

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.410.001.03.2015

Nr ewid. 124/2015/P/15/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w częściach 25 – Kultura fizyczna, 40 – Turystyka
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów
i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Warszawa czerwiec 2015 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w częściach 25 – Kultura fizyczna, 40 – Turystyka
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów
i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej**

Dyrektor
Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego



Piotr Prokopczyk

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 1. czerwca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 022-444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	6
3. Wnioski	7
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna i w części 40 – Turystyka	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa	9
3. Sprawozdania	14
4. Księgi rachunkowe	14
III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych	16
1. Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów	16
2. Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	17
IV. Informacje dodatkowe	18

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Ministerstwie Sportu i Turystyki (MSiT, Ministerstwo) i objęła wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki².

Minister Sportu i Turystyki kieruje dwoma działami administracji rządowej: kulturą fizyczną oraz turystyką³. Jest dysponentem dwóch części budżetowych (25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka) oraz dwóch państwowych funduszy celowych: Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów⁴ oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵. W 2014 r. Ministrowi podlegały cztery jednostki organizacyjne: Biuro Komisji do Zwalczenia Doping w Sporcie w Warszawie, Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie, Instytut Sportu w Warszawie oraz Polska Organizacja Turystyczna w Warszawie⁶. Obsługę Ministra zapewnia Ministerstwo Sportu i Turystyki, w którego skład wchodzi Gabinet Polityczny Ministra oraz 12 komórek organizacyjnych. Za koordynację realizacji zadań związanych z planowaniem i wykonywaniem budżetu państwa w części 25, części 40 oraz wymienionych powyżej państwowych funduszy celowych odpowiada Departament Ekonomiczno-Finansowy (dysponent główny). Biuro Dyrektora Generalnego w Ministerstwie odpowiada za jego bieżące funkcjonowanie oraz prowadzi obsługę finansowo-księgową dysponenta III stopnia części 25 i części 40⁷. W informacji wykorzystano wyniki kontroli pn. „Prawidłowość sprawozdań finansowych w wybranych jednostkach budżetowych oraz ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia” (nr P/14/014) przeprowadzonej przez NIK w Ministerstwie Sportu i Turystyki w 2014 r.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Zaplanowane w ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. (dalej: „ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.”)⁹ wydatki budżetu państwa w części 25 w kwocie 276.144 tys. zł, zostały zwiększone do kwoty 282.986 tys. zł i zrealizowane w wysokości 267.000 tys. zł, tj. 94,4% planu po zmianach.

Wydatki budżetu państwa w części 40 zostały zaplanowane w kwocie 48.039 tys. zł i zrealizowane w wysokości 47.793 tys. zł, tj. 99,5% planu wydatków.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Fundusze celowe – Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej i Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów – funkcjonowały jako wyodrębnione rachunki bankowe w części 25 budżetu państwa.

³ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. z 2014 r., poz. 1263). W okresie od 18 listopada 2011 r. do 21 września 2014 r. szczegółowy zakres działania Ministra Sportu i Turystyki regulowało rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. Nr 248, poz. 1489).

⁴ Art. 13³ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.), zwana dalej: „ustawą o wychowaniu w trzeźwości”.

⁵ Art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540 ze zm.), zwana dalej: „ustawą o grach hazardowych”.

⁶ Obwieszczenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Sportu i Turystyki lub przez niego nadzorowanych (M.P. z 2014 r., poz. 217). W okresie od 21 kwietnia 2008 r. do 11 marca 2014 r. Ministrowi Sportu i Turystyki podlegały trzy jednostki: Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie, Instytut Sportu w Warszawie oraz Polska Organizacja Turystyczna, zgodnie z obwieszczeniem Ministra Sportu i Turystyki z dnia 21 kwietnia 2008 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Sportu i Turystyki lub przez niego nadzorowanych (M.P. Nr 38, poz. 337).

⁷ Zarządzenie Nr 16 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 1 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Sportu i Turystyki (Dz. Urz. MSiT, poz. 17). Do lipca 2014 r. obowiązywało zarządzenie Nr 3 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 11 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia Regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Sportu i Turystyki (Dz. Urz. MSiT, poz. 3 ze zm.).

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

W części 25 dochody zaplanowane w wysokości 1.633 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 2.027 tys. zł (124,1%). Największy udział stanowiły dochody uzyskane w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, w wysokości 1.543 tys. zł (76% dochodów).

W części 40 dochody zaplanowane w wysokości 9 tys. zł. zrealizowano w wysokości 38 tys. zł (422,2%). Dochody wyższe od planowych (o 111,1%) uzyskano w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej z tytułu wpłaconych kar umownych (9 tys. zł) oraz odszkodowań (10 tys. zł).

Na podstawie przeprowadzonej w części 25 kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe prowadzone były nieprawidłowo.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej”)¹⁰, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych”)¹¹, a także z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym”)¹².

Ministerstwo dokonywało wydatków na dofinansowanie zadań publicznych związanych ze sportem i jego promocją oraz w zakresie turystyki w sposób celowy i oszczędny. Ocena powyższa została sformułowana na podstawie wyników kontroli 42% wydatków zrealizowanych w części 25 i 11% zrealizowanych w części 40.

Zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności, a także zakładane cele ujęte w planie działalności oraz w budżecie w układzie zadaniowym.

Minister Sportu i Turystyki prawidłowo wykonywał zadania w zakresie nadzoru i kontroli, określone w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: „ustawa o finansach publicznych”)¹³.

Minister Sportu i Turystyki z powodu nadmiaru posiadanych środków dokonał (30 grudnia 2014 r.) blokady planowych wydatków na kwotę 7.228 tys. zł. Blokada dotyczyła wydatków dysponenta III stopnia części 25, w rozdziałach: urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (30 tys. zł), działalność badawczo-rozwojowa (132 tys. zł) oraz pozostała działalność (7.067 tys. zł).

Przychody Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów (dalej: „FZSdU” lub „Fundusz”) zaplanowane w wysokości 13.000 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 17.143 tys. zł, tj. 131,9% planu po zmianach. Na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej FZSdU¹⁴, poniesiono w sposób celowy i gospodarny koszty w wysokości 13.093 tys. zł, tj. 100,7%. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 4,9% (643 tys. zł) zrealizowanych wydatków Funduszu.

Przychody Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: „FRKF” lub „Fundusz”) zaplanowane w kwocie 584.200 tys. zł zostały wykonane w wysokości 601.671 tys. zł, tj. 103% planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 576.277 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej FRKF¹⁵. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 10% (57.499 tys. zł) zrealizowanych wydatków Funduszu.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

¹² Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

¹⁴ Ustawa o wychowaniu w trzeźwości.

¹⁵ Ustawa o grach hazardowych.

