

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-04/2009

Nr ewid. 80/2010/P/09/078/KNO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 25
Kultura fizyczna i sport
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej
i Funduszu Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych
dla Uczniów

Warszawa maj 2010 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 w 2009 roku
budżetu państwa w części 25
Kultura fizyczna i sport oraz wykonania
planów finansowych Funduszu
Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu
Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla
Uczniów**

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Grzegorz Buczyński

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE 1

Cel i zakres kontroli	1
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	1

2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI 3

Ocena ogólna	3
Sprawozdawczość	4
Wnioski.....	5

3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI 6

Księgi rachunkowe	6
Dochody budżetowe	7
Wydatki budżetowe	8
Dotacje budżetowe.....	12
Wydatki w układzie zadaniowym.....	13
Środki z budżetu Unii Europejskiej	14
Inne ustalenia kontroli	14

4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH 14

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	14
---	----

5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI 21

Protokół.....	21
Wystąpienie pokontrolne	21
Finansowe rezultaty kontroli	22

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w okresie od 14 stycznia do 29 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r.² w części 25 – Kultura fizyczna i sport oraz wykonania planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) i Funduszu Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów (FZSR). Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009 w części 25 oraz wykonania planów finansowych ww. funduszy celowych.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Sportu i Turystyki, z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK, tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi⁴ do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2009.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 25 jest Minister Sportu i Turystyki.

W 2009 r. w ustawie budżetowej zaplanowano dla cz. 25 dochody w kwocie 350 tys. zł, stanowiące 0,0001% planowanych dochodów budżetu państwa oraz wydatki w kwocie 312.030 tys. zł, tj. 0,10% planowanych wydatków budżetu państwa, zmienione ustawą zmieniającą ustawę budżetową państwa z dnia 17 lipca 2009 r. na kwotę 270.298 tys. zł, tj. 0,09% planowanych wydatków budżetu państwa.

Gospodarka finansowa części 25 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁵ (zwanej dalej ustawą

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58, ze zm.) zmieniona przez ustawę z 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. Nr 128, poz.1057).

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

⁵ Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.

o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (zwanej dalej ustawą Prawo zamówień publicznych), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ (zwanej dalej ustawą o rachunkowości) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2009 r. w części 25 finansowano zadania realizowane przez dwie jednostki budżetowe - Ministerstwo Sportu i Turystyki oraz Komisję do Zwalczenia Dopingu w Sporcie, a także jeden zakład budżetowy - Centralny Ośrodek Sportu (COS).

W ramach części 25 finansowane były zadania Ministra Sportu i Turystyki określone w art. 15 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁸, obejmujące sprawy kultury fizycznej, sportu kwalifikowanego, a także sportu dzieci i młodzieży oraz osób niepełnosprawnych.

Minister Sportu i Turystyki, jako dysponent cz. 25 budżetu państwa, zgodnie z art. 124 pkt 9 ww. ustawy o finansach publicznych, zgłosił do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. wydatki w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji państwa, tj.: 6. *Koordinacja polityki gospodarczej*, 8. *Wspieranie kultury fizycznej i sportu* i 22. *Tworzenie i koordynacja polityki*.

⁶ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, ze zm.

⁷ Tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223.

⁸ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 25 – Kultura fizyczna i sport.

Dochody w cz. 25 - Kultura fizyczna i sport zaplanowane w wysokości 350,0 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 963,4 tys. zł, tj. 275,3% w stosunku do wielkości określonej w ustawie budżetowej oraz 62,6% w stosunku do wykonania 2008 r. Przyczyną uzyskania w 2009 r. dochodów wyższych niż planowano były przede wszystkim większe zwroty dotacji budżetowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki zaplanowane w cz. 25 - Kultura fizyczna i sport w wysokości 1.028.317,2 tys. zł zrealizowano w kwocie 1.016.761 tys. zł, tj. w 98,9% w stosunku do planu po zmianach. Wydatki te w stosunku do wykonania w 2008 r. (395.670,6 tys. zł) były wyższe o 621.090,7 tys. zł, tj. o 157%.

Formułując pozytywną ocenę NIK uwzględniła w szczególności: rzetelne ewidencjonowanie dochodów i terminowe ich odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, terminowe regulowanie płatności na rzecz kontrahentów, terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych z ewidencji księgowej, przestrzeganie przepisów w zakresie inwentaryzacji oraz prawidłowe gospodarowanie środkami pieniężnymi wpływającymi na rachunek bieżący wydatków budżetowych.

Zastrzeżenia NIK do wykonania budżetu państwa w cz. 25 wynikają ze stwierdzonych nieprawidłowości, polegających na:

- 1) nieprzestrzeganiu ustawowego terminu zatwierdzenia rozliczenia dotacji celowych z budżetu państwa na kwotę 160.581,1 tys. zł,
- 2) wydatkowaniu z naruszeniem przepisów prawnych kwoty 99,8 tys. zł,
- 3) wydatkowaniu przez dysponenta III stopnia kwoty 384.691,5 tys. zł, która powinna zostać ujęta w planie finansowym dysponenta głównego,
- 4) błędach w prowadzeniu rachunkowości,
- 5) niezrealizowaniu trzech spośród sześciu wniosków, sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie za 2009 r. planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów.

Ocena pozytywna wykonania planów finansowych funduszy celowych wynika z prawidłowego przeznaczania środków funduszy, terminowego sporządzania sprawozdań na podstawie danych z ewidencji księgowych oraz realizacji wydatków w granicach ustalonego planu finansowego.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami wiarygodność rocznych sprawozdań dysponenta głównego oraz dysponentów III stopnia.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych dysponentów trzeciego stopnia stwierdzono, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) oraz sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) za IV kwartał 2008 r.

zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ oraz na podstawie danych z ewidencji księgowej.

Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, należności i zobowiązań, z wyjątkiem rocznych sprawozdań Rb-28, w których wykazano nieprawidłowości. Dotyczyły one ujęcia wydatków na budowę Stadionu Narodowego w Warszawie w kwocie 380.986,9 tys. zł oraz wydatków na nagrody w kwocie 3.704,6 tys. zł z naruszeniem zasad określonych w § 7 ust. 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Wydatki te ewidencjonowano i wykazywano jako wydatki dysponenta III stopnia, mimo że dotyczyły one zadań ministra właściwego ds. kultury fizycznej i sportu jako dysponenta głównego.

⁹ Dz. U. Nr 115, poz. 781, ze zm.

Kontrola rocznych sprawozdań Rb-33, Rb-40, Rb-Z i Rb-N FRKF i FZSR wykazała, że dane zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej obu funduszy celowych do wymienionych sprawozdań. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz przychodów, wydatków, a także należności i zobowiązań obu funduszy celowych w 2009 r.

Wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Sportu i Turystyki, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) zapewnienie terminowego, zgodnego z przepisami prawa, zatwierdzenia rozliczeń dotacji celowych z budżetu państwa,
- 2) dokonywanie wydatków budżetowych według wielkości ustalonych w planie finansowym Ministerstwa,
- 3) zapewnienie prawidłowego prowadzenia rachunkowości.
- 4) zapewnienie pełnej realizacji wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. w cz. 25 Kultura fizyczna i sport, dotyczących prawidłowego klasyfikowania wydatków z uwzględnieniem rodzaju działalności oraz treści ekonomicznej wydatku, opracowania procedur zapewniających skuteczne dochodzenie należności budżetowych i funduszy celowych.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia rzetelność i wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie zgodności z ustawą o rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej.

Powyższa ocena została sformułowana w związku z nieujęciem na kontach rozrachunkowych w 2008 r. faktury z dnia 31 grudnia 2008 r. na kwotę 22.486.233 zł (2,21%), która wpłynęła do Ministerstwa w dniu 5 stycznia 2009 r., dotyczącej wykonania robót rozbiórkowych i ziemnych związanych z budową Stadionu Narodowego w Warszawie. Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Stwierdzona nieprawidłowość miała wpływ na sprawozdawczość roczną jednostki.

Stwierdzono również błędy formalne, związane z nieprawidłowym wprowadzaniem do ksiąg rachunkowych dat wystawienia dowodu bądź operacji gospodarczej, w czterech zapisach księgowych na łączną kwotę 54.388,7 tys. zł.

Na ocenę NIK miały również wpływ nieprawidłowo ujęte w księgach rachunkowych dysponenta III stopnia wydatki dysponenta głównego na kwotę 384.691 tys. zł (na budowę Stadionu Narodowego w Warszawie - 380.986,9 tys. zł i nagrody - 3.704,6 tys. zł).

Ocenę rzetelności ksiąg rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia sformułowano na podstawie badania:

- analitycznego 297 zapisów na łączną kwotę 2.273,4 tys. zł (0,5%),
- próby wylosowanej metodą monetarną - 104 dowodów księgowych na kwotę 6.194,3 tys. zł (1,3%),
- 28 dowodów objętych doborem celowym o łącznej wartości 392.496,5 tys. zł (85,5%).

Księgi rachunkowe FRKF i FZSR były prowadzone w sposób rzetelny, ciągły i sprawdzalny oraz odzwierciedlały rzetelnie i prawidłowo dokonywane operacje księgowe.

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację dochodów budżetowych w części 25.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

W ustawie budżetowej na 2009 r. w cz. 25 (a następnie w układzie wykonawczym) zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 350,00 tys. zł, w tym:

- w dziale 750 rozdziale 75001 kwotę 41,00 tys. zł, jako wpływy z różnych dochodów - 40,00 tys. zł (§ 097) oraz wpływy z pozostałych odsetek -1,00 tys. zł (§ 092);
- w dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, w dwóch rozdziałach: 201 tys. zł w rozdziale 92605 (Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu) w § 291 - wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz 108 tys. zł w rozdziale 92695 (Pozostała działalność) w § 084 – wpływy ze sprzedaży wyrobów (107 tys. zł), realizowane przez Ministerstwo Sportu (dysponenta III stopnia) oraz wpływy z różnych dochodów (1 tys. zł).

Zrealizowane dochody wyniosły 963,4 tys. zł, co stanowiło 275,3% w stosunku do wielkości określonej w ustawie budżetowej oraz 62,6% w stosunku do wykonania 2008 r. Wyższe od planowanych w ustawie budżetowej dochody osiągnięto m.in. w działach: 750 – Administracja Publiczna o 15,5 tys. zł, (tj. o 37,8%) oraz 926 – Kultura fizyczna i sport o 579,9 tys. zł, (tj. o 193,5%).

Przyczyną wyższych, niż zaplanowane w ustawie budżetowej, dochodów było przede wszystkim uzyskanie większych zwrotów dotacji budżetowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Dochody budżetowe były przekazywane na rachunek Ministra Finansów w terminach i kwotach wynikających z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

W Ministerstwie Sportu i Turystyki należności (według Rb-27) na koniec 2009 r. wyniosły 3.195,7 tys. zł¹⁰, z czego wymagalne (zaległości) w kwocie 2.300,6 tys. zł (stanowiły 72,0% wszystkich), w tym m.in.:

¹⁰ Stan należności wykazano według sprawozdania Rb-27 skorygowanego przez Ministerstwo Sportu, w dniu 8 kwietnia 2010 r.

- w rozdziale 75001 § 0970 - wpływy z różnych dochodów – 30,5 tys. zł;
- w rozdziale 92605 § 291 - wpływy ze zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – 3.165,2 tys. zł.

W cz. 25 oprócz wyżej opisanych wystąpiły należności w zakładzie budżetowym Centralnym Ośrodku Sportu (w rozdziale 92604 - Instytucje kultury fizycznej), na kwotę 1.359,1 tys. zł. Z informacji uzyskanej w trybie art. 29 pkt. 1 lit f ustawy o NIK wynika, że należności wymagalne wystąpiły w sześciu oddziałach COS: w Warszawie, Zakopanem, Wałczu, Władysławowie, Szczyrku, Spale i dotyczyły usług, jakie prowadzi COS w zakresie wynajmu i udostępniania obiektów sportowych i internatów. Przyczyną powstania należności jest nie wywiązywanie się kontrahentów z podpisanych z COS-em umów, mimo wysyłania wezwań do zapłaty oraz (po trzecim ostatecznym wezwaniu) kierowaniu spraw na drogę sądową.

Zaległości z tytułu dochodów budżetowych u dysponenta III stopnia wynosiły 30 tys. zł, a relacja zaległości do dochodów budżetowych w 2009 r. wyniosła 8%. Na ww. kwotę składały się m.in. zaległości z tytułu: nałożonej kary umownej, w związku z odstąpieniem wykonawcy od umowy (21,6 tys. zł.), pomyłkowo wypłaconej kwoty 671 zł oraz kradzieży karty kredytowej byłemu pracownikowi MSiT, w stosunku do którego został wystawiony tytuł wykonawczy (5 tys. zł).

Wydatki budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację wydatków budżetowych w części 25.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zostały zaprezentowane w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

W 2009 r. wydatki cz. 25 zostały zwiększone środkami z rezerw budżetowych o kwotę 769.447,1 tys. zł, tj. o 284,7 % do łącznej wysokości 1.039.745,1 tys. zł, w tym środkami z rezerw celowych 769.222,1 tys. zł oraz 225,00 tys. zł z tytułu rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta kwotę 1.016.761,4 tys. zł, z której kwota 192,5 tys. zł niewykorzystanych środków budżetowych została zwrócona na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym

w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Minister Sportu i Turystyki decyzją z dnia 2 grudnia 2009 r., podjętą na podstawie art. 154 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, zablokował zaplanowane wydatki w cz. 25 - Kultura fizyczna i sport. Blokada wynosiła 11.428,00 tys. zł i wynikała z niewykonanych wydatków na realizację Programu pn. *Moje boisko Orlik-2012* (10.728 tys. zł) oraz niezrealizowania zadania pn. *Sfinansowanie audytu przygotowań do EURO 2012* (700,00 tys. zł).

