), cztery kontrole wszczęto i nie zakończono do końca 2023 r. (Centralny Ośrodek Sportu Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem, Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy, Igrzyska Europejskie 2023 Sp. z o. o., Polski Związek Alpinizmu).

3.3.SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna i sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego oraz dysponenta trzeciego stopnia (w Urzędzie obsługującym Ministra):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta części budżetowej i dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych; 12,5 tys. zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych; 107,7 tys. zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

⁴⁰ W wyniku kontroli do zwrotu przypisano kwotę: 22,8 tys. zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych; 32,5 tys. zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

⁴¹ W wyniku kontroli do zwrotu przypisano kwotę 8,7 tys. zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

4.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

FRKF jest państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych. Przychodami Funduszu są: 75% wpływów z dopłat do gier losowych objętych monopolem Państwa; środki stanowiące koszty Narodowego Funduszu Zdrowia, o których mowa w art. 117 ust. 1 pkt 4b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych; dotacje z budżetu państwa z części budżetowej, której dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej⁴². Wydatki są przeznaczone na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży, rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych, zadania zakresu zdrowia publicznego oraz rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa.

Koszty własne Funduszu (opłaty bankowe, koszty postępowania sądowego, komorniczego) pokrywane są ze środków tego Funduszu. Zasady wykorzystania środków z Funduszu zostały uregulowane w rozporządzeniu Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁴³.

W ustawie budżetowej na 2023 r. na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz zaplanowano wydatki w kwocie 1 420 000 tys. zł. Minister Sportu i Turystyki decyzją z dnia 14 kwietnia 2023 r.⁴⁴, po uzyskaniu na podstawie art. 29 ust. 12 ufp zgody Ministra Finansów⁴⁵ oraz pozytywnej opinii Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP⁴⁶, zwiększył środki na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz o kwotę 215 000 tys. zł (do kwoty 1 635 000 tys. zł), w tym na: przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych o 120 000 tys. zł (do kwoty 837 000 tys. zł) oraz rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży o 95 000 tys. zł (do kwoty 705 000 tys. zł). Zwiększono o 24 986 tys. zł stan Funduszu na koniec roku (z kwoty 83 243 tys. zł do kwoty 108 229 tys. zł).

Ustawą z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2023 rok⁴⁷ zmianie uległ plan finansowy FRKF na 2023 r.: zwiększono środki na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej fundusz o 70 000 tys. zł (środki na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych) do kwoty 1 705 000 tys. zł. Zwiększono przychody Funduszu o 657 914 tys. zł (z kwoty 1 228 500 tys. zł do kwoty 1 886 414 tys. zł) z tytułu wpłat od jednostek na państwowy fundusz celowy (§ 6170); o kwotę 587 914 tys. zł zwiększono stan Funduszu na koniec roku (z kwoty 108 229 tys. zł do kwoty 696 143 tys. zł).

Decyzją z dnia 31 sierpnia 2023 r.⁴⁸ Minister na podstawie art. 29 ust. 12 ufp oraz zgodą Ministra Finansów z 25 sierpnia 2023 r.⁴⁹ i pozytywną opinią Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP nr 346 z 30 sierpnia 2023 r., wprowadził zmiany do planu finansowego FRKF poprzez zmniejszenie o 66 000 tys. zł przychodów z tytułu wpłat od jednostek na państwowy fundusz celowy (z kwoty 657 914 tys. zł do kwoty 591 914 tys. zł). Zmniejszeniu (o 66 000 tys. zł) uległ stan Funduszu na koniec 2023 r. (do kwoty 630 143 tys. zł).

⁴² Po nowelizacji dokonanej ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej oraz ustawy o grach hazardowych (Dz. U. poz. 1751).

⁴³ Dz. U. poz. 1638, ze zm.

⁴⁴ Decyzja Ministra Sportu i Turystyki z dnia 14 kwietnia 2023 r. nr DEF-WP.310.1.25.2023.

⁴⁵ Pismo Ministra Finansów z dnia 5 kwietnia 2023 r. (FS8.453.2.2023) w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zmiany planu finansowego FRKF na 2023 r.

⁴⁶ Opinia nr 276 Komisji Finansów Publicznych w sprawie zmian w planie finansowym FRKF uchwalona na posiedzeniu w dniu 14 kwietnia 2023 r.

⁴⁷ Dz. U. poz. 1574.

⁴⁸ Decyzja nr DEF-WP.310.1.65.2023.

⁴⁹ Nr FS8.453.3.2023.

Przychody (po zmianach) na 2023 r. zaplanowano w wysokości 1 820 414 tys. zł i były one wyższe o 40,5% od przychodów wykonanych w 2022 r. (1 295 487,3 tys. zł). Podstawowym źródłem przychodów Funduszu (52,7%) były wpływy z dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem państwa, które w planie (po zmianach) na 2023 r. zaplanowano w kwocie 958 500 tys. zł oraz wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy (32,5%) w kwocie 591 914 tys. zł. Przychody z dotacji celowej z części 25 – Kultura fizyczna budżetu państwa dla państwowego funduszu celowego zaplanowano w wysokości 140 000 tys. zł (7,7%), a z tytułu wpływów związanych z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów zaplanowano kwotę 117 000 tys. zł (6,4%). Przychody z odsetek zaplanowano w kwocie 13 000 tys. zł (0,7%). W planie finansowym na 2023 r. nie przewidywano przychodów Funduszu z tytułu środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze spłaty kredytów i pożyczek.

W 2023 r. wykonanie przychodów wyniosło 2 028 046,7 tys. zł, tj. 111,4% planu (po zmianach) i 156,5% wykonania w 2022 r. (1 295 487,3 tys. zł). Największe przychody stanowiły: wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa - 1 107 980 tys. zł (115,6% planu po zmianach) oraz 112,8% wykonania w 2022 r. (982 017,8 tys. zł); wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy wyniosły – 591 914 tys. zł (100% planu po zmianach); dotacja celowa z części 25 – Kultura fizyczna wyniosła - 140 000 tys. zł (100% planu po zmianach), co stanowiło 85,1% wykonania w 2022 r. (164 500 tys. zł).

Jak wyjaśniono m.in. rosnące potrzeby w zakresie dofinansowania infrastruktury sportowej, będące m.in. efektem po pandemicznego odbicia w obszarze inwestycji budowlanych, finalizowaniem inwestycji w ramach umów wieloletnich, powodowały potrzebę zwiększenia środków Funduszu w zakresie przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji obiektów sportowych. Już w pierwszej połowie 2023 r. (do 13 czerwca) zaangażowanie środków Funduszu stanowiło niemal 90% planu po zmianach. Jednocześnie w związku z uwarunkowaniami dotyczącymi realizacji programu wieloletniego pod nazwą „Program Olimpia – Program budowy przyszłolnych hal sportowych na 100-lecie pierwszych występów reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich”, w której dokonano aktualizacji harmonogramu finansowania ww. programu poprzez zmniejszenie planowanych środków z budżetu państwa do wydatkowania w 2023 r. o kwotę 657 914 tys. zł, którą planowano na 2025 r., przy jednoczesnym wydłużeniu okresu realizacji Programu. Niezaangażowaną część środków na realizację w 2023 r. Programu Olimpia (657 914 tys. zł) przeznaczono na wpłatę do FRKF, z której 70 000 tys. zł ujęto w planie kosztów/wydatków do wykorzystania w 2023 r., a pozostałe środki zasiliły stan Funduszu celem ich wykorzystania w latach kolejnych.

Na koniec 2023 r. należności Funduszu wyniosły 13 518,8 tys. zł i w stosunku do należności na koniec 2022 r. (7 205,3 tys. zł) były wyższe 6 313,5 tys. zł (tj. o 87,6%) oraz wyższe o 87,6% od kwoty w planie finansowym (po zmianach) na 2023 r.

4.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W planie (po zmianach) wydatków/kosztów Funduszu na 2023 r. zaplanowano środki w wysokości 1 705 050 tys. zł i były one wyższe o 49,8% od kwoty wydatków (kosztów) wykonanych w 2022 r. (1 138 260,6 tys. zł). Na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz zaplanowano wydatki w wysokości 1 705 000 tys. zł i były one wyższe o 49,9% od wydatków poniesionych w 2022 r. (1 137 348,8 tys. zł). Z łącznej kwoty 1 705 000 tys. zł – 907 000 tys. zł (53,2%) zaplanowano na dotacje inwestycyjne i były one wyższe o 53,8% od wydatków poniesionych na ten cel w 2022 r. (589 852,7 tys. zł). Kwotę w wysokości 798 000 tys. zł (46,8% 46,8%) zaplanowano na dotacje na realizację zadań bieżących i była ona wyższa o 45,8% od wydatków wykonanych w 2022 r. (547 496,1 tys. zł). Na koszty własne (opłaty bankowe, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) zaplanowano 50 tys. zł.

Na realizację wszystkich zadań Funduszu poniesiono w 2023 r. wydatki/koszty w wysokości 1 560 014,4 tys. zł, co stanowiło 91,5% planu wydatków po zmianach oraz 137,1% wydatków wykonanych w 2022 r. Na wydatki inwestycyjne przeznaczono środki w wysokości łącznej 773 146,3 tys. zł, co stanowiło 85,2% planu po zmianach oraz 131,1% wydatków wykonanych w 2022 r. Na dotacje na realizację zadań bieżących poniesiono koszty/wydatki w wysokości 786 249,7 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach oraz 143,6% wydatków wykonanych w 2022 r.

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz poniesiono w 2023 r. wydatki w kwocie 1 559 396 tys. zł, tj. 91,5% planu po zmianach i były one wyższe o 37,1% od wydatków wykonanych w 2022 r. w tym na:

- przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych – poniesiono wydatki w kwocie 773 146,3 tys. zł (85,2% planu po zmianach) i były one wyższe o 31,1% od wydatków poniesionych w 2022 r. (589 571,4 tys. zł);
- rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży – poniesiono wydatki w kwocie 693 315,8 tys. zł (98,3% planu po zmianach i były one wyższe o 45,4% od wydatków wykonanych w 2022 r. (476 859,7 tys. zł);
- rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – poniesiono wydatki w kwocie 64 968,1 tys. zł (100% planu po zmianach) i były one wyższe o 28,3% od wydatków wykonanych w 2022 r. (50 636,4 tys. zł);
- zadania z zakresu zdrowia publicznego – poniesiono wydatki w kwocie 20 000 tys. zł (100% planu po zmianach) i były równe wydatkom poniesionym w 2022 r. (20 000 tys. zł);
- rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa poniesiono wydatki w kwocie – 7 965,8 tys. zł (99,6% planu po zmianach) i były one o 2 731,8% od wydatków wykonanych w 2022 r. (281,3 tys. zł).

W ramach kosztów własnych (opłaty bankowe oraz koszty postępowania prokuratorskiego i sądowego) wydatkowano kwotę 30 zł.

W planie finansowym Funduszu (po zmianach) na 2023 r. stan Funduszu na koniec roku zaplanowano w wysokości 630 143 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2023 r. stan Funduszu wyniósł 982 811,7 tys. zł, co stanowiło 156% planu po zmianach oraz 190,9% stanu na koniec 2022 r. (514 779,5 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2023 r. stan środków pieniężnych wyniósł 951 407,9 tys. zł, co stanowiło 152,7% planu po zmianach oraz 187,4% stanu środków pieniężnych na koniec 2022 r. (507 574,2 tys. zł). W ustawie budżetowej na 2023 r. nie zaplanowano zobowiązań. Na koniec roku 2023 nie wystąpiły zobowiązania Funduszu.

Szczegółowa analiza wydatków/kosztów⁵⁰ (dotacji na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych na kwotę 77 879,9 tys. zł oraz dotacji na realizację zadań bieżących na kwotę 93 782,5 tys. zł) poniesionych z Funduszu na łączną kwotę 171 662,4 tys. zł (11% planu wykonania wydatków) wykazała, że koszty (wydatki) zostały wykorzystane na cele określone w art. 86 ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Zadania dotowane ze środków Funduszu zostały zrealizowane lub były w trakcie realizacji.

Do zwrotu przypisano łącznie kwotę 2 942,8 tys. zł z tytułu niewykorzystania środków dotacji. Dokonano rozliczenia wszystkich dotacji objętych szczegółowym badaniem.

4.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Kwota wolnych środków finansowych przekazana w zarządzanie lub depozyt Ministra Finansów – depozyty overnight (O/N) została zaplanowana (w planie po zmianach) na 2023 r. w wysokości 622 938 tys. zł. Na koniec 2023 r. stan wolnych środków wynosił 951 407,9 tys. zł, co stanowiło 152,7% kwoty określonej w planie po zmianach oraz 187,4% kwoty wolnych środków w 2022 r. (507 574,2 tys. zł).

Średnia kwota środków FRKF z 12 miesięcy przekazanych w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów w 2023 r wyniosła 418 498,5 tys. zł, a średnia kwota środków FRKF z 12 miesięcy przekazanych w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów wyniosła w 2023 r. 7 110 727,5 tys. zł. Średni okres przekazywania w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów wolnych środków Funduszu w 2023 r. wyniósł 26,2 dnia, a okres na jaki lokowano wolne środki wyniósł od 21 do 29 dni.

Przychody Funduszu z tytułu przekazania wolnych środków w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów wyniosły w 2023 r. 21 767,95 tys. zł, a przychody z tytułu przekazania środków FRKF w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów wyniosły w 2023 r. 19 641,6 tys. zł.

Przekazywanie w zarządzanie terminowe wolnych środków było dokonywane na podstawie bieżącej analizy płynności finansowej FRKF i nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat na cele i zadania określone w ustawie tworzącej Fundusz. W ramach systemu finansowo-księgowego Ministerstwa funkcjonuje moduł pod nazwą Asystent Zarządzania Finansowego. W ramach tego modułu

⁵⁰ Dokonując doboru celowego w celu uzupełnienia próby, szczegółowym badaniem objęto umowę dotacyjną na realizację przez Fundację De Arte Athletica z siedzibą w Kozerkach zadania pn. „Budowa Akademii Tenisowej Tenisa Kozerki – Centrum Szkolenia PZT”.

wprowadzane są dane dotyczące umów dotacyjnych zawierające m.in. kwotę łączną dotacji, transze przekazywania środków oraz terminy wypłat. Informacje zawarte w module umożliwiają określenie potrzeb w zakresie wysokości środków niezbędnych do realizacji konkretnej umowy oraz terminu realizacji zobowiązania. W 2023 r. nie wystąpiły przypadki zapłaty zobowiązań po terminie płatności oraz nie wystąpiły przypadki złożenia dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe.

W 2023 r. dysponent Funduszu nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów polecenia wpłaty środków pieniężnych na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19⁵¹ oraz nie otrzymał polecenia wpłaty środków pieniężnych na Fundusz Pomocy⁵².

4.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W planie finansowym na 2023 r. w układzie zadaniowym dla FRKF ujęto dwa zadania:

- zadanie 8.1. – „Sport dla wszystkich” - przyjęto dwa cele realizacji tego zadania: „tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich” oraz „poprawa stanu bazy sportowej w kraju poprzez dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obszarze sportu dla wszystkich”. Miernikiem (po zmianach) realizacji pierwszego z celów była liczba wspartych przedsięwzięć z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich (7 475 sztuk), a miernikiem realizacji drugiego celu była liczba dofinansowanych w danym roku zadań inwestycyjnych w ramach sportu dla wszystkich (450 sztuk);

- zadanie 8.2. – „Sport wyczynowy” - przyjęto dwa cele dla tego zadania: „poprawa pozycji reprezentantów Polski w światowym współzawodnictwie sportowym” oraz „poprawa stanu bazy sportowej w kraju poprzez dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obszarze sportu wyczynowego”. Miernikiem pierwszego z celów był potencjał medalowy reprezentacji Polski w światowym współzawodnictwie sportowym mierzony liczbą 180 osób, a miernikiem drugiego celu była liczba dofinansowanych w danym roku zadań inwestycyjnych (65 sztuk) w zakresie rozwoju infrastruktury w sporcie wyczynowym.

Zadania ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzących FRKF.

Wykonanie zadań Funduszu w 2023 r. w ujęciu wartościowym i rzeczowym kształtowało się następująco:

- zadanie 8.1 – „Sport dla wszystkich” – wykonanie wydatków Funduszu wyniosło 860 095 tys. zł (89,1% planu po zmianach - 965 611 tys. zł) oraz 141,9% wykonania w 2022 r. (606 215 tys. zł);

W ujęciu rzeczowym w 2023 r. wsparto 7 771 szt. przedsięwzięć z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich (104% planu po zmianach) oraz dofinansowano 546 zadań inwestycyjnych (121,3% planu po zmianach). W 2022 r. ze środków Funduszu wsparto 7 814 sztuk przedsięwzięć z obszaru sportu dla wszystkich oraz dofinansowano 445 sztuk zadań inwestycyjnych;

- zadanie 8.2 – „Sport wyczynowy” – wykonanie wydatków Funduszu wyniosło 699 301 tys. zł (94,6% planu po zmianach - 739 439 tys. zł) oraz 131,7% wykonania w 2022 r. (531 152,2 tys. zł);

W ujęciu rzeczowym potencjał medalowy reprezentacji Polski w światowym współzawodnictwie sportowym osiągnął w 2023 r. poziom 178 osób (98,9% planu po zmianach), a liczba dofinansowanych w danym roku zadań inwestycyjnych w zakresie rozwoju infrastruktury w sporcie wyczynowym osiągnęła poziom 64 szt. (98,5% planu po zmianach). W 2022 r. potencjał medalowy reprezentacji Polski w światowym współzawodnictwie sportowym wynosił 211 osób, a liczba dofinansowanych zadań inwestycyjnych w zakresie rozwoju infrastruktury w sporcie wyczynowym wyniosła 56 sztuk.

Realizacja planu finansowego FRKF w układzie zadaniowym była monitorowana.

⁵¹ Na podstawie art. 65 ust. 16 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.).

⁵² Na podstawie art. 14 ust. 22 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (D. U. z 2024 r. poz. 167, ze zm.).

4.2.SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta FRKF:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego z układzie zadaniowym (Rb-BZ2),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wymienione wyżej sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli skierowała wystąpienie pokontrolne, podpisane w dniu 18 kwietnia 2024 r.
W wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano uwag i wniosków pokontrolnych.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA

Oceny wykonania budżetu w części 25 – Kultura fizyczna dokonano stosując kryteria⁵³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*⁵⁴.

Dochody (D): 3 394,9 tys. zł

Wydatki (W): 1 890 898,3 tys. zł

W części 25, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, nie badano dochodów i nie dokonywano oceny częściowej dla dochodów, stąd przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): 1

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: (5) pozytywna

⁵³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dokonano stosując kryteria⁵⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*⁵⁶.

Przychody (P):	2 028 046,7 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	1 560 014,4 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	3 588 061,1 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,5652
Waga kosztów w łącznej kwocie (Wk = K : G):	0,4348
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok):	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów (ŁO ⁵⁷):	$5 \times 0,5652 + 5 \times 0,4348 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	(5) pozytywna

⁵⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

⁵⁷ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

6.3.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 25 – Kultura fizyczna, w tym:	1 057,7	344,0	3 394,9	321,0	986,9
1.	dział 750 - Administracja publiczna	38,4	10,0	23,7	61,8	237,1
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	38,4	10,0	23,7	61,8	237,1
1.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	11,3	10,0	14,7	129,2	146,6
2.	dział 926 - Kultura fizyczna	1 019,3	334,0	3 371,2	330,7	1 009,3
2.1.	rozdział 92601 - Obiekty sportowe	362,8	64,0	354,2	97,6	553,4
2.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	282,9	64,0	354,2	125,2	553,4
2.2.	rozdział 92604 - Instytucje kultury fizycznej		0,0	695,1		
2.2.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów		0,0	695,1		
2.3.	rozdział 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej	488,2	270,0	713,2	146,1	264,1
2.3.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	268,2	270,0	210,3	78,4	77,9
2.4.	rozdział 92695 - Pozostała działalność	168,3	0,0	1 608,7	956,0	

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023.

6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem część 25 – Kultura fizyczna, w tym:		1 048 497,6	1 802 213,0	2 038 433,9	1 890 898,3	0,00	180,3	104,9	92,8
1.	dział 750 - Administracja publiczna	37 451,6	45 233,0	45 269,5	43 256,1	0,00	115,5	95,6	95,6
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	37 451,6	45 233,0	45 269,5	43 256,1	0,00	115,5	95,6	95,6
1.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 143,0	4 217,0	4 965,0	4 928,0	0,00	95,8	116,9	99,3
1.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	17 460,1	20 687,0	20 130,2	20 093,5	0,00	115,1	97,1	99,8
1.1.3.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 122,3	1 882,0	1 431,3	1 431,3	0,00	127,5	76,1	100,0
1.1.4.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	3 790,7	4 600,0	4 555,2	4 303,7	0,00	113,5	93,6	94,5
1.1.5.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	480,6	658,0	623,8	535,2	0,00	111,4	81,3	85,8
1.1.6.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	331,1	362,0	432,1	370,8	0,00	112,0	102,4	85,8
1.1.7.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1 640,6	0,0	0,0	2 684,1	0,00	163,6		
1.1.8.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	171,8	200,0	261,0	255,7	0,00	148,9	127,9	98,0
1.1.9.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	279,2	370,0	410,0	347,9	0,00	124,6	94,0	84,8
1.1.10.	§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	367,1	360,0	424,9	413,1	0,00	112,5	114,7	97,2
1.1.11.	§ 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	72,0	150,0	130,0	91,5	0,00	127,1	61,0	70,4

1.1.12	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	379,7	300,0	549,5	415,7	0,00	109,5	138,6	75,7
2.	dział 752 - Obrona narodowa	0,0	35,0	35,0	0,0	0,00		0,0	0,0
2.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	0,0	35,0	35,0	0,0	0,00		0,0	0,0
3.	926 - Kultura fizyczna	1 011 046,0	1 756 945,0	1 993 129,4	1 847 642,2	0,00	182,7	105,2	92,7
3.1.	rozdział 92601 - Obiekty sportowe	36 915,1	142 086,0	319 329,1	190 655,7	0,00	516,5	134,2	59,7
3.1.1.	§ 6330 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	13 946,8	117 000,0	275 237,9	169 985,1	0,00	218,8 ¹	145,3	61,8
3.2.	rozdział 92604 - Instytucje kultury fizycznej	52 191,2	63 632,0	63 632,0	63 553,4	0,00	121,8	82,0	82,0
3.2.1	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu państwa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	7 991,2	8 889,0	8 889,0	8 885,9	0,00	111,2	100,0	100,0
3.2.2	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	44 200,0	54 743,0	54 743,0	54 667,5	0,00	123,7	99,9	99,9
3.3.	rozdział 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej	702 727,6	638 685,0	761 295,5	756 528,5	0,00	107,7	118,5	99,4
3.3.1	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	43 039,7	65 300,0	58 036,0	57 125,8	0,00	132,7	87,5	98,4

3.3.2	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	447 243,8	342 054,0	388 503,9	387 203,3	0,00	86,6	113,2	99,7
3.3.3	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	212 444,0	231 331,0	314 755,5	312 199,3	0,00	147,0	135,0	99,2
3.4	rozdział 92695 - Pozostała działalność	219 212,1	912 542,0	848 872,9	836 904,5	0,00	381,8	91,7	98,6
3.4.1	§ 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe)	7 124,4	8 000,0	11 312,0	11 310,2	0,00	158,8	141,4	100,0
3.4.2	§ 3110 - Świadczenia społeczne	26 002,0	28 511,0	28 039,9	28 033,1	0,00	107,8	98,3	100,0
3.4.3	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	257,5	749,0	215,4	195,4	0,00	75,9	26,1	90,7
3.4.4	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	2 289,9	0,0	0,0	3 000,9	0,00	131,0		
3.4.5	§ 4301 - Zakup usług pozostałych	734,6	0,0	0,0	696,9	0,00	94,9		
3.4.6	§ 4430 - Różne opłaty i składki	0,0	550,0	1 714,7	1 714,7	0,00		311,8	100,0
3.4.7	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	3 800,6	6 958,0	7 630,5	7 630,5	0,00	200,8	109,7	100,0
3.4.8	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	1 593,8	1 545,0	1 693,0	1 693,0	0,00	106,2	109,6	100,0
3.4.9	§ 6170 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych		657 914,0	591 914,0	591 914,0	0,00			100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023.

6.5.ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:								
1.	750 - Administracja Publiczna:	194,23	23 725	10 179	204,50	26 453	10 779	106
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej status zatrudnienia:							
	1	51,46	4 537	7 347	45,62	4 290	7 837	107
	2	3,52	774	18 324	4,21	919	18 195	99
	3	139,25	18 414	11 020	154,67	21 243	11 445	104

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6.6. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
		1 137 348,8	1 490 000,0	1 705 000,0	1 559 396,0	131,0	137,1	104,7	91,5
1	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	589 571,4	787 000,0	907 000,0	773 146,3	133,5	131,1	98,2	85,2
2	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży	476 859,7	610 000,0	705 000,0	693 315,8	127,9	145,4	113,7	98,3
3	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych	50 636,4	65 000,0	65 000,0	64 968,1	128,4	128,3	100,0	100,0
4	Zadania z zakresu zdrowia publicznego	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
5	Rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa	281,3	8 000,0	8 000,0	7 965,8	2 843,9	2 831,8	99,6	99,6
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan funduszu na początek roku	357 552,8	274 793,0	514 779,0	514 779,5	76,9	144,0	187,3	100,0
1.	Środki pieniężne	349 682,8	266 923,0	507 574,0	507 574,2	76,3	145,2	190,2	100,0
2.	Należności	7 027,7	7 870,0	7 205,0	7 205,3	112,0	102,5	91,6	100,0
3.	Zobowiązania, z tego:	7,7	0,0	0,0					
4.	Pozostałe środki obrotowe	850,0	0,0	0,0					
II	Przychody	1 295 487,3	1 886 414,0	1 820 414,0	2 028 046,7	145,6	156,5	107,5	111,4
1	Dotacje z budżetu państwa, z tego:	164 500,0	140 000,0	140 000,0	140 000,0	85,1	85,1	100,0	100,0
1.1	dla państwowego funduszu celowego	164 500,0	140 000,0	140 000,0	140 000,0	85,1	85,1	100,0	100,0
1.1.1	dotacja celowa z części 25 Kultura fizyczna	164 500,0	140 000,0	140 000,0	140 000,0	85,1	85,1	100,0	100,0
2.	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy, z tego:	0,0	657 914,0	591 914,0	591 914,0			90,0	100,0
2.1	majątkowe	0,0	657 914,0	591 914,0	591 914,0			90,0	100,0
3.	Pozostałe przychody z tego:	1 131 214,4	1 088 500,0	1 088 500,0	1 296 132,7	96,2	114,6	119,1	119,1
3.1	odsetki	27 568,3	13 000,0	13 000,0	41 417,6	47,2	150,2	318,6	318,6
3.2	wpływy z dopłat do stawek w grach losowych	982 017,8	958 500,0	958 500,0	1 107 980,0	97,6	112,8	115,6	115,6
3.3.	wpływy związane z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów	117 000,0	117 000,0	117 000,0	117 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0

3.4	Pozostałe (nieplanowane w tym inne zwiększenia)	4 628,2	0,0	0,0	29 735,1				
III	Koszty realizacji zadań	1 138 260,6	1 490 050,0	1 705 050,0	1 560 014,4	130,9	137,1	104,7	91,5
1	Dotacje na realizację zadań bieżących	547 496,1	703 000,0	798 000,0	786 249,7	128,4	143,6	111,8	98,5
1.1	Dotacja przekazana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych		0,0	500,0	500,0				100,0
1.2	Dotacja przekazana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	547 496,1	0,0	797 500,0	785 749,7				98,5
2	Koszty własne	18,3	50,0	50,0	0,0	273,2		0,0	0,0
2.1	Pozostałe, z tego:	18,3	50,0	50,0	0,0	273,2		0,0	0,0
2.1.1	- inne	18,3	50,0	50,0	0,0	273,2		0,0	0,0
3	Koszty inwestycyjne, w tym:	589 852,7	787 000,0	907 000,0	773 146,3	133,4	131,1	98,2	85,2
3.1	dotacje inwestycyjne	589 852,7	787 000,0	907 000,0	773 146,3	133,4	131,1	98,2	85,2
3.1.1	Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych/Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowania lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	520 364,3	0,0	798 000,0	690 246,5		132,6		86,5
3.1.2	Dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych/Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowania lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	69 488,40	0,0	109 000,0	82 899,8		119,3		76,1
4	Pozostałe (nieplanowane w tym inne zmniejszenia)	893,50	0,0	0,0	618,4		69,2		
IV	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III), z tego:	514 779,5	671 157,0	630 143,0	982 811,7	130,4	190,9	146,4	156,0
1	Środki pieniężne	507 574,20	663 287,0	622 938,0	951 407,9	130,7	187,4	143,4	152,7
2	Należności	7 205,30	7 870,0	7 205,0	13 518,8	109,2	187,6	171,8	187,6
3	Zobowiązania		0,0	0,0	0,0				

4	Pozostałe środki obrotowe		0,0	0,0	17 885,0				
Część C – Dane w układzie kasowym									
I	Dochody		1 886 414,0	1 820 414,0	2 004 693,8			106,3	110,1
1	Dotacje z budżetu państwa, z tego:		140 000,0	140 000,0	140 000,0			100,0	100,0
1.1	dla państwowego funduszu celowego		140 000,0	140 000,0	140 000,0			100,0	100,0
2.	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy, z tego:		657 914,0	591 914,0	591 914,0			90,0	100,0
2.1	majątkowe		657 914,0	591 914,0	591 914,0			90,0	100,0
3	Pozostałe wpływy, w tym:		1 088 500,0	1 088 500,0	1 272 779,8			116,9	116,9
3.1	pozostałe odsetki		13 000,0	13 000,0	41 417,6			318,6	318,6
3.2	wpływy z dopłat do stawek w grach losowych		958 500,0	958 500,0	1 107 980,0			115,6	115,6
3.3	wpływy związane z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów		117 000,0	117 000,0	117 000,0			100,0	100,0
3.4	wpływy z różnych dochodów		0,0		1 350,3				
3.5	wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności		0,0		4 125,4				
3.6	pozostałe (nieplanowane, w tym inne zwiększenia)		0,0		906,5				
II	Wydatki		1 490 050,0	1 705 050,0	1 560 860,1			104,8	91,5
1	Dotacje na realizację zadań bieżących		703 000,0	798 000,0	786 249,7			111,8	98,5
1.1	Dotacja przekazana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych		0,0	500,0	500,0				100,0
1.2	Dotacja przekazana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych		0,0	797 500,0	785 749,7				98,5
2	Wydatki bieżące (własne)		50,0	50,0	0,0			0,0	0,0
2.1	Pozostałe, z tego:		50,0	50,0	0,0			0,0	0,0
2.1.1	inne		50,0	50,0	0,0			0,0	0,0
3	Wydatki inwestycyjne		787 000,0	907 000,0	774 510,7			98,4	85,4
3.1	dotacje inwestycyjne		787 000,0	907 000,0	774 510,7			98,4	85,4

3.1.1	Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych		0,0	798 000,0	690 246,5				86,5
3.1.2	Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych		0,0	109 000,0	84 264,2				
4	Pozostałe (nieplanowane w tym inne zmniejszenia)		0,0		99,7				
Część E – Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów	507 574,20	663 287,0	622 938,0	951 407,9	130,7	187,4	143,4	152,7
1.1	depozyty overnight (O/N)	507 574,20	663 287,0	622 938,0	951 407,9	130,7	187,4	143,4	152,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023.

6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
 2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
 3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
 4. Prezes Rady Ministrów
 5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
 6. Rzecznik Praw Obywatelskich
 7. Minister Finansów
 8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
 9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
 10. Komisja Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Sejmu RP
-