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na ocenę ogólną. Polegały one na:

- przekazywaniu z opóźnieniem Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszeń o udzielonych zamówieniach, co było niezgodne z art. 95 ust. 2 oraz art. 126 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: „ustawa Prawo zamówień publicznych”)¹⁶;
- nieumieszczeniu ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po podpisaniu umów, co stanowiło naruszenie art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- dokumentowaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w protokołach niezgodnych ze wzorem określonym w załącznikach do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (dalej: „rozporządzenie w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”)¹⁷;
- nieokreśleniu w zasadach (polityce) rachunkowości dysponenta głównego aktualnej wersji oprogramowania komputerowego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: „ustawa o rachunkowości”)¹⁸.

Ponadto, Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na brak ze strony Ministerstwa podejmowania skutecznych działań w celu terminowego zwrotu przez beneficjentów niewykorzystanych kwot dotacji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka przedstawiona została w załączniku nr 9 do niniejszej Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2014 r. sporządzone przez dysponenta części 25 – Kultura Fizyczna i części 40 – Turystyka oraz dysponenta III stopnia (Biuro Dyrektora Generalnego):

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1),

a także sprawozdania za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 r.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działanie NIK oceniła jako skuteczne.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi rachunkowe w części 25 obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związane z nimi należności i zobowiązania prowadzone były nieprawidłowo.

Sprawozdania sporządzane były terminowo, rzetelnie, stosownie do rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁷ Dz. U. Nr 223, poz. 1458.

¹⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

3. Wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Ministerstwie Sportu i Turystyki Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

- 1) dokonanie zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w zakresie zaktualizowania wersji oprogramowania komputerowego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 2) dokumentowanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na obowiązujących wzorach dokumentów;
- 3) podjęcie działań organizacyjnych w celu bezzwłocznego zamieszczania ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna i w części 40 – Turystyka

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Część 25 – Kultura fizyczna

W ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. w części 25 zaplanowano dochody w wysokości 1.633 tys. zł, tj. trzykrotnie niższej niż wykonanie w 2013 r. (4.717 tys. zł). Dochody zostały zrealizowane w wysokości 2.027 tys. zł, co stanowiło 43% dochodów wykonanych w 2013 r. oraz 124,1% planu dochodów na 2014 r.

Wyższe od planowanych dochody (o 1.293 tys. zł, tj. 517%) uzyskano w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, tj.: 1.318 tys. zł z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji i płatności oraz 182 tys. zł – wpływy z różnych dochodów. Wyższe dochody (o 127 tys. zł, tj. 974%) uzyskano również w rozdziale 92695 – Pozostała działalność (m.in. 61 tys. zł z tytułu spłaty całości lub części należności spornych oraz 60 tys. zł jako wpływy z różnych dochodów).

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły łącznie 785.628 tys. zł i w stosunku do 2013 r. wzrosły o 775.724 tys. zł. Zaległości netto na koniec 2014 r. wyniosły łącznie 736.397 tys. zł i w stosunku do 2013 r. wzrosły o 730.425 tys. zł. Na łączną kwotę składały się należności: dysponenta III stopnia w wysokości 781.173 tys. zł oraz dysponenta głównego w wysokości 4.455 tys. zł.

Na koniec roku 2014 należności dysponenta III stopnia wynikały m.in. z tytułu:

- naliczonych kar umownych od wykonawcy Stadionu Narodowego (341.818 tys. zł);
- pozostałych należności od wykonawcy Stadionu Narodowego (204.442 tys. zł);
- gwarancji bankowej od wykonawcy Stadionu Narodowego (154.172 tys. zł);
- odsetek od podwykonawców i wykonawcy Stadionu Narodowego (45.717 tys. zł);
- wierzytelności podwykonawcy Stadionu Narodowego (29.203 tys. zł);
- najmu i dzierżawy powierzchni Stadionu Narodowego (680 tys. zł);
- odsetek od należności za wynajem powierzchni Stadionu Narodowego (257 tys. zł);
- wpływów z różnych dochodów (151 tys. zł).

Przyczyną znacznego wzrostu należności było niewykazanie przez dysponenta III stopnia w księgach rachunkowych 2012 r. i 2013 r. wierzytelności przysługujących Skarbowi Państwa, wynikających z realizacji umowy na budowę Stadionu Narodowego. Na podstawie ustaleń NIK stwierdzonych w ramach kontroli pn. „Prawidłowość sprawozdań finansowych w wybranych jednostkach budżetowych oraz ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia” (nr P/14/014), należności w kwocie 719.108 tys. zł zostały ujęte w ewidencji księgowej dopiero w dniu 30 czerwca 2014 r.¹⁹

Dane o dochodach budżetowych w 2014 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Część 40 – Turystyka

W ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. w części 40 zaplanowano dochody w wysokości 9 tys. zł, tj. ponad sześciokrotnie niższej niż wykonane w 2013 r. (56 tys. zł). W 2014 r. zrealizowano dochody na poziomie 38 tys. zł.

¹⁹ Ministerstwo złożyło zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego NIK. Zastrzeżenia są na etapie rozpatrywania.

Dochody wyższe od planowych o 111,1% uzyskano w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej z tytułu wpłaconych kar umownych (9 tys. zł) oraz odszkodowań (10 tys. zł).

Na koniec 2014 r. w części 40 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 75 tys. zł.

Dane o dochodach budżetowych w 2014 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

Część 25 – Kultura fizyczna

Zaplanowane w ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 25 w kwocie 276.144 tys. zł (o 6.549 tys. zł, tj. 2,3% mniej niż zaplanowano w 2013 r.) zostały w wyniku trzech decyzji Ministra Finansów zwiększone do kwoty 282.986 tys. zł (o 6.842 tys. zł, tj. 2,5%).

W związku z poniesieniem niższych niż planowano wydatków (związanych m.in. z ubezpieczeniem oraz rozliczeniem budowy Stadionu Narodowego) w dniu 30 grudnia 2014 r. Minister Sportu i Turystyki na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonał blokady planowych wydatków budżetowych na 2014 r. na kwotę 7.228 tys. zł²⁰.

Wydatki wykonane w części 25 wyniosły 267.000 tys. zł, co stanowiło 94,4% planu wydatków po zmianach. W stosunku do 2013 r. wydatki te były niższe o 15.315 tys. zł (5,4%).

W układzie grup ekonomicznych struktura wydatków ukształtowała się następująco:

- dotacje celowe – 191.332 tys. zł (71,7% wydatków ogółem);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 49.509 tys. zł (18,5% wydatków ogółem);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 22.720 tys. zł (8,5% wydatków ogółem);
- wydatki majątkowe – 3.439 tys. zł (1,3% wydatków ogółem).