Zrealizowane w cz. 25 wydatki wyniosły 1.016.761 tys. zł i były wyższe od wykonania w 2008 r. (395.670,6 tys. zł) o 621.090,7 tys. zł, tj. o 157 %. W dwóch największych kwotowo działach 750–Administracja publiczna i 926–Kultura fizyczna i sport realizacja wyniosła odpowiednio: 20.926,1 tys. zł oraz 995.825,5 tys. zł, co w stosunku do planu po zmianach stanowiło odpowiednio 99% i 98,9%.

Wydatki na działalność związaną z administracją publiczną (w strukturze wydatków części 25) stanowiły 2,1%, a z kulturą fizyczną i sportem 97,9%.

W dziale 750–Administracja publiczna największe kwotowo wydatki dotyczyły rozdziału 75001–Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej w kwocie 20.926,1 tys. zł, (99% planu).

W dziale 926-Kultura fizyczna i sport największe kwotowo wydatki dotyczyły: rozdziałów:

- 92601 - Obiekty sportowe w § 6330, § 6340 w kwocie ogółem 235.863,5 tys. zł, co stanowiło 98,6% planu (po zmianach). Środki wykorzystane zostały na realizację programu rządowego *Moje Boisko Orlik 2012*. Wydatki na powyższy cel stanowiły 23,7% środków przeznaczonych na kulturę fizyczną i sport,
- 92695 - Pozostała działalność w kwocie ogółem 518.352,6 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu (po zmianach). Wydatki w tym rozdziale dotyczyły między innymi: Budowy Stadionu Narodowego w Warszawie (380.986,9 tys. zł – 99,2% planu po zmianach), działalności spółek celowych powołanych w celu przygotowania EURO 2012 (37.634,1 tys. zł – 92,2% planu po zmianach) oraz budowy, rozbudowy i przebudowy stadionów miast gospodarzy Turnieju EURO 2012 - 80.000 tys. zł.

W trakcie kontroli zbadano wydatki budżetowe części 25 w kwocie 703.690,8 tys. zł (69,2 % zrealizowanych wydatków).

Zastrzeżenia dotyczące wydatków w cz. 25 – Kultura fizyczna i sport, wynikają ze stwierdzenia nieprawidłowości dotyczącej wydatkowania kwoty 99,8 tys. zł z naruszeniem obowiązujących przepisów prawnych, dotyczących finansów publicznych. Dotyczy to wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), dokonywanych na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹¹. W okresie od stycznia do września 2009 r. wydatki te ponoszone były z § 414 - PFRON, bez wcześniejszego zwiększenia planu wydatków w tym paragrafie, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, według którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹² dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kontrola sporządzania i ewidencji dowodów księgowych, wiarygodności oraz poprawności sporządzania sprawozdawczości budżetowej, na podstawie wybranych 297 zapisów na łączną kwotę 2.273,4 tys. zł oraz objętych doborem celowym 28 innych dokumentów o łącznej wartości 392.496,5 tys. zł, wykazała nieprawidłowości dotyczące:

- 1) wydatkowania, w ramach budżetu dysponenta III stopnia, kwoty 384.691,5 tys. zł, w tym na budowę Stadionu Narodowego w Warszawie (§ 6050) - 380.986,9 tys. zł i nagrody resortowe dla zawodników i trenerów (§ 3040) - 3.704,6 tys. zł, tj. poniosło wydatki dysponenta głównego;

W ocenie NIK, finansowanie zadań przypisanych w przepisach prawnych Ministrowi Sportu i Turystyki powinno być ujęte w planie finansowym dysponenta głównego, a nie dysponenta III stopnia. Dysponentem III stopnia jest Dyrektor Generalny Ministerstwa, który nie może dokonywać wydatków przypisanych dysponentowi głównemu (tj. Ministrowi Sportu i Turystyki). Ustanowienie

¹¹Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, ze zm.

¹²Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.

dysponentem głównym części oraz dysponentem III stopnia tej samej osoby nie zapewniało prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z art. 153 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych, w zakresie nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową podległych jednostek;

Powyższy sposób finansowania wydatków NIK kwestionowała w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w cz. 25 w 2008 r., ponieważ dotyczyły one zadań ministra właściwego ds. kultury fizycznej i sportu jako dysponenta głównego i stosownie do § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹³ (powinny zostać ujęte w planie finansowym dysponenta głównego, a nie dysponenta III stopnia;

- 2) nieujęcia na kontach rozrachunkowych 2008 r. faktury z dnia 31 grudnia 2008 r. na kwotę 22.486,2 tys. zł, która wpłynęła do Ministerstwa w dniu 5 stycznia 2009 r., dotyczącej wykonania robót rozbiórkowych i ziemnych związanych z budową Stadionu Narodowego w Warszawie. Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- 3) błędów formalnych, związanych z nieprawidłowym wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych dat wystawienia dowodu lub operacji gospodarczej, w czterech zapisach księgowych, na łączną kwotę 54.388,7 tys. zł.

Ministerstwo nie zrealizowało trzech spośród sześciu wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. Wnioski sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., niezrealizowane przez Ministerstwo, dotyczą: opracowania i wdrożenia procedur zapewniających skuteczne dochodzenie należności budżetowych i funduszy celowych; dostosowania zasad (polityki) rachunkowości do obowiązujących przepisów prawnych w zakresie zakładowego planu kont funduszy celowych (nieutworzenia konta 221 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami i 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych) oraz zaprzestania planowania i finansowania zadań dysponenta części ze środków dysponenta III stopnia.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji. W cz. 25-Kultura fizyczna i sport limit

¹³ Dz. U. Nr 116, poz. 784, ze zm.

zatrudnienia określony w załączniku do ustawy budżetowej wynosił 185 osób. Przeciętne zatrudnienie w cz. 25 Kultura fizyczna i sport w 2009 r. wyniosło 172 osoby, tj. o 33 osoby (23,7%) więcej niż przeciętne zatrudnienie w 2008 r., z czego 166 osób zatrudnionych było w Ministerstwie (dział 750 Administracja publiczna rozdz. 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej), a sześć osób w Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie (dział 926 – Kultura fizyczna i sport rozdz. 92603). Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. było niższe od limitu o 19 osób, tj. o 10,3%.

Osobom zatrudnionym w 2009 r. w Ministerstwie na kierowniczych stanowiskach państwowych nie były wypłacane nagrody.

Ministerstwo nie zatrudniało osób niepełnosprawnych i w związku z tym na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych zobowiązane było do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON). W okresie od stycznia do września 2009 r. Ministerstwo wpłaciło na PFRON kwotę 99,8 tys. zł, z § 414-PFRON, bez wcześniejszego dokonania zwiększenia planu wydatków w tym paragrafie. Stanowiło to naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, według którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ministerstwo terminowo opłacało składki na ubezpieczenia społeczne i PFRON.

