

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-04-01/2011

Nr ewid.: 101/2011/P/10/078/KNO

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku  
budżetu państwa w części 25  
Kultura fizyczna  
oraz wykonanie planów finansowych  
Funduszu Zajęć Sportowych dla  
Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury  
Fizycznej

Warszawa      czerwiec      2011 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 2010 roku  
budżetu państwa w części 25  
Kultura fizyczna  
oraz wykonania planów finansowych  
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów  
i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej**

---

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego

Grzegorz Buczyński

---

Zatwierdzam:

Józef Górny

p.o. Wiceprezesa  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia      czerwca 2011 r.

---

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI .....</b>	<b>7</b>
Ocena ogólna .....	7
Sprawozdawczość .....	8
Wnioski .....	9
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>10</b>
Księgi rachunkowe.....	10
Dochody .....	10
Wydatki.....	12
Wydatki w układzie zadaniowym .....	16
Inne ustalenia kontroli.....	17
Ustalenia innych kontroli .....	18
<b>4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH.....</b>	<b>20</b>
Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej.....	20
Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów.....	22
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....</b>	<b>25</b>
Protokół.....	25
Wystąpienie pokontrolne .....	25
Finansowe rezultaty kontroli.....	25
<b>6. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>27</b>
1. Dochody budżetowe.....	27
2. Wydatki budżetowe.....	28
3. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	29
4. Kalkulacja oceny końcowej części 25 – Kultura fizyczna .....	30
5. Kalkulacja oceny końcowej funduszy celowych .....	31
6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli .....	32

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w okresie od 14 stycznia 2011 r. do 25 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę *Wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup> w części 25 oraz wykonania planów finansowych funduszy celowych.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 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 przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2010<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 25 jest Minister Sportu i Turystyki. W ramach części 25 finansowane były zadania określone w art. 15 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej<sup>4</sup>, obejmujące sprawy sportu, wychowania fizycznego i rehabilitacji ruchowej. Stosownie do § 1a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki<sup>5</sup>, Minister niezależnie od obowiązków przewidzianych dla innych organów i podmiotów, inicjuje, koordynuje i prowadzi działania niezbędne do przygotowania, organizacji oraz promocji Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012.

W 2010 r. w części 25 funkcjonowały dwie jednostki budżetowe: Ministerstwo Sportu i Turystyki oraz Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie oraz jeden zakład budżetowy –

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm., zwanej dalej ustawą o NIK.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm. (art. 15 został zmieniony z dniem 16 października 2010 r. przez art. 63 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie – Dz. U. Nr 127, poz. 857).

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 216, poz. 1602, ze zm.

Centralny Ośrodek Sportu (COS) – zlikwidowany z dniem 31 grudnia 2010 r., którego mienie zostało przeznaczone na wyposażenie nowoutworzonej instytucji gospodarki budżetowej pod tą samą nazwą.

W 2010 r. od 1 stycznia do 30 listopada 2010 r. w części 25 funkcjonowało dwóch dysponentów III stopnia, tj. Dyrektor Generalny w Ministerstwie oraz Przewodniczący Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie. Z dniem 1 grudnia 2010 r. zadania dysponenta głównego i dysponenta III stopnia wykonywał Dyrektor Generalny Ministerstwa.

Gospodarka finansowa części 25 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> (zwanej dalej *ustawą o finansach publicznych*), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> (zwanej dalej *ustawą Prawo zamówień publicznych*), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> (zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dochody i wydatki budżetu państwa zostały zrealizowane w części 25 w kwotach 46.605,8 tys. zł i 1.793.718,0 tys. zł. Stanowiło to odpowiednio 0,02% dochodów i 0,61% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie państwa.

W części 25 nie były realizowane wydatki z budżetu środków europejskich.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji kwoty 46.545,5 tys. zł dochodów oraz 898.463,8 tys. zł wydatków budżetu państwa. Zbadana próba stanowiła odpowiednio 98,8% dochodów i 50,1% wydatków zrealizowanych w części 25 przez objętą kontrolą jedną jednostkę budżetową – Ministerstwo Sportu i Turystyki.

W 2010 r. dysponent części 25 budżetu państwa realizował osiem zadań w układzie zadaniowym w ramach czterech funkcji państwa, tj. funkcji 8 *Kultura fizyczna i sport*, funkcji 11 *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, funkcji 15 *Polityka zagraniczna* oraz funkcji 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Spośród ww. zadań realizowano trzy zadania priorytetowe: *Popularyzacja i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich*, *Promocja i rozwój sportu kwalifikowanego*, *Wspieranie infrastruktury sportowej*. Na realizację zadań w 2010 r. zaplanowano wydatki w kwocie 495,5 mln zł, z czego 476,4 mln zł (96,1%) na realizację zadań priorytetowych.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) funkcjonuje na podstawie art. 86 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych<sup>9</sup>. Przychodem Funduszu, zgodnie z art. 86 ust. 3 ww. ustawy, jest 77% wpływów z dopłat pobieranych w grach liczbowych, loteriach pieniężnych i grach telebingo. Wydatki Funduszu przeznaczone były na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych oraz rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych.

Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów (FZS-U) funkcjonuje na podstawie art. 13<sup>3</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>10</sup>. Przychodami Funduszu są wpływy z opłat wnoszonych przez podmioty świadczące usługę będącą reklamą napojów alkoholowych w wysokości 10% podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług wynikającej z tej usługi (art. 13<sup>2</sup> ust. 1 ww. ustawy). Środki Funduszu przeznaczone były wyłącznie na dofinansowanie zajęć sportowo–rekreacyjnych dla uczniów, prowadzonych przez kluby sportowe działające w formie stowarzyszenia oraz inne organizacje pozarządowe, które w ramach swojej statutowej działalności realizują zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży, a także organizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (art. 13<sup>3</sup> ust. 4 ww. ustawy).

---

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 201, poz. 1540, ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 1450, ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 25 – Kultura fizyczna.**

W 2010 r. zaplanowane dochody w części 25 w wysokości 785 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 46.605,8 tys. zł, tj. w 5.937%, a wydatki zaplanowane w wysokości 1.860.239 tys. zł zrealizowano w kwocie 1.793.718 tys. zł, tj. w 96%.

Ocenę pozytywną uzasadnia w szczególności: prawidłowe ewidencjonowanie dochodów oraz terminowe ich odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych z ewidencji księgowej, terminowe realizowanie zobowiązań, wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach określonego limitu.

Stwierdzono pojedyncze nieprawidłowości, nie mające jednakże wpływu na realizację budżetu państwa w części 25, które polegały na:

- nieuwzględnieniu w prognozie dochodów wpływów pochodzących ze zwrotów przez beneficjentów (jednostki samorządu terytorialnego) z tytułu obniżonego (różnicy między podatkiem naliczonym a należnym) podatku od towarów i usług (VAT), od kwot dotacji przekazanych na dofinansowanie kosztów inwestycji w ramach organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012,
- nieprawidłowym dochodzeniu należności od jednego dłużnika w łącznej kwocie 106,3 tys. zł z tytułu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości,
- dokonaniu w okresie od października do grudnia 2010 r. zakupu biletów lotniczych za kwotę 100,9 tys. zł (równowartość 26,3 tys. euro) z pominięciem procedur określonych w przepisach o zamówieniach publicznych,
- dokonaniu w lutym 2010 r. wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) w kwocie 12,8 tys. zł bez wcześniejszej zmiany, wymaganej przepisami, planu wydatków na ten cel.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2010 r. planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.**

Zaplanowane na 2010 r. przychody FRKF w wysokości 690.900 tys. zł zostały wykonane w kwocie 551.393 tys. zł, tj. w 79,8%, a zaplanowane wydatki (po zmianach) w wysokości 749.137 tys. zł wykonano w kwocie 601.376 tys. zł, tj. w 80,3%.

Zaplanowane na 2010 r. przychody FZS-U w wysokości 11.000 tys. zł zostały wykonane w kwocie 13.013 tys. zł, tj. w 118,3%, a zaplanowane wydatki w kwocie 13.000 tys. zł wykonano w wysokości 12.647 tys. zł, tj. w 97,3%.

Ocena pozytywna wykonana planów finansowych ww. funduszy celowych wynika z finansowania zadań określonych w ustawach je tworzących oraz terminowego sporządzania sprawozdań na podstawie danych z ewidencji księgowych. Zastrzeżenia, nie mające wpływu na ocenę ogólną wykonania planów finansowych funduszy celowych, dotyczą:

- niedochodzenia należności FZS-U od jednego beneficjenta w kwocie 90 tys. zł oraz nieskorzystania z możliwości anulowania decyzji o przyznaniu dotacji w łącznej kwocie 651,5 tys. zł do czego uprawniały zasady wprowadzone zarządzeniem Ministra procedur w sprawie ich przyznawania i rozliczania,
- niedochodzenia należności FRKF od dwóch beneficjentów w łącznej kwocie 165,2 tys. zł z tytułu niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania udzielonych dotacji oraz niepełnej realizacji zaplanowanych wydatków, bowiem na koniec 2010 r. niewykorzystane środki stanowiły kwotę 70.587 tys. zł, tj. były wyższe sześciokrotnie od planowanych.

### **Sprawozdawczość**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączną sprawozdawczość budżetową w części 25. NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)<sup>11</sup>,

---

<sup>11</sup> Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28 zostały opracowane z wykorzystaniem *Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor*. Mechanizmy ww. systemu *Trezor* dają pewność, co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.



- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

zostały sporządzone prawidłowo i terminowo<sup>12</sup> na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazują prawidłowy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta III stopnia (będącego jednocześnie dysponentem głównym) roczne sprawozdania budżetowe części 25: Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2010 r. stwierdzając, że zostały terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów i sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2010 r.

Kontrola rocznych sprawozdań funduszy celowych (FRKF i FZS-U) Rb-33<sup>13</sup>, Rb-40<sup>14</sup>, a także sprawozdań za IV kwartał 2010 r. Rb-Z i Rb-N wykazała, że dane zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej obu funduszy celowych do wymienionych sprawozdań. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy obraz przychodów, wydatków, a także należności i zobowiązań obu funduszy celowych w 2010 r.

## **Wnioski**

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Sportu i Turystyki, NIK wnioskuje o:

- 1) podjęcie skutecznych działań w celu wyegzekwowania zwrotu należności budżetowych i państwowych funduszy celowych z tytułu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) wyeliminowanie przypadków dokonywania zakupów bez zastosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

<sup>12</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

<sup>13</sup> W dniu 12 kwietnia 2011 r. została sporządzona korekta sprawozdania.

<sup>14</sup> W dniu 12 kwietnia 2011 r. została sporządzona korekta sprawozdania.

### **3. Ważniejsze wyniki kontroli**

#### **Księgi rachunkowe**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w Ministerstwie Sportu i Turystyki systemu rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej.

Ocenę powyższą sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania wybranej próby 164 dowodów księgowych o łącznej wartości 898.463,8 tys. zł (50,1% wydatków), w tym 130 dowodów księgowych wylosowanych metodą monetarną<sup>15</sup> o łącznej wartości 42.338,4 tys. zł oraz 34 dowodów o wartości 856.125,4 tys. zł, dobranych metodami niestatystycznymi (celowy dobór próby)<sup>16</sup>.

Badanie wiarygodności zapisów księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwych kwotach i okresach sprawozdawczych ze wskazaniem właściwych kont syntetycznych. Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów nie wykazało nieprawidłowości.