W 2014 r. Ministerstwo nie otrzymywało środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Minister Finansów w wyniku trzech decyzji, przyznał w 2014 r. środki w wysokości 6.842 tys. zł, pochodzące z dwóch rezerw celowych:

- 16 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatku służby cywilnej wraz z pochodnymi dla jednego urzędnika służby cywilnej zatrudnionego w Ministerstwie oraz sfinansowanie dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla trzech pracowników przewidzianych do mianowania od dnia 1 grudnia 2014 r. (część 83 – Rezerwy celowe, pozycja 20);
- 6.826 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie procesu ubiegania się przez miasto Kraków, wspólnie z regionem tatrzańskim po stronie polskiej i słowackiej, o przyznanie roli gospodarza Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 r.²¹ (część 83 – Rezerwy celowe, pozycja 78 – Dofinansowanie zadania własnego z zakresu kultury fizycznej związanego z ubieganiem się przez miasto Kraków, wspólnie z regionem tatrzańskim po stronie polskiej i słowackiej, o przyznanie roli gospodarza Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 r.). W dniu 4 marca 2014 r. Ministerstwo przekazało miastu Kraków kwotę 3.970 tys. zł na działania związane z realizacją powyższego procesu. Dnia 25 maja 2014 r. przeprowadzono w Krakowie referendum lokalne, w którym 69,7% mieszkańców biorących w nim udział opowiedziało się przeciwko organizacji przez Gminę Miejską Kraków Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 r. W związku z wynikami referendum Rada Miasta Krakowa podjęła uchwałę o rezygnacji z ubiegania się o prawo do organizacji Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 r., a w dniu 3 września 2014 r. Minister Sportu i Turystyki wydał

²⁰ Decyzja Ministra Sportu i Turystyki nr DEF-ZE/3100/21/2014/25 z dnia 30 grudnia 2014 r.

²¹ Umowa nr 2014.0051/0173/UDOT/ZIO/DWM z dnia 28 lutego 2014 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Ministerstwem Sportu i Turystyki dotycząca dofinansowania z budżetu państwa zadania publicznego związanego z ubieganiem się w fazach aplikacji oraz kandydatury przez miasto Kraków wspólnie z regionem tatrzańskim po stronie polskiej i słowackiej o przyznanie roli gospodarza Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 r.

decyzję²² nakazującą zwrot 3.970 tys. zł z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami. W dniu 12 stycznia 2015 r. miasto Kraków wpłaciło na rachunek Ministerstwa kwotę 4.184 tys. zł, na którą składała się dotacja w kwocie 3.970 tys. zł oraz odsetki w wysokości 214 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli NIK zwróciła uwagę na brak należytej staranności oraz przejrzystości w prowadzonych w Ministerstwie procedurach przetargowych. Stwierdzono bowiem, że ogłoszenia o wynikach konkursu oraz udzieleniu zamówienia w trybie z wolnej ręki o wartości netto 211.676 euro zostały przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej po dziesięciu miesiącach od daty ich rozstrzygnięcia²³, a w protokole z postępowania o udzieleniu zamówienia w trybie z wolnej ręki nie podano miejscowości oraz daty zatwierdzenia tego protokołu.

Na koniec 2014 r. w części 25 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, ani zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, kredytów i pożyczek, przyjętych depozytów.

Dane o wydatkach budżetowych w 2014 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Dotacje budżetowe

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. kwotę 186.881 tys. zł. W trakcie roku zwiększono plan o 11.770 tys. zł (6,3%) do kwoty 198.651 tys. zł. Na dotacje wydatkowano 191.332 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach²⁴.

W 2014 r. Ministerstwo udzieliło dotacji łącznie 271 beneficjentom, w tym Gminie Miejskiej Kraków, która zwróciła dotację w kwocie 3.970 tys. zł jako pobraną w nadmiernej wysokości²⁵. Przyznane środki zostały przekazane beneficjentom na realizację następujących działań:

- upowszechnianie sportu różnych grup społecznych i środowiskowych – 20.157 tys. zł (10,5% wydatków na dotacje ogółem), m.in. na: upowszechnianie sportu w rodzinie, w różnych grupach społecznych i zawodowych (7.000 tys. zł), upowszechnianie sportu w środowisku wiejskim (6.450 tys. zł) i akademickim (4.250 tys. zł);
- współpraca z podmiotami realizującymi zadania z zakresu promocji aktywności fizycznej i rozwoju sportu – 6.027 tys. zł (3,1%), m.in. na: promocję aktywności fizycznej i sportu realizowaną przez fundacje (3.300 tys. zł), promocję sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych (1.749 tys. zł);
- przygotowania kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy – 133.249 tys. zł (69,6%), m.in. na: przygotowania w sportach olimpijskich (112.024 tys. zł), przygotowania w sportach nieolimpijskich (15.300 tys. zł) oraz dofinansowanie organizacji imprez mistrzowskich w Polsce (4.622 tys. zł);
- przygotowania kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych oraz mistrzostw świata i Europy w sportach nieobjętych programem igrzysk paraolimpijskich i igrzysk głuchych – 6.800 tys. zł;
- bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi należącymi do Centralnego Ośrodka Sportu – 20.979 tys. zł (11%);
- zwalczanie negatywnych zjawisk w sporcie – 4.121 tys. zł (2,2%), m.in. na badania antydopingowe prowadzone w Instytucie Sportu w Warszawie (3.721 tys. zł) oraz prowadzenie przez Polski Związek Piłki Nożnej działalności edukacyjno-informacyjnej w zakresie poprawy bezpieczeństwa imprez sportowych (400 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na brak ze strony Ministerstwa podejmowania działań w celu terminowego zwrotu przez beneficjentów niewykorzystanych kwot dotacji. Analiza rozliczeń 18 dotacji wykazała,

²² Decyzja nr 11/2014.DWM z dnia 3 września 2014 r.

²³ Zgodnie art. 126 ust. 2 oraz art. 95 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość konkursu jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, niezwłocznie po ustaleniu wyników konkursu oraz zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zamawiający przekazuje ogłoszenie o jego wynikach Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

²⁴ W tej kwocie nie uwzględniono kwoty 2.907 tys. zł (rozdz. 92604 – Instytucje kultury fizycznej, § 6220 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (Centralny Ośrodek Sportu)).

²⁵ W sprawie zwrotu przez Gminę Miejską Kraków dotacji w kwocie 3.970 tys. zł toczy się postępowanie sądowo-administracyjne przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie.

że w przypadku trzech beneficjentów²⁶ niewykorzystane dotacje zostały zwrócone po terminie określonym w art. 151 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. po upływie 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 22.720 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i w porównaniu z rokiem 2013 (21.995 tys. zł) były wyższe o 725 tys. zł, tj. 3,3%. Główne pozycje tych wydatków stanowiły: nagrody dla zawodników i trenerów, instruktorów oraz innych osób za szczególne osiągnięcia dla sportu; świadczenia olimpijskie dla byłych olimpijczyków uprawnionych w 2014 r. do otrzymywania tych świadczeń; świadczenia paraolimpijskie dla byłych paraolimpijczyków; świadczenia dla byłych medalistów zawodów „Przyjaźń 84” (w liczbie 60) uprawnionych w 2014 r. do otrzymywania tych świadczeń.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 25 wydatkowano 49.509 tys. zł, co stanowiło 86% planu po zmianach, w tym:

- wydatki bieżące urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki – 23.427 tys. zł (rozdział 75001),
- wydatki na obronę narodową – 11,5 tys. zł (rozdział 75212),
- wydatki na funkcjonowanie Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie w Warszawie – 2.385 tys. zł (rozdział 92603),
- wydatki na działalność badawczo-rozwojową – 868 tys. zł (rozdział 92680),
- wydatki na pozostałą działalność – 22.818 tys. zł (rozdział 92695).

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki wyniosły 23.699 tys. zł. W stosunku do wydatków poniesionych w 2013 r., zmniejszyły się o 756 tys. zł (3,1%).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w części 25 wyniosły 14.767 tys. zł i były wyższe niż w 2013 r. o 325 tys. zł. Nie stwierdzono przekroczenia planu. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2014 r. wyniosło 177 etatów i było wyższe o pięć etatów w porównaniu z rokiem 2013. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.952 zł i było niższe o 45 zł od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2013 r.

Na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. Ministerstwo wydatkowało 463 tys. zł, (83% planu wydatków po zmianach) i w stosunku do wydatków wykonanych w 2013 r. wzrosły o 106 tys. zł, tj. 30%. Zwiększenie wydatków w porównaniu z 2013 r. spowodowane było m.in. realizacją projektu pn. „Zimowe Igrzyska Olimpijskie i Paraolimpijskie 2022 r.”.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2014 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.440 tys. zł, co stanowiło 18,4% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. (18.700 tys. zł) oraz 98% planu wydatków po zmianach (3.510 tys. zł). Środki zostały przeznaczone na: zakupy inwestycyjne Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie (93 tys. zł), dotację dla Centralnego Ośrodka Sportu (2.907 tys. zł), zakupy inwestycyjne Ministerstwa (246 tys. zł) oraz zakończenie zadań inwestycyjnych związanych z budową Stadionu Narodowego (194 tys. zł).

Część 40 – Turystyka

W ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. zaplanowano wydatki budżetu państwa w części 40 – Turystyka w kwocie 48.039 tys. zł (o 0,2% więcej niż wykonano w 2013 r.).

²⁶ Dotyczyło to umów zawartych przez Ministra Sportu i Turystyki z: Polskim Związkiem Bokserskim (umowa nr 2014.0041/0008/UDOT/8/DSW), Polskim Związkiem Podnoszenia Ciężarów (umowa nr 2014.0056/0049/UDOT/43/DSW) oraz z Polskim Związkiem Piłki Siatkowej (umowa nr 2014.0305/0074/UDOT/DSW).

Zrealizowano wydatki na poziomie 47.793 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu wydatków. W porównaniu z 2013 r. wydatki były niższe o 156 tys. zł, tj. 0,3%.

Stwierdzono, że w Ministerstwie nie dochowano należytej staranności przy prowadzeniu postępowań przetargowych poprzez:

- zamieszczenie, w przypadku trzech postępowań, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych po 16 dniach, pięciu miesiącach oraz sześciu miesiącach od daty podpisania umowy,
- brak w dwóch protokołach z postępowań o udzieleniu zamówienia w trybie z wolnej ręki oznaczenia miejscowości oraz daty zatwierdzenia protokołu.

Zobowiązania w części 40 na koniec 2014 r. wyniosły 192 tys. zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane o wydatkach budżetowych w 2014 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Dotacje budżetowe

Wydatki na dotacje celowe dla zadań w zakresie upowszechniania turystyki zaplanowano w ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. na kwotę 2.000 tys. zł. W trakcie roku dokonano zmniejszenia planu o 7 tys. zł (0,3%), do kwoty 1.993 tys. zł. Na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wydatkowano 1.958 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. Na podstawie 25 podpisanych umów dotacji udzielono 20 beneficjentom, tj. 17 stowarzyszeniom na kwotę 1.696,3 tys. zł (7,3%), dwóm fundacjom na kwotę 119,4 tys. zł (6,1%) oraz podpisano dwie umowy z jednostką niezaliczaną do sektora finansów publicznych – Polską Izbą Turystyki na kwotę 142,4 tys. zł (86,6%).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 40 zaplanowano wydatki w kwocie 26 tys. zł. W trakcie roku zwiększono plan wydatków do kwoty 34 tys. zł, tj. o 29,2%. Wydatki wykonane wyniosły 29 tys. zł, tj. 85,3% planu wydatków po zmianach i w stosunku do wydatków wykonanych w 2013 r. wzrosły o 2 tys. zł, tj. 7,4%.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 40 wyniosły 7.758 tys. zł, co stanowiło 97,6% planu po zmianach. Znaczącą pozycję w tej grupie wydatków stanowił zakup usług pozostałych 2.570 tys. zł (wzrost o 37,9% w stosunku do roku poprzedniego), wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej 1.746 tys. zł (wzrost o 4,7%), składki do organizacji międzynarodowych 920 tys. zł (wzrost o 4%), wynagrodzenia osobowe pracowników 570 tys. zł (wzrost o 0,02%), opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 513 tys. zł (utrzymano poziom wydatków z 2013 r.).

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra w części 40 wyniosły 4.245 tys. zł, co stanowiło 95,3% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2013 r. o 173 tys. zł, tj. 4,2%.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) pozostało na poziomie z 2013 r. i wynosiło 33 osoby. Natomiast przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. było wyższe od ubiegłorocznego o 3,6% i wynosiło 6.215 zł.

Na wynagrodzenia wydatkowano 2.461 tys. zł i była to kwota o 86 tys. zł (3,6%) wyższa w stosunku do 2013 r. Wykonanie planu wydatków po zmianach osiągnięto na poziomie 99,9%.

Kwotę 39 tys. zł wydatkowano na wynagrodzenia bezosobowe, co stanowiło wykonanie na poziomie 96,3% planu po zmianach. Wydatki te zmniejszono o 3,6% w stosunku do wydatków wykonanych w 2013 r.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2014 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 49 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu wydatków po zmianach. Środki zostały przeznaczone na laptopy (11 tys. zł), wielostanowiskową licencję do oprogramowania Office 2013 OLP (12 tys. zł), sieciowe urządzenie telekomunikacyjne (5 tys. zł) oraz system do poczty korporacyjnej (21 tys. zł).

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli w wyniku realizacji zadań uzyskano zaplanowane efekty rzeczowe.

Część 25 – Kultura fizyczna

W 2014 r. w ramach części 25, na finansowanie zadań realizowanych w ramach funkcji 8 – Kultura fizyczna, Ministerstwo wydatkowało kwotę 247.787 tys. zł, w tym m.in. na realizację następujących zadań:

- promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich;
- wspieranie sportu wyczynowego;
- wspieranie rozwoju infrastruktury sportowej;
- kreowanie polityki państwa w zakresie kultury fizycznej.

1) Na realizację zadania promowania i wspierania rozwoju sportu dla wszystkich (zadanie 8.1), wydatkowano kwotę 30.577 tys. zł, tj. 98,8% kwoty po zmianach (30.944,7 tys. zł). Celem zadania było zwiększenie aktywności fizycznej społeczeństwa. Miernikiem stopnia wykonania była liczba osób deklarujących aktywność fizyczną w danym roku w stosunku do liczby takich osób w roku poprzednim (101%). Miernik został wykonany w 90,2%. Czynniki, które miały negatywny wpływ na uzyskaną wartość miernika (określoną w badaniach ankietowych przeprowadzonych w drugim tygodniu października 2014 r. na próbie 1.000 osób), były m.in. niekorzystne do uprawiania aktywności fizycznej warunki atmosferyczne w okresie, w którym prowadzono badania.

2) Na realizację zadania wspieranie sportu wyczynowego (zadanie 8.2), wydatkowano kwotę 185.275 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (186.101 tys. zł). Celem zadania była poprawa poziomu reprezentantów Polski we współzawodnictwie międzynarodowym w sportach olimpijskich i paraolimpijskich oraz głuchych. Miernikiem wykonania zadania była liczba zdobytych medali przez członków kadry narodowej w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy w danym roku (410 szt. wg planu po zmianach) w relacji do przyjętych założeń przed wydarzeniem (100%). Zrealizowana w 2014 r. wartość mierników wyniosła: 465 szt. zdobytych medali, tj. 113% założonego poziomu.

3) Na realizację zadania wspieranie rozwoju infrastruktury sportowej (zadanie 8.3), wydatkowano kwotę 4.085 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach (4.146 tys. zł). Celem zadania było zwiększenie liczby obiektów nowoczesnej infrastruktury sportowej. Miernikiem pomiaru wykonania zadania była ogólna liczba obiektów wybudowanych, wyremontowanych i przebudowanych w danym roku (443 szt. wg planu po zmianach) oraz narastająco (1.175 szt. wg planu po zmianach). Miernik ten zrealizowano na poziomie 451 szt. (101,8%) i 1.183 szt. (100,7%).

4) Na realizację zadania kreowanie polityki państwa w zakresie kultury fizycznej (zadanie 8.4), wydatkowano kwotę 27.849 tys. zł, tj. 66,8% planu po zmianach (41.678 tys. zł). Celem zadania było wdrożenie zadań na dany rok w ramach polityki państwa w zakresie kultury fizycznej wynikającej z dokumentów strategicznych resortu na lata 2012–2020. Miernikiem realizacji zadania był poziom realizacji rezultatów określonych w rocznym planie rozwoju sportu do roku 2020 (w 100%). Zadanie zrealizowano na poziomie 101,7%.

Część 40 – Turystyka

W 2014 r. w ramach środków pochodzących z części 40 budżetu państwa Ministerstwo finansowało zadania z funkcji 6 – Polityka gospodarcza kraju, wydatkowano kwotę 45.306 tys. zł, w tym m.in. na realizację następujących zadań:

- wsparcie i promocja turystyki,
- statystyka publiczna.

1) Na realizację zadania wsparcie i promocja turystyki (zadanie 6.4.W), wydatkowano kwotę 43.896 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (43.941 tys. zł). Celem zadania było utrzymanie liczby przyjazdów turystów zagranicznych odwiedzających Polskę na dotychczasowym poziomie. Miernikiem zadania była szacunkowa liczba turystów zagranicznych przyjeżdżających do Polski w danym roku (w mln osób), a wartością bazową liczba 14,8 mln osób w 2012 r. Wartość docelowa na 2014 r. (15,8 mln osób) została przekroczona i na dzień 31 grudnia 2014 r. osiągnęła wartość 16,4 mln osób (dane wstępne).

2) Na realizację zadania statystyka publiczna (zadanie 6.10), wydatkowano kwotę 1.410 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (1.411 tys. zł). Celem zadania było zapewnienie bezpieczeństwa informacyjnego kraju. Miernikiem zadania był stosunek liczby prowadzonych badań, których wyniki są wprowadzone do obiegu publicznego w stosunku do liczby wszystkich przeprowadzonych badań (w %). Stosunek liczby prowadzonych badań, których wyniki są udostępniane publicznie do liczby wszystkich przeprowadzonych badań w 2014 r. wyniósł 90%²⁷. Cel został osiągnięty poprzez przeprowadzenie badań statystycznych w obszarze turystyki.

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2014 r. sporządzone przez dysponenta części 25 – Kultura Fizyczna i części 40 – Turystyka oraz dysponenta III stopnia:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 r.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań, a ich działania NIK oceniła jako skuteczne.

Sprawozdania roczne za 2014 r. dysponenta części 25 i części 40 oraz dysponenta III stopnia w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostały sporządzone i przekazane do Ministerstwa Finansów w sposób zgodny z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Badanie zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z danymi ujętymi w ewidencji księgowej oraz terminowości sporządzenia sprawozdań.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli nie zidentyfikowała nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związane z nimi należności i zobowiązania, prowadzone były nieprawidłowo.

Ministerstwo posiada opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów²⁸. W systemie komputerowym wydzielono dysponenta części i dysponenta III stopnia poprzez wskazania właściwych rejestrów księgowych. Księgi rachunkowe dysponenta głównego prowadzone

²⁷ Zgodnie z umową jedna tura badania była realizowana w I kwartale 2015 r.

²⁸ Określone zarządzeniem nr 17 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sportu i Turystyki z dnia 23 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie oraz zarządzeniu nr 18 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 22 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia Procedury zarządzania, nadzoru i kontroli finansowej nad jednostkami podległymi objętymi częścią 25 i częścią 40 budżetu państwa (Dz. Urz. MSiT z 2014 r., poz. 20).

są na podstawie przyjętych w Ministerstwie zasad (polityki) rachunkowości²⁹, które spełniają wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych dysponenta głównego części 25 stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe sporządzono poprawnie pod względem formalno-rachunkowym. Badaniem objęto 106 dowodów księgowych na kwotę 33.593 tys. zł wybranych z zastosowaniem metody monetarnej³⁰.

NIK stwierdziła brak w zasadach (polityce) rachunkowości postanowień dotyczących aktualnej wersji oprogramowania komputerowego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

²⁹ Niepublikowane zarządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 21 czerwca 2013 r. w sprawie polityki rachunkowości dla dysponenta głównego w zakresie części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych Ministra Sportu i Turystyki.

³⁰ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych

1. Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

Zrealizowane przychody FZSdU wyniosły 17.143 tys. zł, tj. 131,9% kwoty planowanej i były o 1,9% wyższe od przychodów uzyskanych w 2013 r. Wpływ na wyższą realizację przychodów miały głównie wpłaty dokonane przez Telewizję Polską S.A., TVN S.A., Telewizję Polsat Sp. z o.o., wpłaty od podmiotów wynikające z zaległości z lat poprzednich oraz wpływ nowych podmiotów zasilających Fundusz w trakcie roku, a nie branych pod uwagę podczas planowania przychodów.

Wykonane w 2014 r. koszty realizacji zadań Funduszu wyniosły 13.093 tys. zł, tj. 100,7% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były one wyższe o 1.240 tys. zł, tj. 10,5. Koszty dotyczyły dotacji na realizację zadania pn. „Dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów ukierunkowanych na upowszechnianie sportów zimowych” (2.121 tys. zł) i dofinansowania projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” realizowanego w formie zajęć sportowych dla uczniów (10.776 tys. zł).

Na koniec 2014 r. stan środków FZSdU wynosił 25.430 tys. zł i był o 8.019 tys. zł (46,1%) wyższy od planowanego. Należności w kwocie 602 tys. zł dotyczyły głównie rozrachunków publicznoprawnych Funduszu. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Udzielanie dotacji poprzedzały dwa otwarte konkursy na realizację dwóch zadań na łączną kwotę 15.721 tys. zł, ogłoszone zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 19 września 2011 r. w sprawie dofinansowania zajęć ze środków Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów³¹:

– otwarty konkurs na dofinansowanie projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” realizowany w formie zajęć sportowych dla uczniów w ramach działania „Wspieranie przedsięwzięć w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży” – przeprowadzono łącznie cztery nabory w terminach: 25 października 2013 r., 14 lutego 2014 r., 7 kwietnia 2014 r. i 25 czerwca 2014 r. na kwotę 12.996 tys. zł;

– otwarty konkurs na dofinansowanie organizacji zajęć sportowych dla uczniów realizowany w ramach działania „Wspieranie przedsięwzięć w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży” pn. „Dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów ukierunkowanych na upowszechnianie sportów zimowych” ogłoszony 9 września 2014 r. na kwotę 2.725 tys. zł.

Zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz cele ujęte w budżecie Funduszu w układzie zadaniowym. W 2014 r. ze środków FZSdU realizowano m.in. zadanie polegające na wspieraniu przedsięwzięć w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży – wydatkowano kwotę 12.897 tys. zł, (99,2% planowanych środków). W ramach zadania zrealizowano dwa programy: „Zajęcia sportowe dla uczniów w ramach projektu powszechnej nauki pływania” i „Zajęcia sportowe dla uczniów w ramach projektu upowszechniania sportów zimowych”. W ramach ww. programów dofinansowano udział: 68.353 uczestników imprez sportowych, 326.817 uczestników wojewódzkich finałów Igrzysk Młodzieży Szkolnej oraz finałów zawodów dla uczniów, 83.635 uczestników projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”, 18.089 uczestników upowszechniania sportów zimowych, 81.372 uczestników projektu „Mały Mistrz”, 17.465 uczestników projektu „MultiSport”, 116.103 uczestników projektów upowszechniania sportu przez polskie związki sportowe.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów przedstawiono w załączniku nr 7 do Informacji.

³¹ Dz. U. Nr 217, poz. 1290.

2. Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

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

Zrealizowane w 2014 r. przychody FRKF wyniosły 601.671 tys. zł, tj. 103 % kwoty planowanej (584.200 tys. zł). Przychody te były o 7,7% wyższe od przychodów uzyskanych w 2013 r. Źródłem przychodów były: wpływy z tytułu dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (593.747 tys. zł), odsetki od wolnych środków (7.223 tys. zł), grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (263 tys. zł) oraz nieplanowane wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (89 tys. zł).

Koszty w 2014 r. wyniosły 576.277 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. były one wyższe o 29.795 tys. zł, tj. 5,5%. Środki zostały przeznaczone na realizację zadań, wskazanych w ustawie o grach hazardowych, tj. przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych.

Największe środki w wysokości 338.270 tys. zł (58,7% kosztów ogółem FRKF) przekazano w formie 728 dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych przekazano 316.914 tys. zł (55% kosztów ogółem FRKF), natomiast na dotacje dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych – 21.356 tys. zł (3,7% kosztów ogółem FRKF).

Na dofinansowanie realizacji zadań bieżących dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych wydatkowano kwotę 237.860 tys. zł (41,3% kosztów ogółem FRKF).

Przyznanie dotacji ze środków FRKF w 2014 r. poprzedziło 14 otwartych konkursów ogłoszonych zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej³², realizowanych przez Departament Sportu Wyczynowego (dziesięć) i Departament Sportu dla Wszystkich (cztery) oraz ogłoszonych programów inwestycyjnych dotyczących inwestycji terenowych, remontowych, strategicznych, tenisowych i odtworzeniowych, realizowanych przez Departament Infrastruktury Sportowej (pięć), w ramach których pozytywnie zaopiniowano do dofinansowania łącznie 787 wniosków (59,1% złożonych) na łączną kwotę 576.130 tys. zł. Z powodu niewykorzystania dotacji lub pobrania dotacji w nadmiernej wysokości 65 beneficjentów, którzy zawarli ogółem 352 umowy dotacyjne, zobligowano do zwrotu środków w łącznej kwocie 2.958 tys. zł. Dotyczyło to m.in. oddziałów wojewódzkich Szkolnego Związku Sportowego: w Zielonej Górze na kwotę 31 tys. zł, w Szczecinie na kwotę 95 tys. zł i we Wrocławiu na kwotę 57 tys. zł oraz Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej w Warszawie na kwotę 89 tys. zł. Do dnia 31 grudnia 2014 r. na rachunek bankowy Ministerstwa została zwrócona kwota 945 tys. zł, a do dnia 31 marca 2015 r. kwota 2.010 tys. zł. Odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu środków wyniosły 3 tys. zł.

Zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz cele ujęte w budżecie Funduszu w układzie zadaniowym. Ze środków FRKF w ramach funkcji 8 – Kultura fizyczna zrealizowano trzy zadania: promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich na łączną kwotę 60.090 tys. zł, wspieranie sportu wyczynowego – 177.770 tys. zł, wspieranie rozwoju infrastruktury sportowej – 338.271 tys. zł. W wyniku realizacji zadania promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich, odsetek społeczeństwa deklarującego systematyczną, umiarkowaną, aktywność fizyczną wyniósł 90,2% i był wyższy od osiągniętego w 2013 r. o 11,4%. Efektem zadania wspieranie sportu wyczynowego było osiągnięcie liczby zdobytych medali przez członków kadry narodowej w igrzyskach olimpijskich i paraolimpijskich oraz głuchych, mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy w 2014 r. na poziomie 465, w stosunku do 410 planowanych. Zadanie wspierania rozwoju infrastruktury sportowej osiągnięto na poziomie 451 szt. obiektów sportowych wybudowanych, wyremontowanych i przebudowanych w 2014 r., wobec 443 szt. planowanych.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej przedstawiono w załączniku nr 8 do Informacji.

³² Dz. U. Nr 156, poz. 1051, uchylone z dniem 15 października 2014 r.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 20 kwietnia 2015 r.

W odpowiedzi z dnia 5 maja 2015 r. na wystąpienie pokontrolne Minister Sportu i Turystyki poinformował, że:

- 1) w zasadach (polityce) rachunkowości zostanie zawarta informacja o aktualnej wersji oprogramowania komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 2) zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie dokumentacji przetargowej do jej rzetelnego sporządzania;
- 3) pouczone i zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne do niezwłocznego zamieszczania ogłoszeń o udzielonych zamówieniach.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 25 – Kultura fizyczna ogółem, w tym:	4.717	1.633	2.027	43,0	124,1
1.	750 – Administracja publiczna	1.020	0	41	4,0	0,0
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1.020	0	41	4,0	0,0
2.	926 – Kultura fizyczna	3.697	1.633	1.986	53,7	121,6
2.1.	92601 – Obiekty sportowe	1.015	1.370	280	27,6	20,5
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	772	1.000	269	34,9	27,0
	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	222	300	9	4,1	3,0
2.2.	92604 – Instytucje kultury fizycznej	93	0	23	24,6	0,0
2.3.	92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	466	250	1.543	331,0	617,3
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	37	50	182	494,9	363,3
	§ 2910 – Zwrot niewykorzystanych dotacji	410	200	1.318	321,4	659,0
2.4.	92695 – Pozostała działalność	2.123	13	140	6,6	1.073,8
	§ 0750 – Dochody z najmu/dzierżawy	677	0	16	2,4	0,0
	§ 0920 – Pozostałe odsetki	9	0	61	692,0	0,0
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1.431	0	60	4,1	0,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 40, w tym:	56	9	38	68,5	426,7
1.	630 – Turystyka	11	0	19	179,5	0,0
1.1.	63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	10	0	19	185,2	0,0
1.2.	63095 – Pozostała działalność	1	0	0	0,0	0,0
2.	750 – Administracja publiczna	45	9	19	41,7	208,9
2.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	45	9	19	41,7	208,9
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	45	9	19	41,7	208,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 25 – Kultura fizyczna ogółem, w tym:	282.315	276.144	282.986	267.000	94,6	96,7	94,4
1.	750 – Administracja publiczna	24.455	24.458	24.474	23.699	96,9	96,9	96,8
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	24.455	24.458	24.474	23.699	96,9	96,9	96,8
	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	10.986	11.505	11.307	11.276	102,6	98,0	99,7
	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3.083	3.100	3.101	3.041	98,6	98,1	98,1
2.	752 – Obrona narodowa	10	12	12	11	110,0	91,7	91,7
3.	926 – Kultura fizyczna	257.850	251.674	258.500	243.290	94,4	96,7	94,1
3.1.	92603 – Komisja do Zwalczania Dopingu w Sporcie	1.962	2.007	2.516	2.477	126,2	123,4	98,4
3.2.	92604 – Instytucje kultury fizycznej	23.043	23.909	23.909	23.886	103,7	99,9	99,9
	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	20.979	20.979	20.979	20.979	100,0	100,0	100,0
	§ 6220 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	2.064	2.930	2.930	2.907	140,8	99,2	99,2
3.3.	92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	148.328	165.902	177.672	170.353	114,8	102,7	95,9
	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	141.014	158.452	161.196	160.807	114,0	101,5	99,8
3.4.	92680 – Działalność badawczo-rozwojowa	1.400	1.000	1.000	868	62,0	86,8	86,8
3.5.	92695 – Pozostała działalność	83.117	58.856	53.403	45.705	55,0	77,7	85,6
	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	5.677	4.202	6.092	6.092	107,3	145,0	100,0
	§ 3110 – Świadczenia społeczne	16.311	18.113	17.113	16.602	101,8	91,7	97,0
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	5.679	9.344	12.630	10.522	185,3	112,6	83,3
	§ 4430 – Różne opłaty i składki	4.555	4.000	3.202	883	19,4	22,1	27,6
	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	3.266	4.000	4.000	3.296	100,9	82,4	82,4
	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40.442	15.500	167	164	0,4	1,1	98,2

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 4. Wydatki budżetu państwa w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 40 – Turystyka ogółem, w tym:	47.949	48.039	48.039	47.793	99,7	99,5	99,9
1.	750 – Administracja publiczna	4.072	4.450	4.450	4.245	104,3	95,4	95,4
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4.072	4.450	4.450	4.245	104,3	95,4	95,4
	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	570	542	573	570	100,0	105,2	99,5
	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1.667	1.760	1.747	1.746	104,7	99,2	100,0
	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	138	183	145	145	105,4	79,2	100,0
	§ 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne	376	420	394	390	103,7	92,7	98,9
	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	122	193	218	180	147,7	93,2	82,5
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	155	201	209	141	90,9	70,2	67,5
	§ 4400 – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	513	550	519	513	100,0	93,3	98,9
	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	182	162	213	207	113,6	127,7	97,1
	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	96	92	67	49	50,8	52,9	72,7
2.	752 – Obrona narodowa	4	5	5	5	122,0	100,0	100,0
3.	630 – Turystyka	43.873	43.584	43.584	43.543	99,2	99,9	99,9
3.1.	63002 – Polska Organizacja Turystyczna	39.167	38.000	38.000	38.000	97,0	100,0	100,0
	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	39.167	38.000	38.000	38.000	97,0	100,0	100,0
3.2.	63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	1.809	2.000	1.993	1.958	108,2	97,9	98,2
	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych dla realizacji fundacjom	293	0	126	119	40,8	0,0	94,8
	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1.395	2.000	1.725	1.696	121,6	84,8	98,3
	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	121	0	142	142	117,7	0,0	100,0
3.3.	63095 – Pozostała działalność	2.897	3.584	3.591	3.585	123,7	100,0	99,8
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1.866	2.610	2.573	2.571	137,8	98,5	99,9
	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	885	834	920	920	103,9	110,4	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 5. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 25 – Kultura fizyczna ogółem, w tym:	172	14.442	6.997	177	14.767	6.952	99,3
1.	Dział 750 – Administracja publiczna; rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	166	14.147	7.102	171	14.472	7.053	99,3
	status zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	01	29	1.891	5.434	31	2.014	5.414	100,0
	02	3	486	13.500	3	423	11.750	87,0
	03	134	11.770	7.320	137	12.035	7.321	100,0
2.	Dział 926 – Kultura fizyczna; rozdział 92603 – Komisja do Zwalczania Dopingu w Sporcie	6	295	4.097	6	295	4.097	100,0
	status zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	01	6	295	4.097	6	295	4.097	100,0

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Cześć 40 – Turystyka ogółem	33	2.375	5.997	33	2.461	6.215	104,0
	wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
1.	750 Administracja publiczna							
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej							
	status zatrudnienia ²⁾ w tym:							
	01	10	459	3.825	9	464	4.296	112,3
	02	1	135	11.250	1	136	11.333	101,0
	03	22	1.781	6.746	23	1 861	6.743	100,0

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan	Wykonanie			
			wg ustawy budżetowej	po zamianach				
w tys. zł						%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	11.853	12.996	12.996	12.89	108,8	99,2	99,2
1.	Zajęcia sportowe dla uczniów	11.853	12.996	12.996	12.897	108,8	99,2	99,2
Część B								
I.	Stan funduszu na początek roku	16.415	17.411	17.411	21.380	130,2	130,2	122,8
1.	Środki pieniężne	16.039	16.981	16.981	20.944	130,6	130,6	123,3
2.	Należności	376	430	430	436	116,0	116,0	101,4
3.	Pozostałe środki obrotowe	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
II.	Przychody	16.818	13.000	13.000	17.143	101,9	101,9	131,9
1.	Pozostałe przychody, w tym:	16.818	13.000	13.000	17.143	101,9	101,9	131,9
1.1.	§ 1080 wpływy z opłat wnoszonych przez podmioty świadczące usługi, których przedmiotem jest reklama napojów alkoholowych	16.007	12.000	12.000	16.199	101,2	101,2	135,0
1.2.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	319	0	400	20	6,3	6,3	5,0
1.3.	§ 0920 pozostałe odsetki	444	0	550	460	103,6	103,6	83,6
1.4.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych	22	0	50	265	1 204,5	1 204,5	530,0
III.	Koszty realizacji zadań	11.853	13.000	13.000	13.093	110,5	110,5	100,7
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących:	11.853	12.996	12.996	12.897	108,8	108,8	99,2
1.1.	§ 2440 dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	3.297	0	2.198	2.121	64,3	64,3	96,5
1.2.	§ 2450 dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	8.556	0	10.798	10.776	125,9	125,9	99,8
2.	Wydatki bieżące (własne)	0	4.000	4.000	0	0,0	0,0	0,0
2.1.	pozostałe	0	4.000	4.000	0	0,0	0,0	0,0
2.1.1.	inne	0	4.000	4.000	0	0,0	0,0	0,0
2.1.2.	§ 4300 zakup usług pozostałych – opłaty bankowe	0	4.000	4.000	0	0,0	0,0	0,0
2.1.3.	§ 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
2.2.	Zmniejszenia z lat ubiegłych	0	0	0	196	0,0	0,0	0,0
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	21.380	17.411	17.411	25.430	118,9	118,9	146,1
1.	Środki pieniężne	20.944	17.066	17.066	24.828	118,5	118,5	145,5
2.	Należności	436	345	345	602	138,1	138,1	174,5
3.	Pozostałe środki obrotowe	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
3.	Zobowiązania	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0

Dane w zestawieniu wykazano na podstawie sprawozdania Rb-33.

Załącznik 8. Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (korekta)

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan	Wykonanie			
			wg ustawy budżetowej	po zamianach				
w tys. zł						%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	546.481	584.190	584.190	576.130	105,4	98,6	98,6
1.	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	312.581	341.762	344.599	338.270	108,2	99,0	98,2
2.	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży, z tego:	208.817	216.814	213.377	212.031	101,5	97,8	99,4
2.1.	Program „Sport Wszystkich Dzieci”	36.326	0	47.695	47.093	129,6	0,0	98,7
2.2.	Program „Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej”	172.491	0	165.682	164.938	95,6	0,0	99,6
3.	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych	25.083	25.614	26.214	25.829	103,0	100,8	98,5
Część B								
I.	Stan funduszu na początek roku	285.568	290.658	290.658	297.943	104,3	102,5	102,5
1.	Środki pieniężne	226.746	233.658	233.658	252.934	111,5	108,2	108,2
2.	Należności	3.195	4.000	4.000	5.019	157,1	125,5	125,5
3.	Zobowiązania (minus)	-12	0	0	0	0,0	0,0	0,0
4.	Pozostałe środki obrotowe	55.639	53.000	53.000	39.990	71,9	75,5	75,5
II.	Przychody	558.857	584.200	584.200	601.671	107,7	103,0	103,0
1.	Pozostałe przychody, w tym:	558.857	584.200	584.200	601.671	107,7	103,0	103,0
1.1.	§ 0920 odsetki bankowe	7.503	4.000	4.000	7.223	96,3	180,6	180,6
1.2.	§ 1070 wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa	548.011	569.200	569.200	593.747	108,3	104,3	104,3
1.3.	§ 0580 grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	379	0	450	263	69,4	0,0	58,4
1.4.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych	67	0	10.550	89	132,8	0,0	0,8
III.	Koszty realizacji zadań	546.482	584.200	584.200	576.277	105,5	98,6	98,6
1.	§ 2450 dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	233.900	242.428	239.591	237.860	101,7	98,1	99,3
2.	Koszty własne.	1	10	10	1	100,0	10,0	10,0
2.1.	pozostałe, z tego:	1	10	10	1	100,0	10,0	10,0
	- inne	1	10	10	1	100,0	10,0	10,0
	§ 4300 zakup usług pozostałych – opłaty bankowe opłaty bankowe	0	10	9	0	0,0	0,0	0,0
	§ 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1	0	1	1	100,0	0,0	100,0
3.	Koszty inwestycyjne, w tym:	312.581	341.762	344.599	338.270	108,2	99,0	98,2
3.1.	Dotacje inwestycyjne	312.581	341.762	344.599	338.270	108,2	99,0	98,2
3.1.1.	§ 6260 dotacje inwestycyjne dla jednostek sektora finansów publicznych	294.868	0	323.223	316.914	107,5	0,0	98,0
3.1.2.	§ 6270 dotacje inwestycyjne dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	17.713	0	21.376	21.356	120,6	0,0	99,9
4.	inne zmniejszenia – odpis aktualizujący należności netto	0	0	0	146	0,0	0,0	0,0
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II+III)	297.943	290.658	290.658	323.337	108,5	111,2	111,2
1.	Środki pieniężne	252.934	235.658	235.658	302.511	119,6	128,4	128,4
2.	Należności	5.019	2.000	2.000	4.965	98,9	248,3	248,3
3.	Pozostałe środki obrotowe	39.990	53.000	53.000	15.920	39,8	30,0	30,0
4.	Zobowiązania	0	0	0	-59	0,0	0,0	0,0

Dane w zestawieniu wykazano na podstawie sprawozdania Rb-33.

Załącznik 9. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka, Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³⁸.

W częściach 25 i 40 budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie były badane dochody, nie dokonano oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono kwoty dochodów:

1. Kalkulacja oceny końcowej części 25 – Kultura fizyczna

Wydatki (W): 267.000 tys. zł

Łączna kwota (G): 267.000 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena końcowa: pozytywna

2. Kalkulacja oceny końcowej części 40 – Turystyka

Wydatki (W): 47.793 tys. zł

Łączna kwota (G): 47.793 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena końcowa: pozytywna

3. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Przychody (D): 17.143 tys. zł

Koszty (W): 13.093 tys. zł

Łączna kwota G (D + W): 30.236 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = D : G = 0,5670$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4330$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach: nie stwierdzono

Ocena częściowa kosztów : pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,5670 + 5 \times 0,4330 = 5,000$

Ocena końcowa: pozytywna

³⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

4. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Przychody (D): 601.671 tys. zł

Koszty (W): 576.277 tys. zł

Łączna kwota G (D + W): 1.177.948 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = D : G = 0,5108$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4892$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach: nie stwierdzono

Ocena częściowa kosztów : pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,5108 + 5 \times 0,4892 = 5,000$

Ocena końcowa: pozytywna

Załącznik 10. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
9. Komisja Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Sejmu RP
10. Minister Finansów
11. Minister Sportu i Turystyki