Ministerstwo terminowo realizowało zobowiązania z tytułu wydatków. Na koniec 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast zobowiązania w części 25 na kwotę 969,9 tys. zł (były o 97,7 tys. zł, tj. o 11,3%, wyższe niż w 2008 r.) i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości oceniła sposób rozliczania dotacji budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2009 r. w dziale 926 zaplanowano dotacje budżetowe w łącznej kwocie 209.586 tys. zł z przeznaczeniem na instytucje kultury fizycznej, jako dotacja przedmiotowa dla Centralnego Ośrodka Sportu (18.814 tys. zł –w rozdz. 92604

§ 2650) oraz na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu realizowane przez fundacje i stowarzyszenia -190.772 tys. zł (rozd. 92605 §§ 2810 i 2820). W ciągu roku budżetowego Minister zwiększył kwotę dotacji na powyższe cele o 8.101,0 tys. zł, tj. o 3,7%.

W wyniku zwiększenia budżetu cz. 25 ze środków rezerw celowych wielkość zaplanowanych dotacji wzrosła o 330.000 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- budowę/przebudowę/rozbudowę stadionów miast gospodarzy Euro 2012 w ramach programu wieloletniego „Przygotowanie i wykonywanie przedsięwzięć EURO 2012” (dział 926 rozdział 92695 § 6330) - 80.000 tys. zł;
- zadania inwestycyjne realizowanych przez gminy i powiaty w ramach programu "Moje Boisko Orlik 2012" (dział 926-Kultura fizyczna i sport rozdział 92601-Obiekty sportowe w § 6330 i § 6340) - 250.000 tys. zł.

Kwota zrealizowanych dotacji wyniosła 513.699,7 tys. zł. co stanowiło 245% wielkości określonej w ustawie budżetowej oraz 97,1% planu po zmianach.

Stwierdzono nieprzestrzeganie przez Ministerstwo ustawowego terminu zatwierdzenia przedstawionych przez beneficjentów rozliczeń dotacji celowych z budżetu państwa na kwotę 160.581,1 tys. zł, (15,8% wydatków ogółem), przeznaczonych na zadania inwestycyjne w ramach programu pn. *Moje boisko Orlik 2012* oraz programu wieloletniego pn. *Przygotowanie i wykonanie przedsięwzięć Euro 2012*. Było to niezgodne z art. 132 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zatwierdzenie przez dysponenta części rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia przedstawienia dokumentacji przez beneficjentów.

Wydatki w układzie zadaniowym

Minister Sportu i Turystyki, jako dysponent cz. 25 budżetu państwa, zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy o finansach publicznych, zgłosił do projektu ustawy budżetowej na 2009 r.. wydatki w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji państwa, tj. 6. *Koordinacja polityki gospodarczej*, 8. *Wspieranie kultury fizycznej i sportu* oraz 22. *Tworzenie i koordynacja polityki*.

Do kontroli wybrano podzadanie 8.3.3. *Program „Moje boisko Orlik-2012”* (w ramach zadania 8.3. *Rozwój infrastruktury sportowej* oraz funkcji 8. *Wspieranie kultury fizycznej i sportu*, dla którego określono cel - *budowa kompleksów sportowych*

umożliwiających uprawianie różnych dyscyplin sportowych przez wszystkie grupy wiekowe na bezpiecznych, nowoczesnych boiskach sportowych oraz miernik - procentowy udział wybudowanych kompleksów do liczby planowanych.

Na realizację podzadania przewidziano wydatki w kwocie 110,00 tys. zł, które następnie zwiększono z rezerw celowych budżetu państwa do 250.000 tys. zł. Rzeczowe cele podzadania nie zostały osiągnięte, ponieważ z zaplanowanych do wybudowania 750 obiektów (boisk) zrealizowano 726 boisk (96,8%), na łączną kwotę 238.939 tys. zł. Jako przyczyny niepełnego osiągnięcia celów ww. podzadania Ministerstwo wskazało m.in. przewlekłe procedury przetargowe oraz problemy z nierzetelnymi wykonawcami inwestycji. W dwóch przypadkach Minister Sportu i Turystyki odstąpił od dofinansowania ze względu na wykonanie obiektu niezgodnie z założeniami i projektem typowym kompleksu boisk Orlik.

Środki z budżetu Unii Europejskiej

W części 25 nie występowały wydatki na realizację programów współfinansowanych z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.

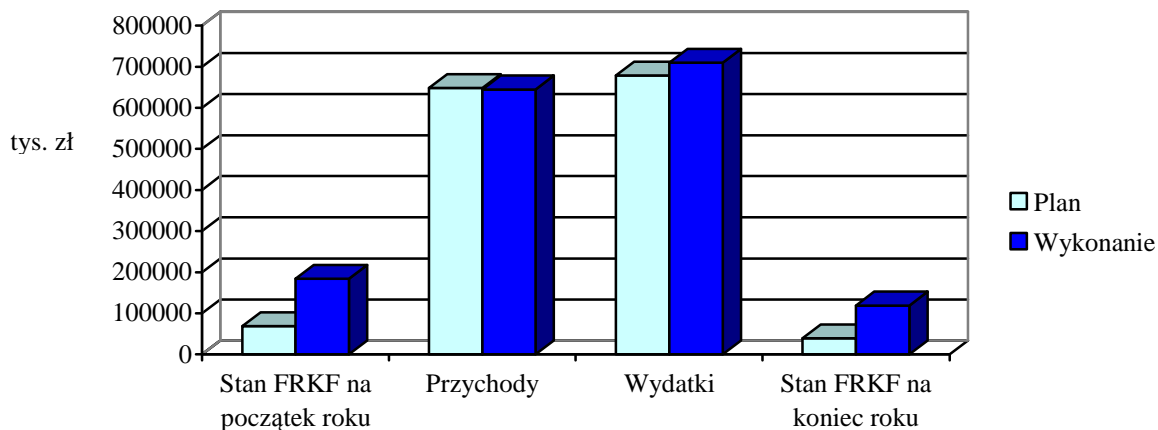
Inne ustalenia kontroli

W ocenie NIK trzy osoby wykonujące czynności kontrolne nie mogą zapewnić realizacji zadań kontrolnych Ministerstwa w sytuacji, gdy badania kontrolne obejmują nie tylko prawidłowość wydatkowania środków budżetowych, ale również środków z funduszy celowych. Należy zwrócić uwagę, że z budżetu cz. 25 w 2009 r. udzielono dotacji 278 związkom sportowym, stowarzyszeniom i fundacjom.

4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

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



Przychody FRKF w 2009 r. wyniosły 644.967,0 tys. zł i były niższe od planowanych o 0,6 % oraz o 4,1 % wykonanych w 2008 r. Główne źródło przychodów stanowiły wpływy z Totalizatora Sportowego, z dopłat do stawek w grach losowych i loteryjnych (617.653,0 tys. zł). Pozostałe przychody uzyskano z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych (19.307,1 tys. zł) oraz odsetek bankowych (8.006,9 tys. zł). Niższa od planowanej realizacja przychodów wynikała z mniejszych o 4,4 % wpływów z Totalizatora Sportowego, z dopłat do stawek w grach losowych i loteryjnych.