#### **Dochody**

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

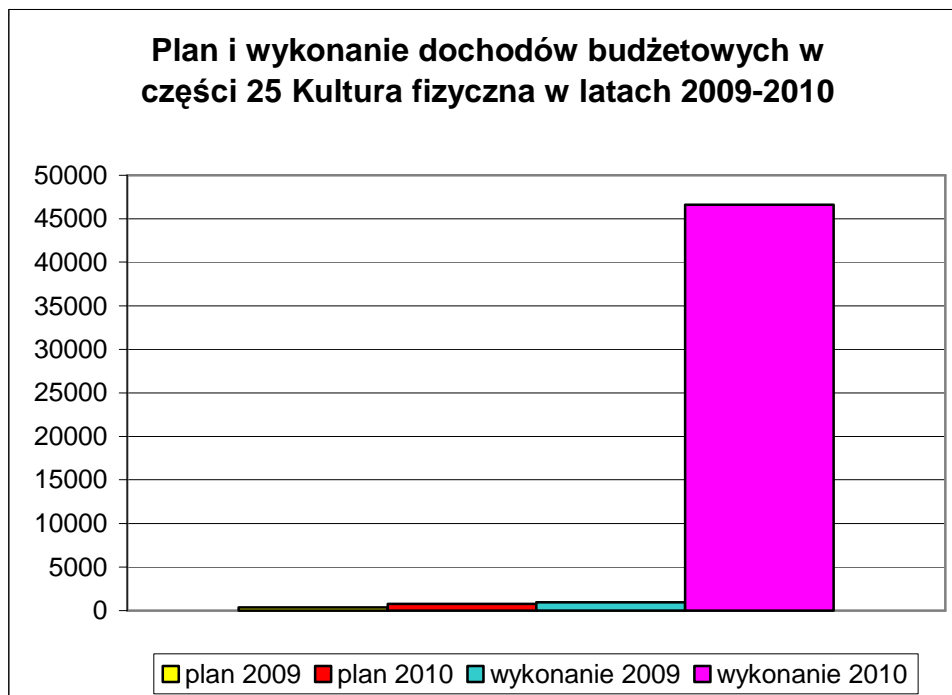
Dochody budżetu państwa w części 25 określone w kwocie 785 tys. zł zrealizowano w wysokości 46.605,8 tys. zł, tj. w 5.937% oraz w 4.838% w stosunku do wykonania 2009 r. Uzyskanie wyższych dochodów od planowanych wynikało z nieuwzględnienia w ich prognozowaniu wpływów pochodzących ze zwrotów przez beneficjentów (jednostki samorządu terytorialnego) środków z tytułu obniżonego (różnicy między podatkiem naliczonym a należnym) podatku od towarów i usług (VAT), od kwot dotacji przekazanych na dofinansowanie kosztów inwestycji tzw. „stadionowych” w Gdańsku, Poznaniu, Wrocławiu, Krakowie i Chorzowie w ramach organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012.

---

<sup>15</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>16</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Wykres nr 1



*Źródło danych: sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.*

W wyniku badania próby dochodów na kwotę 46.545,5 tys. zł (98,8% osiągniętych) stwierdzono, że zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach i kwotach wynikających z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>17</sup>.

Na koniec grudnia 2010 r. w części 25 wystąpiły zaległości w kwocie 3.267,0 tys. zł z tytułu dotacji wydatkowanych przez beneficjentów niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

W wyniku badania próby należności wymagalnych na kwotę 2.285,1 tys. zł, tj. 70%, stwierdzono, że Minister nie skierował do jednego dłużnika upomnienia wzywającego do uregulowania kwoty 106,3 tys. zł oraz nie wystawił tytułu wykonawczego, co było niezgodne z § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>18</sup>.

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784, ze zm.; rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 137, poz. 1541, ze zm.

Zdaniem NIK stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>19</sup>, według którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niedochodzenie należności Skarbu Państwa.

Szczegółowe procedury w zakresie windykacji należności budżetowych wprowadzono dopiero w grudniu 2010 r., podczas gdy NIK wnioskowała o ich wprowadzenie po przeprowadzonych kontrolach wykonania budżetu w części 25 w latach poprzednich.

Działania zmierzające do odzyskania należności często ograniczały się do wewnętrznej korespondencji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Ministerstwa i podejmowane były w końcu roku kalendarzowego, co wynikało z ustawowego obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań.

## **Wydatki**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia pod względem rzetelności, celowości i gospodarności realizację wydatków budżetowych w części 25. Zastrzeżenia NIK dotyczą wydatkowania środków w kwocie 100,9 tys. zł z pominięciem procedur określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz w kwocie 12,8 tys. zł na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych bez wcześniejszego zwiększenia planu wydatków na ten cel. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli wydatków dysponenta III stopnia w Ministerstwie Sportu i Turystyki w łącznej kwocie 898.463,8 tys. zł (50,1% zrealizowanych).

Wydatki budżetu państwa w części 25 zaplanowane w kwocie 505.527 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 1.860.239,0 tys. zł, tj. o 268%, poprzez przeniesienia z rezerw celowych budżetu państwa kwot: 1.354.700 tys. zł na przygotowanie i wykonanie przedsięwzięć EURO 2012 i 20,0 tys. zł na sfinansowanie dodatków specjalnych służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wraz z pochodnymi.

Wydatki zrealizowano w kwocie 1.793.718,0 tys. zł, tj. w 96% planu po zmianach i były one wyższe od wykonania w 2009 r. o 776.957 tys. zł, tj. o 176 %, a w porównaniu do wielkości ustalonej w ustawie budżetowej o 1.288.191 tys. zł, tj. o 255%.

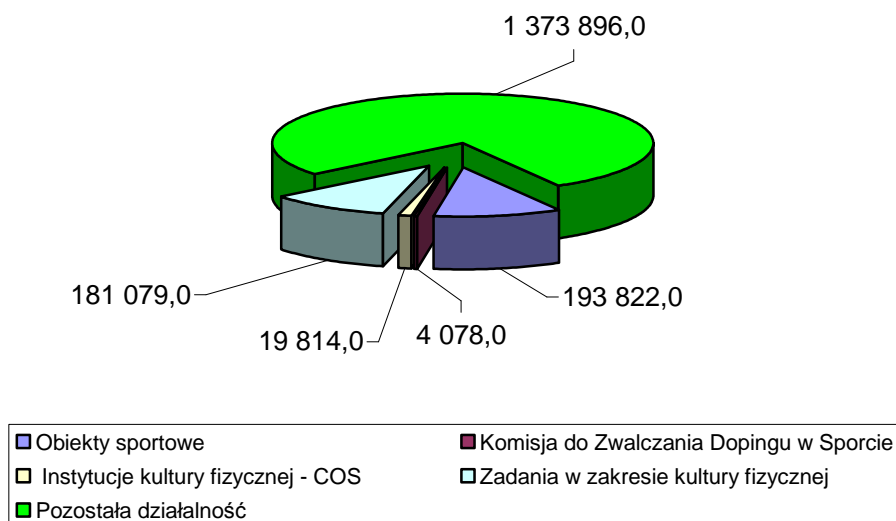
Dane dotyczące wydatków zostały zaprezentowane w załączniku nr 2 do Informacji.

---

<sup>19</sup> Dz. U z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.

## Wykres nr 2

### Struktura wydatków w dziale 926 - Kultura fizyczna w 2010 r.



Źródło danych: protokół kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Sportu i Turystyki.

Największe środki przeznaczono na dotacje i wydatki majątkowe dotyczące:

- budowy Stadionu Narodowego w Warszawie – 863.345 tys. zł (48%),
- budowy, rozbudowy i przebudowy stadionów w miastach organizatorach spotkań w ramach Turnieju o Mistrzostwo Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 – 452.900 tys. zł (25,2%),
- budowy boisk sportowych w ramach Programu Rządowego „Moje Boisko - Orlik 2012” – 193.822 tys. zł (10,8%),
- działalności spółek celowych – Narodowego Centrum Sportu oraz PL.2012 - 37.634,1 tys. zł (2,1%).

Wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Ministra wyniosły 20.940 tys. zł (1,2% wydatków części 25).

Z naruszeniem przepisów prawnych Ministerstwo wydatkowało łącznie kwotę 122,7 tys. zł (0,01% wydatków).

W okresie od października do grudnia 2010 r. zakupiono bilety lotnicze za kwotę 100,9 tys. zł (równowartość 26,3 tys. euro) z pominięciem procedur określonych w przepisach

o zamówieniach publicznych. Było to niezgodne z art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wg którego zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy.

W lutym 2010 r. dokonano wpłaty w kwocie 12,8 tys. zł na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) bez wcześniejszego zwiększenia planu wydatków na ten cel. Stanowiło to naruszenie art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, według którego realizacja wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Zdaniem NIK ww. działania stanowiły naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (odpowiednio art. 17 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 11 ust. 1), według których naruszeniami dyscypliny finansów publicznych są: udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych oraz dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do rzetelności prowadzonej przez Ministra Sportu i Turystyki gospodarki środkami pieniężnymi. Kwota zaplanowanych a niezrealizowanych wydatków w 2010 r. w części 25 wyniosła 66.521 tys. zł, w tym o kwotę 59.919,5 tys. zł Minister nie składał zapotrzebowań. Niewykorzystane środki 6.601,5 tys. zł zostały zwrócone na rachunek wydatków centralnego rachunku bankowego budżetu państwa w terminie określonym w § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>20</sup>.

Zasilenie rachunku bankowego części 25 realizowane było stosownie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania zobowiązań. Bezpośrednie badanie rachunku w odniesieniu do jego stanów na koniec czerwca, października i grudnia 2010 r. wykazało, że na rachunku bankowym Ministerstwa nie pozostawały nadmierne nadwyżki w porównaniu do kwoty zasilenia.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. w części 25 wyniosły 1.318 tys. zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi; nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

---

<sup>20</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637.

## **Dotacje budżetowe**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób rozliczania dotacji budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2010 r. w dziale 926 zaplanowano dotacje budżetowe w łącznej kwocie 199.830 tys. zł w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 19.814 tys. zł – w rozdziale 92604 – Instytucje kultury fizycznej, jako dotacja przedmiotowa dla COS (§ 2650);
- 180.016 tys. zł – w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej jako dotacje celowe (§ 2810 i § 2820).

W trakcie roku budżetowego planowaną kwotę dotacji zwiększono o 1.576 tys. zł, tj. do kwoty 201.406 tys. zł. Dotacje przekazano na realizację zadań: w zakresie kultury fizycznej przez fundacje – 300 tys. zł (§ 2810) oraz przez stowarzyszenia – 180.779 tys. zł (§ 2820).

Ministerstwo zrealizowało całość zaplanowanych na 2010 r. zadań w programie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz sportu kwalifikowanego. Objęte badaniem dziesięć umów o dotacje zawierały postanowienia wymagane przepisami art. 150 i 151 ustawy o finansach publicznych. Określono w nich bowiem m.in. wysokość dotacji, cel, zakres rzeczowy zadania, termin wykorzystania dotacji nie dłuższy niż do 31 grudnia 2010 r., termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej jej części.

Zgodnie z wymogami art. 34 ust.1 pkt 3 ww. ustawy lista podmiotów, która uzyskała dotacje w drodze konkursu, podana została do publicznej wiadomości w formie obwieszczenia na stronie internetowej Ministerstwa oraz była ogólnie dostępna dla zainteresowanych do wglądu w departamentach merytorycznych.

## **Zatrudnienie i wynagrodzenia**

W 2010 r. przeciętne zatrudnienie w części 25 Kultura fizyczna (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wynosiło 178 osób i było wyższe w porównaniu do 2009 r. o pięć osób, tj. o 2,8%. Wzrost stanu zatrudnienia spowodowany był zwiększeniem zadań w związku z przejmowaniem od Banku Gospodarstwa Krajowego rozliczania umów dotyczących inwestycji finansowanych ze środków FRKF. Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 13.873,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W strukturze wydatków części 25 wydatki na wynagrodzenia stanowiły 0,8%. W 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przypadające na jednego

pełnozatrudnionego wyniosło 6.495 zł i było niższe w porównaniu do roku poprzedniego o 257,70 zł, tj. o 4%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Z ustaleń kontroli wynika, że osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wypłacono wynagrodzenia w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

W Ministerstwie nie wystąpiły przypadki wypłaty odszkodowań zasądzonych przez sąd na rzecz pracowników wynikające z rozwiązania stosunku pracy.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

Minister Sportu i Turystyki w 2010 r. zaplanował wydatki w układzie zadaniowym w ramach czterech funkcji państwa: funkcji 8 – *Kultura fizyczna i sport*, funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, funkcji 15 – *Polityka zagraniczna* oraz funkcji 22 – *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W 2010 r. Minister wyszczególnił 3 zadania priorytetowe:

- zadanie 8.1. – *Popularyzacja i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich*, którego celem jest rozwój aktywności fizycznej społeczeństw. W ramach ww. zadania przewidziano trzy podzadania. Wartość bazową miernika (liczba osób uczestniczących w programach upowszechniających sport dla wszystkich) ustalono na 6.471.900, docelową w 2010 r. – 6.217.000, a faktycznie osiągnięty w 2010 r. miernik wyniósł – 5.941.123;
- zadanie 8.2. – *Promocja i rozwój sportu kwalifikowanego*, którego celem jest poprawa poziomu sportowego i pozycji Polski we współzawodnictwie międzynarodowym w sportach olimpijskich oraz paraolimpijskich. W ramach zadania przewidziano cztery podzadania. Na jego realizację zaplanowano w 2010 r. 368.023 tys. zł. Wartość bazową miernika (liczba medali w dyscyplinach olimpijskich i paraolimpijskich) ustalono na 732, docelową w 2010 r. – 750, a osiągnięta w 2010 r. wartość miernika wynosiła – 695 medali;
- zadanie 8.3. – *Wspieranie infrastruktury sportowej*, którego celem jest zapewnienie nowoczesnej infrastruktury sportowej. W ramach ww. zadania przewidziano pięć podzadań. Na realizację zadania przewidziano w 2010 r. 695.339 tys. zł. Wartość bazową miernika (liczba oddanych obiektów do użytku) ustalono na 357, docelową w 2010 r. – 1.100 obiektów, a osiągnięta w 2010 r. wartość miernika wynosiła 1.031.



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.

Założono, że cel ten zostanie osiągnięty przez powstanie 750 kompleksów boisk wraz z zapleczem. Zamierzony cel nie został osiągnięty. Wybudowanych zostało 519 boisk, co stanowiło 69,2% zakładanej wartości miernika. Jako przyczyny niepełnego osiągnięcia celów ww. podzadania Ministerstwo wskazało przede wszystkim dwa czynniki: powódź oraz wycofanie się ze współfinansowania programu przez samorząd Województwa Mazowieckiego.

Koszty realizacji ww. Programu w 2010 r. wyniosły 193.822,2 tys. zł (77,5% planu) i wykazane zostały w kwocie równej wykonaniu planu w budżecie tradycyjnym, ponieważ w 2010 r. Ministerstwo nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków w układzie zadaniowym. W ramach działań związanych z wdrożeniem budżetu zadaniowego wprowadzono w systemie ewidencji wydatków Ministerstwa rozszerzenie o dodatkowe „pole” identyfikujące na każdym dokumencie finansowo-księgowym klasyfikację działania w ujęciu zadaniowym. Pozwoli to na powiązanie planu rzeczowo-finansowego Ministerstwa z planem w układzie zadaniowym oraz bieżącą analizę zaplanowanych i wykorzystanych środków.

### **Inne ustalenia kontroli**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Biura Kontroli Ministerstwa, które przeprowadziło w 2010 r. 15 kontroli dotyczących oceny działalności statutowej i finansowej związków sportowych (w sześciu związkach), wykorzystania środków publicznych Ministerstwa Sportu i Turystyki (przez trzy jednostki), realizacji zaleceń pokontrolnych MSiT (w czterech jednostkach). Dwie kontrole dotyczące procesów inwestycyjnych i zamówień publicznych przeprowadzono w Centralnym Ośrodku Sportu (COS). Kontrolą objęto wykorzystanie środków publiczne o wartości 60.810 tys. zł, co stanowiło 3,4% wydatków części 25 w 2010 r. W sześciu związkach sportowych stwierdzono wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranie w nadmiernej

wysokości, a naliczona kwota dotacji do zwrotu wyniosła 1.146.560,50 zł, z której odzyskano 3.073,36 zł.

Realizując określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu części 25, Departament Ekonomiczno-Finansowy Ministerstwa, we współpracy z departamentami merytorycznymi, sporządzał kwartalne sprawozdania zawierające dane dotyczące poziomu wykorzystania środków finansowych na poszczególne zadania.

### **Ustalenia innych kontroli**

W 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Ministerstwie Sportu i Turystyki trzy kontrole w zakresie udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu państwa oraz FRKF oraz FZS-U przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły między innymi:

- przyjmowania w organizowanych konkursach ofert niespełniających warunków konkursu, nieterminowe i nierzetelne rozliczanie przekazanych dotacji budżetowych<sup>21</sup>,
- przedłużenia do dnia 30 czerwca 2011 r. obowiązywania umowy zawartej z BGK i ustaleniu wynagrodzenia w łącznej kwocie 1.800 tys. zł przy jednoczesnym ograniczeniu obowiązków Banku wynikających z umowy oraz liczby przeprowadzonych wizytacji, które obejmowały m.in. ocenę zgodności stanu zaawansowania robót z harmonogramem rzeczowo-finansowym, nadzoru i jakości wykonanych robót oraz weryfikację sprawozdań dostarczanych do BGK z fakturami i dokumentami księgowymi<sup>22</sup>,
- braku skutecznego nadzoru nad realizacją przyjętej przez Radę Ministrów w dniu 23 stycznia 2007 r. Strategii rozwoju sportu w Polsce do roku 2015 (Strategia) oraz braku współpracy z innymi ministerstwami w realizacji Strategii,
- akceptacji wniosków o dofinansowanie zadań w zakresie wychowania fizycznego i sportu dzieci i młodzieży niespełniających wymagań określonych w przepisach prawnych oraz

---

<sup>21</sup> Kontrola nr KAP-410-01-1/2009 w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania przez MSiT dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

<sup>22</sup> Kontrola nr LSZ-4101-03-15/2010 P/10/168 w zakresie wykorzystania środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na budowę obiektów sportowych w województwie zachodniopomorskim w latach 2006-2010.

nieprzestrzegania ustawowego terminu rozliczenia udzielonych dotacji celowych na zadania inwestycyjne<sup>23</sup>.

Łącznie Izba skierowała do Ministra Sportu i Turystyki pięć wniosków dotyczących:

- umieszczania w ogłoszeniach o konkursach na realizację zadań publicznych wszystkich wymaganych informacji oraz zapewniania właściwej oceny ofert, w celu eliminacji przypadków przyjmowania ofert niespełniających warunków konkursu;
- terminowego i rzetelnego rozliczania dotacji, w tym ustalenie kwot dotacji podlegających zwrotowi;
- przypisywania należności z tytułu odsetek za nieterminowe zwroty dotacji w terminach przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów;
- wdrożenia procedur umożliwiających obsługę umów o dofinansowanie inwestycji z FRKF przez pracowników MSiT;
- wzmocnienia nadzoru nad BGK w zakresie wywiązywania się z obowiązków określonych w umowie o obsługę umów o dofinansowanie inwestycji oraz zwiększenia liczby kontroli i wizytacji inwestycji realizowanych z dofinansowaniem FRKF oraz właściwe dokumentowanie ich przeprowadzenia.

Minister poinformował NIK o przyjęciu wszystkich wniosków do realizacji oraz o podjętych w tym zakresie działaniach. Do czasu zakończenia niniejszej kontroli NIK zrealizowane zostały wnioski dotyczące treści informacji o konkursach na realizację zadań oraz podawania do publicznej wiadomości informacji o rozstrzygnięciach konkursów wraz z wyszczególnieniem podmiotów, które uzyskały dofinansowanie.

---

<sup>23</sup> Kontrola nr KNO-4101-01/2009/2010 dotycząca realizacji zadań z zakresu wychowania fizycznego i sportu dzieci i młodzieży w szkołach publicznych (zespół szkół) w latach 2007-2009 (III kwartały).

## **4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych**

### **Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej**

#### **Przychody**

Przychody Funduszu w 2010 r. wyniosły 551.393 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 139.507 tys. zł, tj. o 20,2% oraz niższe od przychodów uzyskanych w 2009 r. o 94.788 tys. zł, tj. 14,7%. Główne źródło przychodów stanowiły wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol państwa – 480.790 tys. zł (87,2%), które zostały wykonane w 70,8% w stosunku do planu oraz odsetki bankowe (3.849 tys. zł), które zostały wykonane w 32,3%.

Pozostałe – nieprzewidziane planem przychody – w wysokości 18.198,4 tys. zł stanowiły m.in. wpływy z różnych dochodów wynikających z rozliczenia z lat ubiegłych (17.475,2 tys. zł); z tytułu grzywien i kar umownych, wpłaconych przez wykonawcę prac inwestycyjnych beneficjentowi środków publicznych (283,6 tys. zł); wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (266,6 tys. zł); odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (172,4 tys. zł).

W trakcie 2010 r. dokonano zmiany planu finansowego polegającej na zwiększeniu kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz o 67.557 tys. zł (9,9%), w tym na: przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych – 60.092 tys. zł, tj. o 13,6%; zadania z obszaru rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży – 5.500 tys. zł (2,7%); zadania z obszaru rozwijania sportu wśród niepełnosprawnych – 1.965 tys. zł (6,4%).

#### **Wydatki**

Środki Funduszu wydatkowano na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz, tj. ustawy o grach hazardowych. Wydatki Funduszu w 2010 r. wyniosły 601.376 tys. zł i były niższe od planowanych o 80.204 tys. zł, tj. o 11,8% oraz niższe od poniesionych w 2009 r. o 108.472 tys. zł, tj. 15,3%.

Na dwa zadania Funduszu, wydatki zostały wykonane poniżej planu, tj. na przebudowę, remont i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych przeznaczono 361.400 tys. zł, co stanowiło 81,9% planu i 72,1% planu po zmianach, a na rozwijanie sportu

wśród dzieci i młodzieży wydatkowano 206.725 tys. zł (99,8% planu i 97,2% planu po zmianach). Wyższe od zaplanowanego w ustawie budżetowej stwierdzono wydatkowanie środków na rozwijanie sportu wśród niepełnosprawnych – 31.160 tys. zł (95,8% planu po zmianach), tj. o 2% więcej niż planowano.

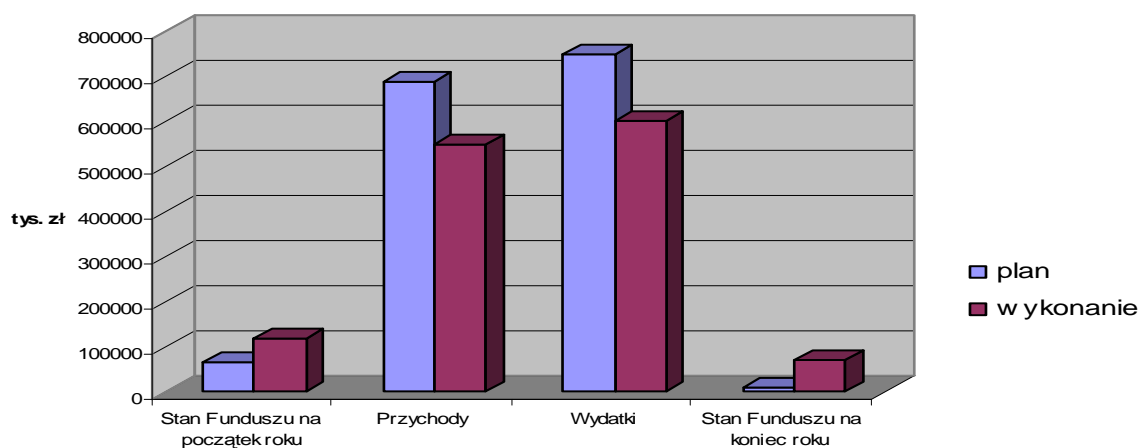
Niewykonanie zaplanowanych wydatków Funduszu, w szczególności na przebudowę, remont i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, wynikało z braku realizacji zadań inwestycyjnych obsługiwanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK). Ministerstwo, zgodnie z wnioskami NIK sformułowanymi w wyniku kontroli wydatkowania środków Funduszu w latach poprzednich, rozpoczęło w trakcie 2010 r. wdrażanie procedur umożliwiających obsługę umów o dofinansowanie inwestycji z FRKF przez pracowników Ministerstwa i pełne przejście nadzoru nad realizacją inwestycji obsługiwanych przez BGK.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. stan środków Funduszu wynosił 70.587 tys. zł i był sześciokrotnie wyższy od planowanego, a w porównaniu do wykazanego na koniec 2009 r. był niższy o 49.983 tys. zł (41,5%).

Na znaczące przekroczenie planowanego na koniec roku stanu Funduszu Najwyższa Izba Kontroli wskazywała w informacji o wynikach kontroli wykonania planu finansowego Funduszu w 2008 r.

### Wykres nr 3

#### Wykonanie w 2010 r. planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej



Źródło danych: sprawozdanie budżetowe Rb-40 z wykonania planu finansowego FRKF.

## **Należności i zobowiązania Funduszu**

Stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 433,5 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. był niższy o 240,7 tys. zł, tj. 35,7%. Należności dotyczyły niezwrócenia przez siedem podmiotów na rachunek bankowy Funduszu kwot przypisanych do zwrotu z tytułu niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji celowych w łącznej wysokości 419,6 tys. zł oraz należności z tytułu rozliczeń z poprzednich lat od dwóch podmiotów na łączną kwotę 14 tys. zł.

Stwierdzono, że w wyniku braku współpracy właściwych jednostek organizacyjnych Ministerstwa nie wszczęto postępowania egzekucyjnego w stosunku do należności od dwóch podmiotów na łączną kwotę 165,2 tys. zł, w tym: od Szkoły Mistrzostwa Sportowego im. K. Górskiego – 150,7 tys. zł oraz Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „LIDER” – 14,5 tys. zł.

Zdaniem NIK stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zobowiązania wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. nie występowały.

## **Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów**

### **Przychody**

Przychody Funduszu w 2010 r. wyniosły 12.973 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 1.973 tys. zł, tj. 17,9%. Na przychody złożyły się opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych – 12.735 tys. zł oraz nieplanowane przychody na kwotę 369,3 tys. zł, w tym m.in.: odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 57,1 tys. zł; odsetki bankowe – 181,0 tys. zł oraz wpływy z różnych dochodów wynikające z rozliczenia z lat ubiegłych – 131 tys. zł.

W trakcie 2010 r. nie dokonywano zmian w planie finansowym Funduszu.

### **Wydatki**

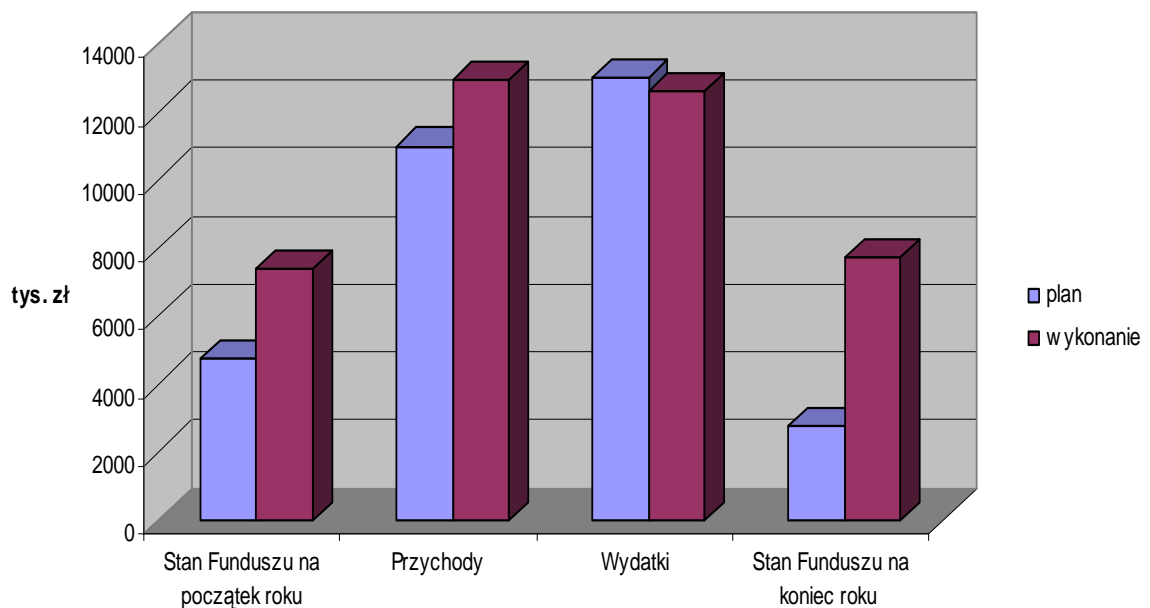
Wydatki Funduszu w 2010 r. wyniosły 12.647 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 353 tys. zł (2,7%). Wydatki dotyczyły finansowania zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz. Środki wykorzystano na dofinansowanie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów w kwocie 12.646 tys. zł (100% wydatków), z tego 7.933 tys. zł, tj. 62,7% wydatków, przekazano dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,

4.713 tys. zł, tj. 37,3% dla jednostek sektora finansów publicznych oraz 1 tys. zł na opłaty bankowe.

Na podstawie badania 21 umów o łącznej wartości 1.533,1 tys. zł stwierdzono, że Ministerstwo nie skorzystało z możliwości anulowania decyzji o przyznaniu dotacji w związku z nieterminowym przedłożeniem przez sześć podmiotów zaktualizowanych wniosków o dofinansowanie o łącznej wartości 651,5 tys. zł, do czego uprawniał § 15 ust. 2 załącznika do zarządzenia nr 36 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 2 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia wytycznych przyznawania i rozliczania dotacji na dofinansowanie lub sfinansowanie zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu w Ministerstwie Sportu i Turystyki (zmienionego zarządzeniem nr 13 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 29 stycznia 2009 r.).

#### Wykres nr 4

#### Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów



Źródło danych: sprawozdanie budżetowe Rb-40 z wykonania planu finansowego FZS-U w 2010 r.

#### Należności i zobowiązania

Stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 593,9 tys. zł i w porównaniu z 2009 r. był niższy o 1.243,1 tys. zł (67,7%). Należności niewymagalne nie występowały.

W odniesieniu do należności w kwocie 503,9 tys. zł z tytułu braku wpłat wynikających z rozliczenia dotacji oraz braku wpłat kwot ujętych w deklaracjach DRA-1 od 22 podmiotów Ministerstwo przesłało w trakcie 2010 r. łącznie 18 wezwań do zapłaty.

Stwierdzono, że w przypadku należności na kwotę 90 tys. zł z tytułu rozliczeń z lat poprzednich od Europejskiego Centrum Młodzieży i Rozwoju Demokracji Lokalnej Ministerstwo nie opracowało decyzji zobowiązującej ww. podmiot do zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia stwierdzenia wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

Zdaniem NIK stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zobowiązania wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. nie występowały.



## 5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### Protokół

W dniu 8 kwietnia 2011 r. Minister Sportu i Turystyki zgłosił zastrzeżenia do treści protokołu z dnia 28 marca 2011 r. Kontrolerzy uznali zasadność wniesionych zastrzeżeń. Protokół z kontroli został podpisany przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 15 kwietnia 2011 r.

### Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne, po kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa oraz planów finansowych FRKF i FZS-U, skierowano do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 29 kwietnia 2011 r. Wnioski sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym przedstawiono w podrozdziale niniejszej Informacji pn. *Wnioski*.

W dniu 6 maja 2011 r. Minister Sportu i Turystyki złożył pięć zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli na posiedzeniu w dniu 1 czerwca 2011 r. podjęło uchwałę uwzględniającą w części zastrzeżenie do oceny, dotyczącej nieskierowania wezwań do zapłaty oraz niewystawienia tytułów wykonawczych do dwóch podmiotów w kwocie 514,9 tys. zł oraz oddaliło zastrzeżenia w pozostałym zakresie.

W trakcie kontroli stwierdzono pięć czynów wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które dotyczyły: niedochodzenia należności budżetowych oraz funduszy celowych z tytułu dotacji wykorzystanych niegodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – trzy przypadki, udzielenia zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych – jeden przypadek, dokonania wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia – jeden przypadek.

Najwyższa Izba Kontroli skieruje zawiadomienia w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych ze względu na możliwość popełniania czynów określonych w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

### Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli stanowi kwota 475,2 tys. zł, odpowiadająca skutkom nieprawidłowości polegających na:

- niedochodzeniu należności budżetowych z tytułu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – kwota 106,3 tys. zł, [str. 11-12]
- niedochodzeniu należności funduszy celowych – kwota 255,2 tys. zł, [str. 22, 24]
- zakupieniu biletów lotniczych z naruszeniem z art. 7 ust 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - kwota 100,9 tys. zł (równowartość 26,3 tys. euro), [str. 14]
- dokonanie wpłaty na PFRON, bez wcześniejszego zwiększenia planu wydatków na ten cel, tj. z naruszeniem art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - 12,8 tys. zł. [str.14]

## 6. Załączniki

### Załącznik nr 1

#### Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	część 25 – kultura fizyczna i sport - ogółem, w tym:	963,4	785	46.605,8	5937,0
1.	dział 750 – administracja publiczna	56,5	X	60,3	X
1.1	rozdział 75001 – urzędy naczelnych i centralnych org. adm. Rządowej	56,5	X	60,3	X
2.	dział 926 – kultura fizyczna i sport	906,9	785	46.545,5	5.929,4
2.1.	rozdział 92601 – obiekty sportowe	342,3	X	2.984,6	X
2.2.	rozdział 92605 – zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	360,1	655	160,2	24,5
2.3.	rozdział 92695 – pozostała działalność	204,5	130	43.400,7	33.385,2

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

## Wydutki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8
	część 25 – kultura fizyczna i sport ogółem, w tym:	1.016.761	505.527	1.860.239	1.793.718	355	96
1.	dział 750 – administracja publiczna	20.926	21.890	21.902	21.028	96	96
1.1.	rozdział 75001 – urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	20.926	21.799	21.811	20.940	96	96
2.	dział 926 – kultura fizyczna i sport	995.825	483.627	1.838.327	1.772.689	367	96
2.1.	rozdział 92601 – obiekty sportowe	235.863	250.000	250.000	193.822	78	78
2.2.	rozdział 92603 – komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie	3.933	3.585	4.085	4.078	114	100
2.3.	rozdział 92604 – instytucje kultury fizycznej – COS	39.795	19.814	19.814	19.814	100	100
2.4.	rozdział 92605 – zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	197.881	180.016	181.592	181.079	101	100
2.5.	rozdział 92695 – pozostała działalność	518.353	30.212	1.382.836	1.373.896	4.548	99

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

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			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 osób	Rb-70* tys. zł	zł	Rb-70 osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	<b>część 25 - Kultura fizyczna i sport- ogółem, w tym:</b>	<b>172</b>	<b>13937.5</b>	<b>6 752.7</b>	<b>178</b>	<b>13873.4</b>	<b>6 495.0</b>	<b>96.2</b>
1.1	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>166</b>	<b>13651.5</b>	<b>6 853.2</b>	<b>172</b>	<b>13578.4</b>	<b>6 578.7</b>	<b>96.0</b>
1.1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:	166	13651.5	6 853.2	172	13578.4	6 578.7	96.0
	01-osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	25	1 626.9	5 423.0	22	1430.9	5 420.1	99.9
	02-osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	491.3	13 647.2	3	472.8	13 133.3	96.2
	03-członkowie korpusu służby cywilnej	134	11 076.9	6 888.6	147	11674.7	6 618.3	96.1
	16-osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej	4	456.4	9 508.3	X	X	X	X
1.2	<b>Dział 926 Kultura fizyczna i sport</b>	<b>6</b>	<b>286.0</b>	<b>3 972.2</b>	<b>6</b>	<b>295.0</b>	4 097.2	103.1
1.2.1.	rozdział 92603 - Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie	6	286.0	3 972.2	6	295.0	4 097.2	103.1
	01-osoby nie objęte nożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	286.0	3 972.2	6	295.0	4 097.2	103.1

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Kalkulacja oceny końcowej część 25 – Kultura fizyczna**

Oceny wykonania budżetu części 25 – Kultura fizyczna dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku<sup>24</sup>.

Dochody: 46.605,8 tys. zł

Wydatki: 1.793.718 tys. zł

Łączna kwota G: 1.840.323,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,974675$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,025325$

Nieprawidłowości w dochodach: 106,3 tys. zł, tj. 0,23% dochodów części ogółem, które dotyczyły zaniechania działań przewidzianych prawem w celu wyegzekwowania od jednego podmiotu należności budżetowych.

**Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły wydatkowania łącznie kwoty 122,7 tys. zł (0,01% wydatków) z naruszeniem przepisów prawnych, co polegało na:

- zakupie biletów lotniczych na kwotę 100,9 tys. zł (26,3 tys. euro) bez zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych,
- dokonaniu wpłaty 12,8 tys. zł na PFRON bez wcześniejszej zmiany planu wydatków.

**Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)**

Wynik końcowy :  $Wk = 5 \times 0,0253 + 5 \times 0,9747 = (5)$

**Ocena końcowa: pozytywna**

---

<sup>24</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

## Załącznik nr 5

**Kalkulacja oceny końcowej funduszy celowych****Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów**

Przychody : 12.973 tys. zł

Wydatki : 12.647 tys. zł

Łączna kwota G : 25.620 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,4922$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wp = P : G = 0,5078$

Nieprawidłowości w przychodach: kwota 90 tys. zł, tj. 0,69% przychodów ogółem, zaniechanie wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do należności powstałych z tytułu niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania udzielonych dotacji.

**Ocena częściowa przychodów: pozytywna z zastrzeżeniami (3)**

**Ocena częściowa wydatków: pozytywna**

Wynik końcowy  $Wk = 3 \times 0,5078 + 5 \times 0,4922 = 3,9844$  (4)

**Ocena końcowa: pozytywna**

**Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej**

Przychody: 551.393 tys. zł

Wydatki: 601.376 tys. zł

Łączna kwota G: 1.152.769 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,5217$

Waga przychodów w łącznej kwocie  $Wp = P : G = 0,4783$

**Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w przychodach dotyczyły zaniechania postępowania egzekucyjnego w stosunku do należności w kwocie 165,2 tys. zł (0,03% przychodów).

**Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)**

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,5217 + 5 \times 0,4783 = 5$

**Ocena końcowa: pozytywna**

**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 Kultury Fizycznej, 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