Należności FRKF na koniec 2009 r. wyniosły ogółem 3.290,5 tys. zł, w tym wymagalne to 674,2 tys. zł, z tytułu:

- wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem przez 20 podmiotów w kwocie 667,7 tys. zł,
- niewykorzystanych dotacji w przyznanej wysokości przez dwa podmioty w kwocie 6,5 tys. zł.

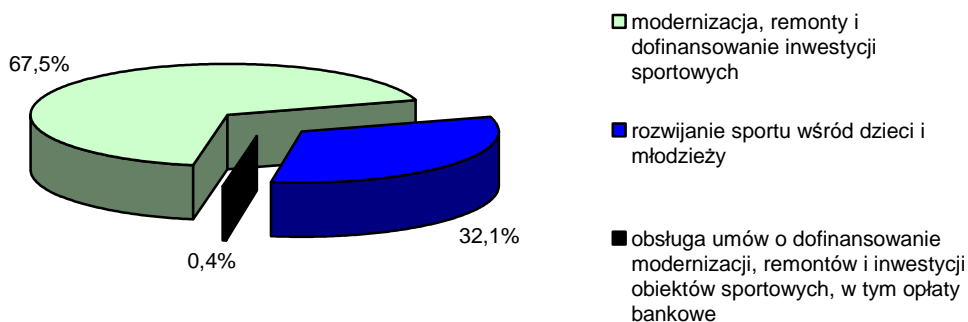
Ministerstwo Sportu i Turystyki podejmowało wobec dłużników czynności, zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, określonych w § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tj. skierowało jedno pismo wzywające dłużnika do zapłaty należności, wystosowało 38 wezwań do zapłaty należności wymagalnych oraz wystawiło cztery tytuły wykonawcze.

Działania te były nieskuteczne, bowiem w 2009 r. wystąpił przyrost należności ogółem (3.290,5 tys. zł) w stosunku do należności ogółem w 2008 r. (928,3 tys. zł) i wzrost ten wyniósł o 254,5 %, a należności wymagalnych¹⁴ o 34,7 %.

Wydatki FRKF w 2009 r. zostały wykonane w wysokości 709.847,5 tys. zł, tj. wyżej o 4,6% w stosunku do planu (678.580,0 tys. zł) oraz o 18,3% w porównaniu do roku poprzedniego (600.016,0 tys. zł). Wydatki dotyczyły zadań wynikających z ustawy tworzącej FRKF¹⁵:

- 1) modernizacji, remontów i dofinansowania inwestycji sportowych – 479.517,6 tys. zł, tj. wyższej o 13,9% od kwoty określonej w planie (473.200,0 tys. zł),
- 2) rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży oraz rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – 227.743,7 tys. zł, tj. wyższej o 12,3% od planu (202.800,00 tys. zł),
- 3) obsługę umów o dofinansowanie modernizacji, remontów i inwestycji obiektów sportowych – 2.586,2 tys. zł, tj. wyższej o 0,2% od planu, w tym opłaty bankowe – 2.580,0 tys. zł w wysokości ubiegłego roku obrotowego.

Wykres nr 2 - Struktura wydatków FRKF w 2009 r.



Na koniec 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania w FRKF.

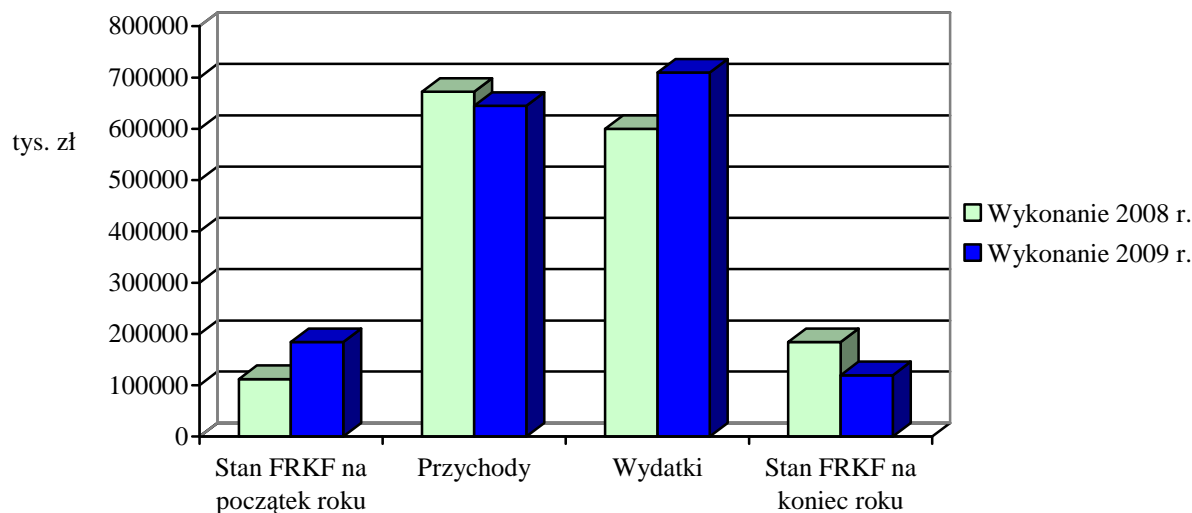
Stan FRKF na koniec 2009 r. wynosił 119.356,0 tys. zł i były niższy o 35,2% w porównaniu do roku poprzedniego (184.237,1 tys. zł), w tym stan środków pieniężnych

¹⁴ Należności wymagalne na koniec 2008 r. wynosiły 500,4 tys. zł, a na koniec 2009 r. wynosiły 674,2 tys. zł

¹⁵ Ustawa z dnia 29 lipca 1992 r. o grach i zakładach wzajemnych (Dz. U z 2004 r. Nr 4, poz. 27, ze zm.).

wyniósł 116.066,1 tys. zł i był niższy 36,4% od stanu na koniec ubiegłego roku (182.396,0 tys. zł).

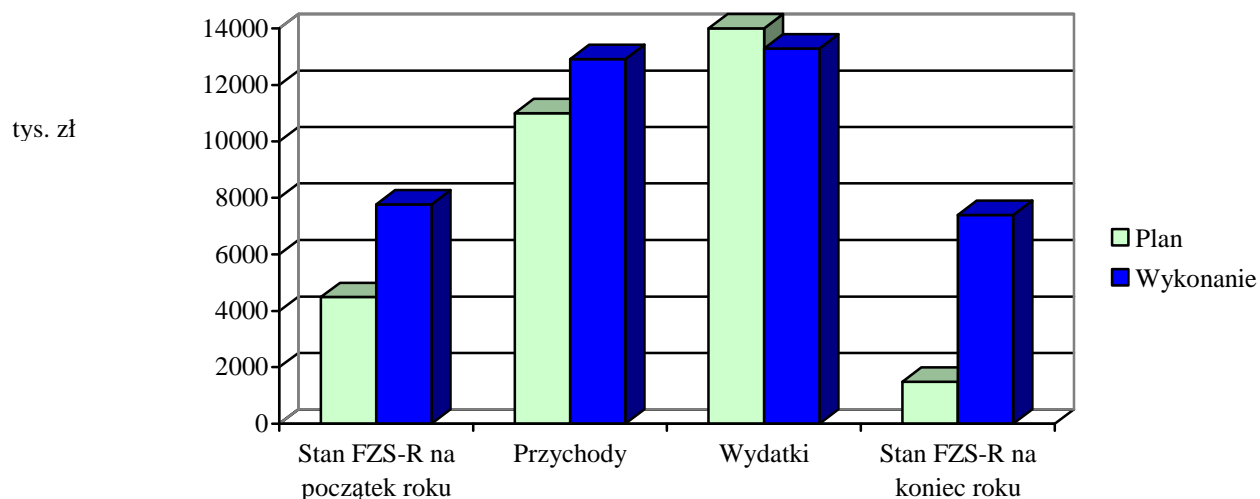
Wykres nr 3 - Wykonanie w 2009 r. planu finansowego FRKF w stosunku do wykonania planu finansowego roku 2008.



Fundusz Zająć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie planu finansowego Funduszu Zająć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów.

Wykres nr 4 - Wykonanie w 2009 r. planu finansowego FZSR.



Przychody FZSR w 2009 r. wyniosły 12.910,0 tys. zł i były wyższe od planowanych o 17,4 % oraz były niższe o 14,1 % od wykonanych w 2008 r. Głównym źródłem

przychodów były wpływy z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych (12.240,0 tys. zł) i były wyższe od planowanych o 11,3 % (11.000,0 tys. zł.). Pozostałe przychody uzyskano z tytułu:

- wpływów z rozliczeń dotacji z lat ubiegłych w kwocie - 414,5 tys. zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat niewykorzystanych dotacji oraz odsetek bankowych w kwocie 222,4 tys. zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat oraz wpływów wynikających z czynności egzekucyjnych i opłat zabezpieczających należności w kwocie 33,1 tys. zł.

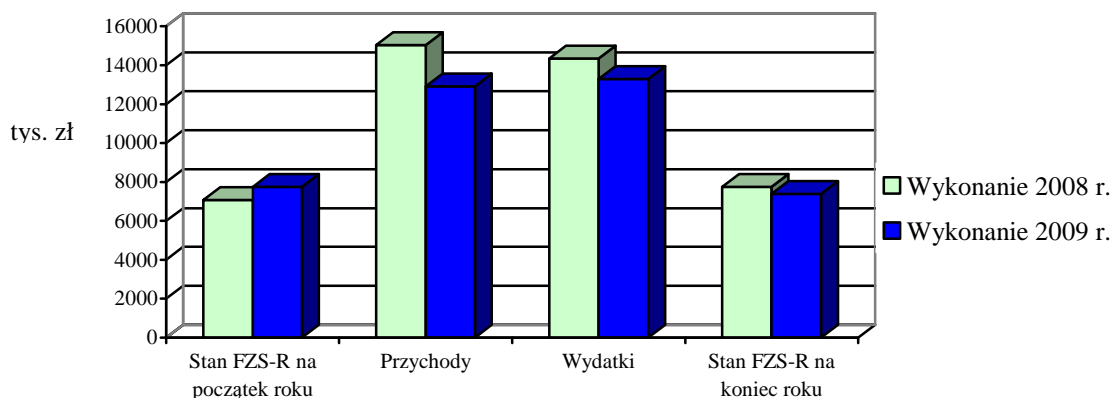
Należności ogółem FZSR na koniec 2009 r. wyniosły 1.831,7 tys. zł., w tym wymagalne 643,6 tys. zł i dotyczyły: braku wpłat w stosunku do zadeklarowanych kwot w deklaracji DRA-1 od 18 podmiotów (553,6 tys. zł) oraz wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem przez jeden podmiot (90,0 tys. zł.)

Ministerstwo podejmowało wobec dłużników czynności, zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, określonych w § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tj. skierowało do 46 podmiotów: 54 pisma wzywające dłużników do zapłaty należności lub złożenia deklaracji DRA-1, 41 upomnień, siedem wezwań do zapłaty należności i osiem tytułów wykonawczych. Działania te były nieskuteczne, bowiem w 2009 r. wystąpił przyrost należności ogółem (1.831,7 tys. zł) w stosunku do należności ogółem w 2008 r. (1.028,1 tys. zł) o 276,1%. Natomiast należności wymagalne w 2009 r. (643,6 tys. zł) FZSR były wyższe o 175,6 % od należności wymagalnych w 2008 r. (233,5 tys. zł).

Wydatki FZSR wyniosły w 2009 r. 13.285,1 tys. zł i stanowiły 94,9% planu. Wydatki dotyczyły zadań wynikających z ustawy tworzącej FZSR. Środki Funduszu wykorzystano na dofinansowanie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów w kwocie 13.283,7 tys. zł i opłaty bankowe w kwocie 1,4 tys. zł. Na koniec 2009 r. w FZSR nie wystąpiły zobowiązania.

Stan środków Funduszu na koniec 2009 r. wynosił 7.385,6 tys. zł i był niższy od stanu na koniec 2008 r. o 4,8% (7.760,8 tys. zł), a wyższy od planowanego o 396,7% (1.487,0 tys. zł), w tym stan środków pieniężnych wyniósł 5.553,9 tys. zł i był niższy o 18,5 % od stanu na koniec ubiegłego roku (6.732,7 tys. zł).

Wykres nr 5 - Wykonanie w 2009 r. planu finansowego FZSR w stosunku do wykonania planu finansowego roku 2008.



Inne ustalenia kontroli, dotyczące funduszy celowych

Kontrola wykazała, że w Ministerstwie nie dostosowano zasad (polityki) rachunkowości do obowiązujących przepisów prawnych w zakresie zakładowego planu kont funduszy celowych (nieutworzenie konta 221 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami i konta 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych). Ministerstwo nie zrealizowało wniosku pokontrolnego NIK, sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., dotyczącego opracowania i wdrożenia procedur zapewniających skuteczne dochodzenie należności funduszy celowych.

Stwierdzono również, że:

- 1) Departament Prawno - Kontrolny nie zrealizował planowanej kontroli w Departamencie Infrastruktury Sportowej, w zakresie prawidłowości wykorzystania środków FRKF udzielanych na dofinansowanie inwestycji sportowych w ramach umów zawieranych przez Bank Gospodarstwa Krajowego,
- 2) Departament Infrastruktury Sportowej nie opracował rocznego planu kontroli na 2009 r., do czego był zobowiązany na podstawie § 3 ust. 2 instrukcji postępowania kontrolnego, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 18 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 7 maja 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania kontrolnego Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz nie przeprowadził w 2009 r. żadnej kontroli, dotyczącej realizacji umów o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,

- 3) Nie zrealizowano wniosku Audytu Wewnętrznego Ministerstwa, dotyczącego zwiększenia nadzoru nad wykonywaniem zadań przez podmioty publiczne w ramach dofinansowania ze środków FZSR.

Wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Sportu Turystyki, NIK wnioskuje o zapewnienie pełnej realizacji wniosków pokontrolnych, sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., m.in. dotyczących: opracowania i wdrożenia procedur zapewniających skuteczne dochodzenie należności funduszy celowych, dostosowania zasad (polityki) rachunkowości do obowiązujących przepisów prawnych w zakresie funduszy celowych.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli zostały podpisane bez zastrzeżeń przez Ministra Sportu i Turystyki w dniach: 13 kwietnia 2010 r. – protokół dotyczący wydatków cz. 25 oraz 15 kwietnia 2010 r. - protokół dotyczący realizacji planów finansowych FRKF i FZSR.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 10 maja 2010 r.

Minister Sportu i Turystyki Przekazał do Prezesa NIK informację o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz działaniach podjętych w celu realizacji wniosków przedłożonych (w dniu 24 maja 2010 r.).

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że w odniesieniu do uwag o nie zatwierdzeniu przez Ministerstwo w ustawowym terminie przedstawionych przez beneficjentów rozliczeń przyjęto zasadę zatwierdzania rozliczeń wówczas, gdy przedłożona dokumentacja jest kompletna i sporządzona prawidłowo. W Ministerstwie opracowane zostaną wytyczne dotyczące dokumentacji rozliczeniowej, w których zawarte będą rodzaje wymaganych dokumentów, sposób ich opisywania oraz informacje dotyczące prawidłowego wypełniania wymaganych załączników. Szczególna uwaga zwrócona będzie na końcowy, wymagany termin na złożenie pełnej dokumentacji wraz z przywołaniem art. 9 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wytyczne zostaną wysłane do wszystkich beneficjentów, a także będą przekazywane przy podpisywaniu umów na dofinansowanie.

W odniesieniu do wniosku dotyczącego realizacji wydatków budżetowych według wielkości ustalonych w planie finansowym Ministerstwo realizując zalecenie dołoży wszelkich starań by zmiany w planie były dokonywane równoległe z wykonywanymi wydatkami.

Zalecenie dotyczące zaprzestaniem wydatkowania, w ramach dysponenta III stopnia, wypłat nagród resortowych dla zawodników i trenerów zrealizowane zostanie po wejściu w życie nowej ustawy o sporcie, poprzez wprowadzenie zmian w zapisie rozporządzenia wykonawczego i przypisanie realizacji wypłat nagród urzędowi obsługującemu ministra właściwego do spraw kultury fizycznej i sportu. Natomiast

w ocenie Ministra Sportu i Turystyki, ponieważ inwestycja - budowa Stadionu Narodowego - zostanie zakończona, zgodnie z umową w dniu 4 maja 2011 r., celowym jest dalsze realizowanie wydatku na poziomie dysponenta III stopnia.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli dotyczą skutków stwierdzonych nieprawidłowości w łącznej kwocie 567.958,6 tys. zł, przedstawionych w *Informacji* w rozdziałach: Sprawozdawczość, Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych, Wydatki budżetowe, Dotacje budżetowe, tj.:

- 1) kwot wydatkowanych w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa 160.680,9 tys. zł, w tym: wpłata w kwocie 99,8 tys. zł na PFRON bez dokonania zmiany planu co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 2) sprawozdawczych skutków nieprawidłowości - 407.177,7 tys. zł, w tym:
 - ujęcia jako wydatków dysponenta trzeciego stopnia wydatków na budowę Stadionu Narodowego w Warszawie oraz wydatków na nagrody w kwocie łącznej 384.691,5 tys. zł, co miało wpływ na sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28 (budżet część 25),
 - nieujęcia na kontach rozrachunkowych w 2008 r. faktury z dnia 31 grudnia 2008 r. na kwotę 22.486.233 zł. dotyczącej wykonania robót rozbiórkowych i ziemnych związanych z budową Stadionu Narodowego w Warszawie, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 w związku art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
I	cz.25 Kultura fizyczna i sport - ogółem, w tym:	1538,7	350	963,4	62,6	275,3
1.1	dział 750 - Administracja publiczna	93,9	41	56,5	60,2	137,8
1.1.1	rozdział 75001 -Urzędy naczelnych i centralnych org. adm. rządowej	93,9	41	56,5	60,2	137,8
1.2	dział 926 - Kultura fizyczna i sport	1444,8	309	906,9	62,8	293,5
1.2.1.	rozdział 92601 -Obiekty sportowe	0	0	342,3	0,0	0,0
1.2.2.	rozdział 92604 -Instytucje kultury fizycznej - COS	613,8	0	0	0,0	0,0
1.2.3.	rozdział 92605 -Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	708,3	201	360,1	50,8	179,2
1.2.4.	rozdział 92695 -Pozostała działalność	122,7	108	204,5	166,7	189,4

¹⁾ Ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r.

Wydatki budżetowe

Dział rozdział paragraf	Wykonanie*	Ustawa z 9 stycznia 2009 r.	Ustawa z 17 lipca 2009 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie	7:3	7:6	7:4
	tys. zł					%%		
1	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem, w tym:	395 670,6	312 030,0	270 298,0	1 028 317,2	1 016 761,3	257,0%	98,9%	325,9%
Dział								
750	19 965,4	22 590,0	21 068,0	21 139,0	20 926,1	104,8%	99,0%	92,6%
75001								
75212	2,9	10,0	10,0	10,0	9,7	334,5%	97,0%	97,0%
926	375 702,3	289 430,0	249 220,0	1 007 168,2	995 825,5	265,1%	98,9%	344,1%
92601	0,0	0,0	0,0	239 272,0	235 863,5		98,6%	
92601	0,0	0,0	0,0	225 834,0	222 759,0		98,6%	
	0,0	0,0	0,0	13 438,0	13 104,5		97,5%	
92603	3 799,0	3 935,0	3 935,0	3 935,0	3 933,4	103,5%	100,0%	100,0%
92604	20 715,7	23 716,0	21 345,0	39 796,2	39 795,6	192,1%	100,0%	167,8%
2650	17 904,0	20 904,0	18 814,0	18 814,0	18 814,0	105,1%	100,0%	90,0%
4580	0,0	0,0	0,0	10 143,2	10 143,2		100,0%	
4600	0,0	0,0	0,0	8 231,0	8 231,0		100,0%	
4610	0,0	0,0	0,0	77,0	77,0		100,0%	
6210	2 811,7	2 812,0	2 531,0	2 531,0	2 530,4	90,0%	100,0%	90,0%
92605	217 698,5	210 292,0	190 772,0	198 873,0	197 880,4	90,9%	99,5%	94,1%
2810	481,2	348,0	313,0	328,0	327,8	68,1%	99,9%	94,2%
2820	217 217,3	209 944,0	190 459,0	198 545,0	197 552,6	90,9%	99,5%	94,1%
92695	133 489,1	51 487,0	33 168,0	525 292,0	518 352,6	388,3%	98,7%	1006,8%
3040	6 116,1	5 869,0	3 608,0	3 708,0	3 704,6	60,6%	99,9%	63,1%
3110	10 001,2	18 347,0	16 347,0	15 347,0	14 733,0	147,3%	96,0%	80,3%
4090	129,3	80,0	80,0	0,0	0,0	0,0%		0,0%
4170	331,6	549,0	378,0	323,3	275,3	83,0%	85,2%	50,1%
4210	235,0	357,0	207,0	218,9	191,1	81,3%	87,3%	53,5%
4300	22 854,7	25 357,0	11 890,0	40 819,0	37 634,1	164,7%	92,2%	148,4%
4350	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0		0,0%	
4380	100,8	190,0	120,0	75,8	68,0	67,5%	89,7%	35,8%
4390	23,5	238,0	38,0	95,0	74,7	317,9%	78,6%	31,4%
4410	23,9	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0%	
4420	183,2	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0%	
4540	335,4	500,0	500,0	630,0	630,0	187,8%	100,0%	126,0%
6050	0,0	0,0	0,0	384 000,0	380 986,9		99,2%	
6060	93 154,4	0,0	0,0	55,0	54,9	0,1%	99,8%	
6330	0,0	0,0	0,0	80 000,0	80 000,0		100,0%	

1) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			8:5
	Przeciętne zatrudnienie według	Wynagrodzenia, według	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
	Rb-70	Rb-70		Rb-70			
	osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
2	3	4	5	6	7	8	9
część 25 - Kultura fizyczna i sport ogółem, w tym:	158	12 494,7	6 590,0	172	13 937,5	6 752,7	102,5
dział 750	153	12 318,7	6 709,5	166	13 651,5	6 853,2	102,1
Administracja publiczna							
rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:	153	12 318,7	6 709,5	166	13 651,5	6 853,2	102,1
01-osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń*	21	1 426,4	5 660,3	25	1 626,9	5 423,0	95,8
02-osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	532,1	14 780,6	3	491,3	13 647,2	92,3
03-członkowie korpusu służby cywilnej	115	8 355,3	6 054,6	134	11 076,9	6 888,6	113,8
16-osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej	14	2 004,9	11 933,9	4	456,4	9 508,3	79,7
Dział 926 Kultura fizyczna i sport	5	176,0	2 933,3	6	286,0	3 972,2	135,4
rozdział 92603 - Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie	5	176,0	2 933,3	6	286,0	3 972,2	135,4
01-osoby nie objęte nożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	176,0	2 933,3	6	286,0	3 972,2	135,4

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

Kalkulacja oceny końcowej część 25-Kultura fizyczna i sport

Oceny wykonania budżetu części 25-Kultura fizyczna i sport dokonano stosując kryteria¹⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku”.

Dochody : 963,6 tys. zł

Wydatki : 1.016.761,3.tys. zł

Łączna kwota G : 1.017.724,9. tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ 0,9991

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ 0,0009

Nieprawidłowości w dochodach: **nie stwierdzono**

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 183.167,1 tys. zł (18.01% wydatków ogółem), w tym:

- 160.581,05 tys. zł - nieterminowo zatwierdzone rozliczenia dotacji budżetowych,
- 99,8 tys. zł – wydatki poniesione z naruszeniem prawa,
- 22.486,2 tys. zł - nieprawidłowości związane z ewidencją zobowiązań.

Ocena cząstkowa wydatków: negatywna (1)

Ocena cząstkowa wydatków została podniesiona o 2 punkty ponieważ:

- nieprawidłowości dotyczące ewidencji zobowiązań stwierdzono w jednym dokumencie finansowym – fakturze dotyczącej robót rozbiórkowych i budowlanych prowadzonych przy budowie Stadionu Narodowego w Warszawie,
- jednostka przestrzegała procedur określonych w ustawie o zamówieniach publicznych, przy zlecaniu zakupu towarów i usług,
- jednostka terminowo realizowała zobowiązania i prawidłowo gospodarowała środkami pieniężnymi wpływającymi na rachunek bankowy.

Wynik końcowy Wk: $(0,0009 \times 5) + (0,9991 \times 3) = 0,0045 + 2,9973 = 3,0018$

Ocena końcowa – pozytywna z zastrzeżeniami.

¹⁶ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Oceny wykonania budżetu części 25-Kultura fizyczna i sport dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku”.

Przychody 644.967,0 tys. zł

Wydatki 709.847,5 tys. zł

Łączna kwota przychodów i wydatków $G = 1.354.814,5$ tys. zł.

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,5239$

Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie: $Wp = P : G = 0,4761$

Nieprawidłowości w przychodach do wyliczenia oceny wynosiły 674,2 tys. zł (0,01 % przychodów ogółem) i dotyczyły należności wymagalnych od 22 podmiotów z tytułu: wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem (20 podmiotów) - 667,7 tys. zł oraz braku zwrotu niewykorzystanych dotacji (dwa podmioty) w kwocie 6,5 tys. zł.

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Obniża się ocenę ogólną o 1 stopień w związku z nieprawidłowościami dotyczącym niezrealizowania wniosku NIK sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 25 dotyczącego, tj. opracowania procedur w zakresie egzekucji należności funduszy celowych.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Obniża się ocenę ogólną o jeden stopień w związku z:

- niewdrożeniem w 2009 r. zarządzenia w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla dysponenta środków państwowych funduszy celowych w MSiT, mimo jego obowiązywania od dnia 1 stycznia 2009 r.
- niezrealizowaniem planu zadań kontroli wewnętrznej w MSiT na 2009 r.

Wynik końcowy $Wk = 4 \times 0,5239 + 4 \times 0,4761 = 4$

Ocena końcowa: pozytywna (4)

Kalkulacja oceny końcowej

Funduszu Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów

Oceny wykonania budżetu części 25-Kultura fizyczna i sport dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku”.

Przychody 12.910,0 tys. zł

Wydatki 13.285,1 tys. zł

Łączna kwota przychodów i wydatków $G = 26.195,1$ tys. zł.

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,5072$

Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie: $Wp = P : G = 0,4928$

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Obniża się ocenę ogólną o 2 stopnie w związku z zastrzeżeniami NIK dotyczącymi:

- niezrealizowania wniosku sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. w zakresie opracowania procedur w zakresie egzekucji należności funduszy celowych,
- nieskutecznego dochodzenia - pomimo podejmowanych działań - należności wymagalnych FZSR.

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 3 \times 0,4928 + 5 \times 0,5072 = 1,4784 + 2,536 = 4,014$

Ocena końcowa: pozytywna (4,014)

Załącznik nr 5

Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Sportu i Turystyki Sejmu RP
8. Minister Finansów
9. Minister Sportu i Turystyki
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego