

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-03-01/2012

Nr ewid. 72/2012/P12060/KNO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 25
Kultura fizyczna
i części 40
Turystyka
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów
i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Warszawa maj 2012 r.

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

Wizją *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 2011 roku budżetu państwa
w części 25 Kultura fizyczna i części 40 Turystyka
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów
i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej**

Dyrektor Departamentu
Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego


Grzegorz Buczyński

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 25 maja 2012 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	7
Ocena ogólna.....	7
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi końcowe i wnioski	9
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	10
Księgi rachunkowe.....	10
Część 25 – Kultura fizyczna	11
Budżet państwa.....	11
Część 40 – Turystyka.....	18
Budżet państwa.....	18
Wykonanie planu finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej	22
Inne ustalenia kontroli	24
Ustalenia innych kontroli	24
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH.....	27
Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej.....	27
Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów	30
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	33
Protokół kontroli.....	33
Wystąpienie pokontrolne.....	33
Finansowe rezultaty kontroli.....	34

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w okresie od 16 stycznia 2012 r. do 17 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę P/12/060 *Wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna i części 40 – Turystyka oraz planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² w częściach 25 i 40 oraz wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych, a także wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Sportu i Turystyki (Ministerstwo) oraz w Polskiej Organizacji Turystycznej (POT), 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 2011³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 25 i 40 budżetu państwa jest Minister Sportu i Turystyki.

Gospodarka finansowa części 25 i 40 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (zwanej dalej ustawą o zamówieniach publicznych), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (zwanej dalej ustawą o rachunkowości) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

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

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁵ Dz. U. 2010, Nr 113, poz. 759, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

W ramach części 25 finansowane były zadania określone w art. 15 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁷, 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 Turystyki⁸ 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.

Na warunki realizacji budżetu w części 40 – Turystyka miały wpływ regulacje zawarte w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej⁹, dotyczące zwłaszcza obowiązków nadzorczych ministra właściwego do spraw turystyki nad gospodarką finansową Polskiej Organizacji Turystycznej (POT).

W 2011 r. w części 25 funkcjonowały dwie jednostki budżetowe: Ministerstwo oraz Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie.

W części 25 i 40 dysponentem środków budżetu państwa był Minister, funkcjonujący jako dysponent główny i dysponent III stopnia.

Jednostkami podległymi Ministrowi Sportu i Turystyki lub przez niego nadzorowanymi były: Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie, Instytut Sportu w Warszawie oraz Polska Organizacja Turystyczna¹⁰.

W 2011 r. zrealizowane w części 25 dochody budżetu państwa wyniosły 21.134 tys. zł, a wydatki 1.042.134 tys. zł, co stanowiło 0,01% dochodów i 0,34% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie państwa.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji wydatków w kwocie 55.964,1 tys. zł. Zbadana próba stanowiła 5,4% wydatków zrealizowanych w części 25.

W 2011 r. dysponent części 25 budżetu państwa realizował działania mające wpływ na osiągnięcie ośmiu zadań budżetowych przyjętych 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.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz.437, ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 216, poz. 1602, ze zm. (zostało uchylone z dniem 18 listopada 2011 r. przez rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki - Dz. U. Nr 248, poz. 1484).

⁹ Dz. U. Nr 62, poz. 689, ze zm.

¹⁰ M. P. Nr 38, poz. 337.

W części 40 nie planowano dochodów budżetowych. Zrealizowane wydatki w kwocie 47.416 tys. zł stanowiły 0,016% łącznych wydatków budżetu państwa.

W 2011 r. dysponent części 40 realizował wydatki w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji państwa, to jest funkcji 6 – Koordynacja polityki gospodarczej kraju, 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz 22 – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji wydatków w kwocie 2.493,6 tys. zł, co stanowiło 5,3% wydatków zrealizowanych w tej części.

W części 25 i 40 budżetu państwa nie były realizowane wydatki z budżetu środków europejskich.

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) funkcjonuje na podstawie art. 86 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹¹. Przychodami Funduszu, zgodnie z art. 86 ust. 3 ww. ustawy jest 77% wpływów z dopłat pobieranych w grach liczbowych, loteriach pieniężnych i grach telebingo. Wydatki FRKF przeznaczone są na zadania określone w art. 86 ust. 4 ustawy tworzącej Fundusz.

Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów (FZS-U) funkcjonuje na podstawie art. 13³ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹². Przychodami Funduszu są wpływy z opłat wnoszonych przez podmioty świadczące reklamę napojów alkoholowych, wynoszące 10% podstawy opodatkowania kosztów tej usługi podatkiem od towarów i usług (art. 13³ ust. 1 ww. ustawy w zw. z art. 13² ust. 1). Środki Funduszu przeznacza się wyłącznie na dofinansowanie zadań określonych w art. 13³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

¹¹ Dz. U. Nr 201, poz. 1540, ze zm.

¹² Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473, ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 40 – Turystyka oraz planów finansowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, a pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.

Kalkulację oceny końcowej w częściach 40 i 25 oraz FRKF i FZS-U zawiera załącznik nr 9 do informacji. Oceny wynikają z przyjętych przez NIK kryteriów ocen wykonania budżetu państwa w 2011 r.¹³

W zakresie pozytywnym w ocenie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 25 i 40 NIK uwzględniła:

- prawidłowe ewidencjonowanie dochodów oraz terminowe ich odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa,
- prowadzenie działań windykacyjnych w zakresie zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- celowe i gospodarne realizowanie wydatków w wielkościach określonych planem finansowym oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych,
- terminowe realizowanie zobowiązań,
- wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach ustalonego limitu,
- terminowe i rzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji,
- realizację wniosków sformułowanych przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

Ocena pozytywna wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych wynika z:

- prawidłowej realizacji przychodów funduszy i skutecznego egzekwowania należności,
- zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków funduszy na przebudowę, remonty i dofinansowanie obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych oraz na zajęcia sportowe dla uczniów,
- terminowego i rzetelnego sporządzania sprawozdań.

¹³ W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. zastosowano trzystopniową skalę ocen, tj. ocenę pozytywną, pozytywną z zastrzeżeniami oraz ocenę negatywną (<http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>).

Zastrzeżenia do realizacji budżetu w części 25 – Kultura fizyczna dotyczyły:

- 1) wydatkowania niegospodarnie oraz z naruszeniem obowiązujących przepisów kwoty 17.998,5 tys. zł (1,73% wydatków ogółem), w tym:
 - 15.051,2 tys. zł – sfinansowanie ze środków na działalność bieżącą wydatków majątkowych, związanych z pełnieniem nadzoru inwestorskiego,
 - 1.228,6 tys. zł – wydatkowanie bez upoważnienia środków na zakup biletów na Turniej Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012,
 - 1.702,5 tys. zł – przekazanie spółce celowej w 2011 r. środków na wynagrodzenie dodatkowe wypłacane pracownikom w 2012 r.,
 - 16,2 tys. zł – wypłacenie odszkodowania wskutek naruszenia prawa przy wypowiedzeniu umowy o pracę pracownikowi Ministerstwa;
- 2) niedopełnienia przez Ministra obowiązku wynikającego z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – podania do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom ze środków budżetu państwa;
- 3) niewłaściwego ujęcia w ewidencji środków trwałych czterech przedmiotów na łączną kwotę 9,5 tys. zł, o wartości jednostkowej niższej niż określona w art. 16d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym pod osób prawnych¹⁴;
- 4) nieprzestrzegania obowiązku – wynikającego § 10 ust. 2 rozporządzenia z dnia 20 grudnia 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁵, zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa” – zwrotu na rachunek bankowy środków z kasy przewyższających na koniec miesiąca stan ustalonego pogotowia kasowego (w odniesieniu do stycznia i lutego 2011 r.).

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011 z wykonania planu wydatków (Rb-28) w części 25 sporządzone przez Ministra Sportu i Turystyki. Zastrzeżenia dotyczyły niewłaściwego sklasyfikowania wydatków poniesionych w związku z pełnieniem przez Narodowe Centrum Sportu Sp. z o.o. (NCS) nadzoru inwestorskiego w kwocie ogółem 15.051,2 tys. zł zawyżono o tę kwotę wydatki wykazane

¹⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, ze zm.

¹⁵ Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

w sprawozdaniach w § 4300 – Zakup usług pozostałych, a zaniżono w § 6050 – Wydatki majątkowe jednostek budżetowych. Powoduje to niewłaściwy obraz wydatków w grupach ekonomicznych wydatków bieżących i majątkowych.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, z wyjątkiem pominięcia skutków zdarzeń, o których mowa we wcześniejszym akapicie, roczne sprawozdania budżetowe sporządzone przez Ministra Sportu i Turystyki:

- 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),
- 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 na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawidłowy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Łączne roczne sprawozdania budżetowe częściach 25 i 40: Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r. zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych i terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów.

Kontrola rocznych (za IV kwartał) sprawozdań funduszy celowych (FRKF i FZS-U) Rb-33, Rb-40, Rb-Z i Rb-N¹⁶ wykazała, że dane zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej obu funduszy celowych do wymienionych sprawozdań. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy obraz przychodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Uwagi końcowe i wnioski

W związku z powtarzającymi się nieprawidłowościami w realizacji wydatków w części 25, dotyczącymi niewłaściwego klasyfikowania wydatków na finansowanie kosztów nadzoru inwestorskiego i finansowania kosztów przyszłych okresów z tytułu wynagrodzeń w spółkach celowych, oraz poniesionych bez upoważnienia wydatków na zakup biletów na mecze Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012, NIK wnioskuje do Ministra Sportu i Turystyki o realizowanie wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

¹⁶ W dniu 13.03.2012 r. sporządzona została korekta sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2011 r. FZS-U oraz w dniu 14.03.2012 r. FRKF.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Ministerstwa w częściach 25 i 40 budżetu państwa. Ocenę powyższą sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania wybranej próby 75 dowodów/zapisów księgowych o łącznej wartości 32.282,7 tys. zł (3,2% wydatków), wylosowanych metodą monetarną¹⁷.

Badanie wiarygodności zapisów księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwych kwotach i okresach sprawozdawczych ze wskazaniem właściwych kont syntetycznych. Nieprawidłowości stwierdzono w 9 dowodach (zapisach) na kwotę 13.216,2 tys. zł. Dotyczyły one sklasyfikowania w § 4300 - Zakup usług pozostałych wydatków związanych z pełnieniem przez NCS funkcji inwestora zastępczego przy budowie Stadionu Narodowego w Warszawie (zamiast w § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych). W 2011 r. pozostałe (niewylosowane) trzy faktury na łączną kwotę 1.835 tys. zł, dotyczące pełnienia przez NCS nadzoru inwestorskiego były klasyfikowane również w § 4300.

W wyniku badania poprawności formalnej 75 dowodów oraz zapisów księgowych (badanie zgodności) wylosowanych metodą monetarną MUS nie stwierdzono błędów formalnych.

Stwierdzono luki w ciągłości numeracji dokumentów w dzienniku Ministerstwa Sportu i Turystyki obejmującym ewidencję księgową za okres styczeń – listopad 2011 r. Łącznie luki powyższe wystąpiły w 186 pozycjach w dzienniku i obejmowały one łącznie 243 dokumenty. Przyczyną powstania powyższego uchybienia było – wskazane przez Ministerstwo – tworzenie numerów dokumentów w programie finansowo-księgowym na podstawie danych wprowadzonych do nowego modułu finansowego – asystent zarządzania finansowaniem (AZF), który bezpośrednio współpracuje z systemem finansowo-księgowym. Nowy moduł został wprowadzony od dnia 1 stycznia 2011 r. i spowodował, iż wszystkie dokumenty są najpierw wprowadzane do AZF, następnie zostają automatycznie księgowane w programie finansowo-księgowym, w którym nadawany jest numer. W sytuacjach konieczności poprawienia lub modyfikacji dokumentu, cały proces należało rozpocząć od modułu AZF, który powoduje zmianę numeru dokumentu w programie finansowo-księgowym. W związku z powyższym poprzedni

¹⁷ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

numer tego samego dokumentu w programie finansowo-księgowym pozostaje wolny, co skutkuje brakiem ciągłości numeracji dokumentów w programie. Powyższa sytuacja spowodowana była brakiem informacji od producenta systemu o możliwości wystąpienia takich problemów.

Stosowany sposób poprawy błędnych zapisów księgowych był niezgodny z art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości, według którego poprawy zapisów księgowych w ewidencji komputerowej dokonuje się wyłącznie przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

W Ministerstwie stwierdzono niewłaściwe ujęcie w ewidencji środków trwałych czterech przedmiotów (sejf, laminator oraz dwie koparki) o łącznej wartości 9,5 tys. zł, pomimo że wartość jednostkowa każdego z tych przedmiotów nie przekraczała kwoty 3,5 tys. zł. Stosownie do definicji środków trwałych, określonej w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz w związku z art. 16d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a także przyjętą w Ministerstwie polityką rachunkowości przedmioty o wartości poniżej 3,5 tys. zł nie powinny być ujmowane w ewidencji środków trwałych.

Część 25 – Kultura fizyczna

Budżet państwa

Dochody

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Dochody budżetu państwa w części 25 zaplanowane w kwocie 71.118 tys. zł zrealizowano w wysokości 21.134 tys. zł, co stanowiło 30% w stosunku do wielkości określonej w ustawie budżetowej na 2011 r. oraz 45% w stosunku do wykonania 2010 r.

Uzyskanie niższych dochodów spowodowane było nieukończeniem w zaplanowanym terminie (czerwiec 2011 r.) inwestycji pn. „Budowa Stadionu Narodowego w Warszawie”. Ministerstwo zaplanowało na 2011 r. uzyskanie dochodów z prowadzenia na Stadionie działalności komercyjnej, wynajmowania powierzchni oraz usług marketingowych i promocyjnych.

Na koniec 2011 r. w części 25 wystąpiły należności w kwocie 13.689 tys. zł, z czego należności wymagalne (zaległości) w wysokości 12.135 tys. zł (tj. 88,6% należności). W porównaniu do roku poprzedniego zaległości były wyższe o 8.853 tys. zł, tj. o 270%.

Wzrost zaległości wynikał z niepobrania w pełniej wysokości kary umownej z tytułu nieterminowego zakończenia budowy Stadionu Narodowego od Konsorcjum Generalnego Wykonawcy w wysokości 10.000 tys. zł. W 2011 r. z faktur przedłożonych przez wykonawcę Ministerstwo dokonało potrącenia w kwocie 2.000 tys. zł.

W 2011 r. Minister Sportu i Turystyki dokonał umorzenia należności z tytułu dochodów budżetowych na łączną kwotę 1.692,7 tys. zł (należności główne w kwocie 481,2 tys. zł i odsetki w kwocie 1.211,4 tys. zł) wobec 11 podmiotów oraz rozłożenia na raty spłat należności w łącznej kwocie 931 tys. zł dwóm podmiotom. Wymienione ulgi w spłacie należności były celowe i wprowadzone z zachowaniem warunków i trybu wynikających z przepisów art. 55 do 58 oraz 64 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki

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

Dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki budżetu państwa w części 25 zaplanowane w kwocie 1.010.235 tys. zł. zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 20 oraz poz. 41) o 70.095 tys. zł (o 6,9%), z przeznaczeniem na przygotowanie i wykonanie przedsięwzięć EURO 2012 (70.000 tys. zł) oraz na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń służby cywilnej, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (95 tys. zł).

W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Ministerstwa kwotę 1.042.134,1 tys. zł (wydatki wykonano w kwocie 1.040.411 tys. zł). Niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 1.723,1 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 16 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Wydatki zrealizowane w kwocie 1.042.134 tys. zł były niższe od wykonania 2010 r. (1.793.718 tys. zł) o 751.583 tys. zł, tj. o 42%, oraz wyższe od wielkości ustalonej w ustawie budżetowej o 31.899 tys. zł (o 3%). W stosunku do planu po zmianach poniesione wydatki stanowiły 96%.

Kwota wydatków zaplanowanych, a nie zrealizowanych wyniosła 38.196 tys. zł i dotyczyła wydatków, których finansowanie przewidziano z rezerwy celowej budżetu

państwa przeznaczanej na przygotowanie i wykonanie przedsięwzięć EURO 2012. Powodem niewykorzystania pozostałej części rezerwy było m.in. przesunięcie terminu zakończenia budowy Stadionu Narodowego (z czerwca na listopad 2011 r.), co związane było z wstrzymaniem pozostałych prac, których realizacja była ściśle powiązana z koniecznością zakończenia budowy Stadionu, w tym organizacji imprezy otwarcia i imprez testowych oraz zagospodarowania terenu wokół Stadionu.

Największe środki Ministerstwo przeznaczyło na dotacje i wydatki majątkowe dotyczące: budowy Stadionu Narodowego w Warszawie – 591.436 tys. zł (56,8% wydatków ogółem), budowy boisk sportowych w ramach Programu Rządowego „Moje Boisko – Orlik 2012” - 219.459 tys. zł (20,1%), realizację zadań zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych i dotację podmiotową dla Centralnego Ośrodka Sportu – 206.091,8 tys. zł (19,8%).

Wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Ministra w kwocie 23.495 tys. zł stanowiły 2,3% wydatków ogółem części 25.

Kontrolą objęto kwotę 55.964,1 tys. zł wydatków, co stanowiło 5,4% wydatków zrealizowanych w części 25.

W 2011 r. w części 25 wydatkowano z naruszeniem prawa kwotę 17.982,3 tys. zł oraz niegospodarnie 16,2 tys. zł.

- 1) Sfinansowano w ramach wydatków bieżących (§ 4300 - Zakup usług pozostałych) koszty w kwocie 15.051,2 tys. zł tytułem nadzoru inwestorskiego przy budowie Stadionu Narodowego w Warszawie powierzonego NCS. Z treści § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹⁸ wynika, że nadzór inwestorski jest kosztem inwestycji, zaś stosownie do art. 31 ustawy o rachunkowości wartość początkową środka trwałego stanowi cena jego nabycia lub koszt jego wytworzenia. Oznacza to, że koszty nadzoru inwestorskiego stanowią wydatki inwestycyjne i powinny wpływać na wartość początkową Stadionu Narodowego. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁹ właściwe było klasyfikowanie

¹⁸ Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

¹⁹ Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.

kosztów nadzoru inwestorskiego w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

- 2) Wydatkowano kwotę 1.228,6 tys. zł na zakup 2000 biletów na mecze piłkarskie w ramach Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012. Bilety te zostały rozdysponowane m.in. do naczelnych i centralnych jednostek administracji rządowej, Sejmu, Senatu oraz organów kontroli i ochrony prawa, z przeznaczeniem do odpłatnego nabycia przez ich pracowników.

Wydatki te zostały dokonane bez upoważnienia, ponieważ dystrybucja biletów na mecze turniejowe nie należy do zadań Ministra Sportu i Turystyki. Zgodnie z § 1a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki²⁰, Minister, niezależnie obowiązków przewidzianych w tym zakresie dla innych właściwych organów i podmiotów, inicjuje, koordynuje i prowadzi działania niezbędne do przygotowania, organizacji oraz promocji Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012. Przejściowe sfinansowanie ze środków budżetu państwa zakupu biletów i ich dalsza dystrybucja przez Ministra nie mogą być uznane za działanie niezbędne dla przygotowania, organizacji i promocji Turnieju.

Minister Sportu i Turystyki dokonał wydatku bez upoważnienia, a czyn taki stanowi podstawę do dochodzenia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych określony w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²¹.

Według stanu na 23 marca 2012 r. Ministerstwo uzyskało od ostatecznych odbiorców zwrot środków za nabycie 1842 biletów (po cenie przeliczonej według kursu euro aktualnego na dzień odsprzedaży) w kwocie 1.184,5 tys. zł, z czego 903,5 tys. zł w 2011 r. i 281 tys. zł w 2012 r. Wpłaty dokonane w 2012 r. zostały przekazane na dochody budżetowe. Do czasu zakończenia kontroli nie rozdysponowano 158 biletów o łącznej wartości 97,4 tys. zł. (według kursu na dzień nabycia).

- 3) Zapłacono za fakturę Pl.2012 Sp. z o.o. kwotę 1.702,5 tys. zł z tytułu kosztów dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników Spółki przewidzianego do wypłaty w 2012. Było to niezgodne z § 8 ust. 5 i 6 umowy o powierzenie spółce celowej koordynacji i kontroli

²⁰ Dz. U. Nr 216, poz. 1602, ze zm.

²¹ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.

przedsięwzięć Euro 2012 i innych przygotowań do organizacji Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012, zawartej w dniu 16 września 2009 r., w której przewidziano, że wynagrodzenie spółki płatne jest podstawie faktur, do których załącza się zestawienie poniesionych kosztów. W fakturze, na podstawie której dokonano płatności, nie wykazano kosztów poniesionych przez Spółkę w 2011 r., ale kwotę środków przeznaczonych na utworzenie przez Spółkę rezerwy na koszty dodatkowych wynagrodzeń pracowników (nagród), uzależnionych od realizacji celów w 2011 r., podlegających wypłacie w 2012 r.

Zapłacenie przez Ministerstwo tej faktury z budżetu 2011 r. było sprzeczne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Najwyższa Izba Kontroli wskazywała Ministrowi Sportu i Turystyki na występowanie tego rodzaju nieprawidłowości również w wykonaniu budżetu 2010 r., po kontroli w zakresie przygotowań Polski do organizacji finałowego Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012²².

- 4) Wydatkowano niegospodarnie kwotę 16,2 tys. zł na wypłatę odszkodowania wskutek wypowiedzenia pracownikowi Ministerstwa (przez Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego) umowy o pracę z naruszeniem przepisów prawa pracy.

Kontrolą prawidłowości stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych objęto trzy postępowania, wybrane metodą niestatystyczną, w tym dwa w trybie z wolnej ręki oraz jedno w trybie zapytania o cenę na łączną kwotę 2.493,6 tys. zł. We wszystkich zbadanych postępowaniach przyjęte przesłanki wyboru trybu wyłonienia wykonawcy spełniały wymogi ustawy Prawo zamówień publicznych. Poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z zawartych umów.

Zobowiązania w części 25 na koniec 2011 r. wyniosły 1.539 tys. zł i nie były wymagalne. Dotyczyły one dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w Ministerstwie i Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie.

W strukturze grup ekonomicznych kwota wydatków kształtowała się następująco:

- dotacje i subwencje w kwocie 206.092 tys. zł – 19,8% wydatków ogółem,

²² Wystąpienie pokontrolne Najwyższej Izby Kontroli z dnia 22 marca 2011 r. znak: KNO-4101-04-03/2010.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 19.984 tys. zł – 1,9%,
- wydatki jednostek budżetowych – 72.306 tys. zł – 6,9%,
- wydatki majątkowe – 743.752 tys. zł – 72,3%.

Najbardziej znaczącą dla tej części grupą ekonomiczną wydatków były wydatki majątkowe przekazane w dziale 926 – Kultura fizyczna z przeznaczeniem na finansowanie:

- budowy boisk sportowych w ramach projektu rządowego „Moje boisko – Orlik 2012” w rozdziale 92601 - Obiekty sportowe w § 6330 i § 6340,
- budowy Stadionu Narodowego w rozdziale 92695 - Pozostała działalność w § 6050.

Wydatki w części 25 były planowane były rzetelnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków służyły zapewnieniu celowości i gospodarności wykorzystania środków. NIK pozytywnie ocenia legalność i celowość planowania środków na wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz gospodarności i rzetelności wydatkowania środków na utrzymanie i realizację zadań w dziale 750 – Administracja publiczna.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 5 do informacji.

W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w części 25 – Kultura fizyczna (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wynosiło 182 osoby i było wyższe w porównaniu do 2010 r. o cztery osoby (2,2%). Wzrost 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 14.692 tys. zł, tj. w 99,8% planu po zmianach.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2011 r. w części 25 wynosiło 6.758 zł i w stosunku do 2010 r. było wyższe o 1.420 zł, tj. o 26,6%, w tym: w dziale 750 – Administracja publiczna przeciętne wynagrodzenie wynosiło 6.817 zł (wzrost o 4%). Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w części 25 wynika z uzyskania dodatkowych środków na realizację zadań związanych z przewodnictwem w Radzie Unii Europejskiej.

Kwota wydatków przeznaczona na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach) nie została przekroczona. Osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r., ustalono wynagrodzenia w wysokości miesięcznego wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

W ustawie budżetowej w części 25 dział 926 – Kultura fizyczna wydatki majątkowe zaplanowane zostały w kwocie 749.068 tys. zł z przeznaczeniem na budowę boisk w ramach programu rządowego „Moje Boisko Orlik 2012” – 250.000 tys. zł (rozdział 92901 – Obiekty sportowe), zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 460 tys. zł (450 tys. zł – w rozdziale 75001 – Organy administracji publicznej oraz 10 tys. zł w rozdziale 92603 – Komisja ds. Zwalczania Dopingu w Sporcie), budowę Stadionu Narodowego - 495.677 tys. zł (w rozdziale 92695 – Pozostała działalność).

W trakcie roku budżetowego wydatki majątkowe w części 25 zwiększone zostały z rezerwy celowej budżetu państwa o 24.174 tys. zł – do ogółem 773.242 tys. zł, tj. o 3,2%.

Realizacja wydatków majątkowych wyniosła 743.752 tys. zł, (96% planu po zmianach). W stosunku do wielkości ujętej w ustawie budżetowej zrealizowane wydatki w części 25 były niższe o 5.316 tys. zł, tj. o 0,7%.

Niepełne wykonanie planowanych wydatków na inwestycje budowlane spowodowane było niezakończeniem w planowanym terminie budowy Stadionu Narodowego oraz niewybudowaniem planowanej liczby boisk sportowych w ramach programu rządowego „Moje Boisko Orlik 2012”.

Według stanu na 31 grudnia 2011 r., spośród planowanych do realizacji 550 obiektów zostało zakończonych 488 w ramach IV edycji programu „Moje Boisko – Orlik 2012”, w tym: 426 boisk sportowych, 59 lodowisk Biały Orlik oraz trzy wyremontowane Orliki uszkodzone przez powódź w 2010 r.

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na 2011 r. w dziale 926 – Kultura fizyczna zaplanowane zostały dotacje budżetowe w łącznej kwocie 207.454 tys. zł, w tym kwota 20.270 tys. zł dla Centralnego Ośrodka Sportu na dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących (rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej, § 2840), 183.704 tys. zł na dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej realizowanych przez jednostki spoza sektora finansów publicznych – fundacje i stowarzyszenia (rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 2810 i § 2820) oraz 3.480 tys. zł dla Instytutu Sportu (rozdział 92695 – Pozostała działalność, § 2830).

W ciągu roku budżetowego nie zmieniła się wielkość dotacji celowych dla Centralnego Ośrodka Sportu i Instytutu Sportu. Zmniejszona natomiast została zaplanowana kwota wydatków na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej zleconych do realizacji fundacjom

i stowarzyszeniom, łącznie o 801,5 tys. zł, tj. o 0,4% w stosunku do wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej.

W 2011 r. w części 25 poniesione zostały wydatki na dotacje budżetowe w łącznej wysokości 206.091,8 tys. zł i stanowiły 99,3% w stosunku do wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej i 99,7% planu po zmianach.

Kontrolą objęto udzielenie dotacji celowych na podstawie wybranych (w drodze doboru niestatycznego) siedmiu umów na realizację zadań publicznych, na które przekazano w 2011 r. środki w kwocie łącznej 7.682 tys. zł, co stanowiło 3,7% udzielonych dotacji celowych ogółem.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia tryb udzielania dotacji, terminowość przekazywania beneficjentom środków na realizację zleconych zadań publicznych oraz legalność, celowość i gospodarność wydatkowania dotacji podmiotowych i celowych, a także rzetelność udokumentowania poniesionych wydatków.

Do czasu zakończenia kontroli Minister nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych podania do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom ze środków budżetu państwa.

Część 40 – Turystyka

Budżet państwa

Dochody

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W 2011 r. w części 40 – Turystyka nie zaplanowano dochodów budżetowych. Zrealizowane dochody budżetu państwa w tej części wyniosły 27,9 tys. zł i były ponad sześciokrotnie większe od uzyskanych w 2010 r.

Zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w wysokości i terminach wynikających z rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Źródłami dochodów były odsetki od nieterminowych zwrotów dotacji oraz odsetki bankowe (1,6 tys. zł), wpływy z tytułu przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek

na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w latach ubiegłych (2,1 tys. zł) i kara umowna z tytułu nienależytego wykonania umowy przez kontrahenta zewnętrznego (24,2 tys. zł).

Na koniec 2011 r. w części 40 wystąpiły należności wymagalne w kwocie 108,1 tys. zł od Biura Turystyki Młodzieżowej Juventur SA w upadłości z siedzibą w Warszawie, które dotyczyły nadwyżki wpłaty dokonanej w 1990 r. przez ówczesny Komitet do Spraw Młodzieży i Kultury Fizycznej na pokrycie akcji w utworzonej spółce BTM Juventur SA.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie wydatków w części 40.

Dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki budżetu państwa w części 40 zaplanowane w kwocie 48.313 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku środkami rezerwy celowej budżetu państwa o 30 tys. zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla osób zaangażowanych w Ministerstwie w działania związane z przeprowadzeniem Prezydencji Polski w Radzie Unii Europejskiej.

Dokonane w 2011 r. zmiany w planie wydatków służyły racjonalnemu wydatkowaniu środków publicznych.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek Ministerstwa na realizację zadań dotyczących turystyki kwotę 47.416 tys. zł, które zostały wykorzystane w całości.

W 2011 r. zrealizowano wydatki w kwocie 47.416 tys. zł, tj. w 98% kwoty ustalonej w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2010 r. wydatki były wyższe o 781 tys. zł, tj. o 1,6%. Dominujący udział miały wydatki w dziale 630 – Turystyka, które wyniosły 42.933,4 tys. zł, tj. 90,5%.

Największymi grupami wydatków w tym dziale były: dotacja podmiotowa dla POT w kwocie 38.100 tys. zł, tj. 100% planu, która w porównaniu do 2010 r. była wyższa o 425 tys. zł, tj. o 1,1%, dotacje celowe na zadania w zakresie upowszechniania turystyki udzielone fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 1.620,3 tys. zł, które były niższe o 10% od określonych w ustawie budżetowej, a w porównaniu do 2010 r. niższe o 8 tys. zł.

Kontrolą objęto kwotę 2.493,6 tys. zł poniesionych wydatków, tj. 5,3% wydatków zrealizowanych w części 40.

NIK pozytywnie ocenia sposób planowania wydatków oraz celowość i gospodarność wydatkowania środków w części 40, w kwotach określonych w budżecie z prawidłowo wykonanymi przeniesieniami, tj. z zachowaniem trybu określonego w art. 171 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze grup ekonomicznych kwota wydatków kształtowała się następująco:

- dotacje i subwencje w kwocie – 39.720 tys. zł (83,7%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 24 tys. zł (0,1%),
- wydatki jednostek budżetowych – 7.539 tys. zł (15,9%),
- wydatki majątkowe – 133 tys. zł (0,3%).

Najbardziej znaczącą grupą ekonomiczną wydatków dla części 40 były dotacje (39.720 tys. zł) przekazane w dziale 630 – Turystyka na finansowanie działalności POT (rozdział 63002, § 2570) oraz zadań z zakresu upowszechniania turystyki zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych (rozdział 63003, §§ 2810, 2820, 2830).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 6 do informacji.

Przeciętne zatrudnienie w części 40 w 2011 r. wyniosło (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) 30 osób tj. o 3 osoby (9,1%) mniej niż w 2010 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 6.261 zł i w stosunku do 2010 r. wzrosło o 596 zł, tj. o 10,5%.

Kwota wydatków przeznaczona na wynagrodzenia określona w budżecie nie została przekroczona.

Polska przystąpiła do projektu Calypso przygotowanego przez Komisję Europejską, którego celem jest wzrost zatrudnienia, przeciwdziałanie sezonowości w turystyce oraz rozwój regionalnych i lokalnych gospodarek poprzez rozwój turystyki społecznej. Jednym z pierwszych zadań w ramach działania przygotowawczego Calypso było przeprowadzenie badania na temat turystyki społecznej w krajach uczestniczących w projekcie.

Polska uczestniczy w projekcie jako partner dla dwóch grup docelowych: seniorów oraz rodzin. Celem projektu EST jest analiza różnych możliwości międzynarodowej wymiany seniorów i przygotowanie pierwszego międzynarodowego projektu pilotażowego. Z polskiej strony projekt realizowany jest przez Ministerstwo Sportu i Turystyki

Projekt został zrealizowany w ciągu 11 miesięcy (1 marca 2011 – 31 stycznia 2012 r.). Ministerstwo w 2011 r. otrzymało zaliczkę z Komisji Europejskiej na realizację programu EST w kwocie 14,6 tys. euro (58,8 tys. zł), z czego łącznie wydatkowano 7,2 tys. euro

(28,5 tys. zł). Ze środków budżetu państwa wydatkowano kwotę 33,2 tys. zł. Wydatki na realizację programu zostały sklasyfikowane w dziale 630, rozdział 63095, § 4301.

Zrealizowane wydatki majątkowe (rozdział 75001, § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) wyniosły 132,5 tys. zł, co stanowiło 63,4% planu po zmianach. Dotyczyły one zakupu: systemu nagłośnieniowego (46,4 tys. zł) i do wideokonferencji (34 tys. zł), oprogramowania do monitorowania ryzyka realizacji zadań związanych z rozwojem turystyki (47,7 tys. zł) oraz sprzętu komputerowego (4,4 tys. zł).

Niższe od planowanego wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było rezygnacją Ministerstwa z zakupu nowego samochodu osobowego.

Skontrolowano cztery zamówienia publiczne na łączną kwotę 1.302,6 tys. zł, co stanowiło 71,8% wartości zamówień udzielonych. Wszystkie zbadane zakupy towarów i usług przeprowadzone zostały z uwzględnieniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych oraz zasad ustalonych w Ministerstwie.

Zobowiązania według stanu na 31 grudnia 2011 r., wynoszące 147,7 tys. zł, dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (142,9 tys. zł.) oraz rozliczeń z kontrahentami, których termin płatności przypadał na styczeń 2012 r. (4,8 tys. zł). Zobowiązania nie miały charakteru wymagalnego.

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowane zostały dotacje budżetowe w dziale 630 – Turystyka w kwocie 39.900 tys. zł, tj. wyższe o 1% w porównaniu do wykonania 2010 r.

W ciągu 2011 r. nie dokonywano zwiększenia planu wydatków na dotacje. Udzielone w 2011 r. dotacje wyniosły 39.720 tys. zł (99,5% planowanych).

Największą pozycję dotacji budżetowych stanowiła dotacja podmiotowa (rozdział 63002, § 2570) dla POT, zaplanowana w ustawie budżetowej i przekazana w kwocie 38.100 tys. zł, tj. o 1,1% wyższej niż w roku poprzednim.

W ustawie budżetowej na 2011 r. w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki zaplanowane zostały dotacje celowe w łącznej kwocie 1.800 tys. zł. Wydatki na dotacje wyniosły 1.620,3 tys. zł (tj. 90% planu), z tego przekazane stowarzyszeniom – 1.296,5 tys. zł, fundacjom – 154,6 tys. zł oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 169,2 tys. zł. Niewykorzystane środki beneficjenci zwrócili terminowo na rachunek Ministerstwa.

W zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczania skontrolowano udzielenie czterech dotacji celowych na łączną kwotę 206,3 tys. zł (tj. 13% wartości wykorzystanych środków).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia tryb udzielania dotacji na zadania z zakresu turystyki, terminowość przekazywania środków do beneficjentów, legalność, celowość i gospodarność ich wydatkowania oraz rzetelność dokumentowania i rozliczania.

Wykonanie planu finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie w 2011 r. planu finansowego przez POT.

Formułując ocenę pozytywną wykonania planu finansowego POT wzięto pod uwagę:

- dokonywanie wydatków na cele przewidziane w planie rzeczowo–finansowym z zachowaniem przepisów o finansach publicznych oraz o zamówieniach publicznych,
- terminowe przekazywanie Ministrowi Sportu i Turystyki sprawozdań i informacji z wykonania planu finansowego oraz z realizacji wydatków w układzie zadaniowym,
- terminowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- gospodarowanie przez Polskie Ośrodki Informacji Turystycznej (POIT) środkami finansowymi zgodnie z planami,
- realizację wniosków pokontrolnych NIK oraz zaleceń audytu wewnętrznego.

Źródłem przychodów POT zrealizowanych w kwocie 104.011 tys. zł, tj. w 91% planu, były: dotacja podmiotowa (38.100 tys. zł, stanowiąca 36,6% przychodów ogółem), dotacja celowa (12.661 tys. zł, tj. 12,2%), przychody własne (1.691 tys. zł, tj. 1,6%) oraz pozostałe przychody obejmujące głównie wpływ środków na realizację zadań współfinansowanych ze środków europejskich (51.559 tys. zł, tj. 49,6%).

Koszty POT w 2011 r. wyniosły 103.958 tys. zł, tj. 91% planowanych i były wyższe w stosunku do 2010 r. o 15.517 tys. zł, tj. o 18%. Koszty rodzajowe poniesione przez POT w 2011 r. obejmowały: koszty funkcjonowania POT (Warszawa) – 9.519 tys. zł (100% planu), koszty realizacji zadań, w tym koszty POIT – 30.219 tys. zł (99% planu), koszty projektów realizowanych w ramach Programów Operacyjnych – 64.220 tys. zł (87% planu).

Stwierdzono jeden przypadek przekroczenia w 2011 r. planu kosztów, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wg którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Przekroczona została planowana kwota wykonania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych o 27%, tj. o 26 tys. zł.

POT nie wniosła opłat abonamentowych za cztery radioodbiorniki zainstalowane w samochodach służbowych używanych w 2011 r., do czego zobowiązywał art. 2 ust. 4 ustawy o opłatach abonamentowych, wg którego opłatę abonamentową uiszcza się za każdy odbiornik radiofoniczny i telewizyjny.

POT pełni rolę Instytucji Wdrażającej/Pośredniczącej II stopnia w ramach Działania 6.4 Inwestycje w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG). Ponadto POT jest beneficjentem systemowym realizującym projekty w ramach Działania 6.3 Promocja turystycznych walorów Polski PO IG, a także w ramach Działania V.1 Promocja zrównoważonego rozwoju turystyki Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej (PO RPW).

POT na realizację działań finansowanych ze środków europejskich wydatkowała: w ramach Działania 6.3 PO IG – 53.011 tys. zł (90% planu), w ramach Pomocy Technicznej Działania 6.4 PO IG – 2.364 tys. zł (74% planu), w ramach Działania V.1 PO RPW – 8.748 tys. zł (72% planu).

Niewykonanie planu Działania 6.3 PO IG wiązało się z brakiem realizacji wszystkich zaplanowanych działań w ramach komponentu B – stworzenie zintegrowanego systemu informacji turystycznej w Polsce. Niepełne wykorzystanie środków w ramach Pomocy Technicznej Działania 6.4 PO IG spowodowane było m.in. brakiem możliwości zatrudnienia dodatkowych pracowników z uwagi na ograniczenia etatowe dotyczące całej POT i oszczędnościami w realizacji zadań. Niewykorzystanie w całości środków przewidzianych w planie Działania V.1 PO RPW było wynikiem zmniejszenia kosztów realizacji zadań, w tym kosztów usług prawnych.

Przeciętne zatrudnienie w POT w 2011 r. wyniosło (w przeliczeniu na pełne etaty) 105 osób i w porównaniu do 2010 r. było wyższe o siedem osób, tj. o 6,6%. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 6.220 tys. zł i zrealizowane zostały w 100% w stosunku do planu. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 7,6 tys. zł i było niższe w porównaniu do 2010 r. o 0,5 tys. zł, tj. o 6%.

Inne ustalenia kontroli

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 we współpracy z departamentami merytorycznymi Ministerstwa sporządzał kwartalne sprawozdania zawierające dane dotyczące poziomu wykorzystania środków finansowych na poszczególne zadania.

W 2011 r. Biuro Kontroli Ministerstwa przeprowadziło 15 kontroli dotyczących oceny działalności statutowej i finansowej związków sportowych (w ośmiu związkach), w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego oraz w dwóch jednostkach spoza sektora finansów publicznych.

Ministerstwo wywiązywało się z obowiązku uiszczenia za 2011 r. opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiowych i telewizyjnych, wynikającego z art. 2 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych²³.

Ministerstwo, stosownie do § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, określiło wielkość środków w kasie, której nie zwraca się ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca na rachunek bankowy wydatków dysponenta głównego, na kwotę 10 tys. zł.

Zasada powyższa nie była przestrzegana, ponieważ na koniec okresów stycznia i lutego 2011 r. stan gotówki w kasie wynosił 16,9 tys. zł i 16,4 tys. zł, tj. 169% i 163% kwoty pogotowia kasowego. Stanowiło to naruszenie § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, według którego niewykorzystane środki budżetu państwa przekazane przez dysponentów z rachunku bieżącego wydatków do kasy są zwracane z kasy na rachunek bieżący wydatków dysponenta.

Ustalenia innych kontroli

W 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała w Ministerstwie przygotowanie programu pn. „Moje Boisko – Orlik 2012”²⁴.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na naruszeniu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy zawarciu umów o przeniesienie autorskich praw majątkowych z wykonawcą dwóch projektów budowlanych, tj. boiska piłkarskiego i wielofunkcyjnego

²³ Dz. U. Nr 85 poz. 728, ze zm.

²⁴ Kontrola S/11/004 pn. „Przygotowanie przez Ministerstwo Sportu i Turystyki programu rządowego „Moje Boisko – Orlik 2012” oraz określenie warunków technicznych budowy boisk w ramach tego programu”.

o wymiarach 19,1 m x 32,1 m oraz budynku sanitarno-szatniowego, a także na rozporządzeniu projektem boiska wielofunkcyjnego o wymiarach 30 m x 50 m bez nabycia autorskich praw majątkowych do tego projektu.

Minister zawarł w 2008 r. dwie umowy o przeniesienie autorskich praw majątkowych do dwóch projektów budowlanych, bez przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Dotyczyło to projektów budowlanych: boiska piłkarskiego i boiska wielofunkcyjnego o wymiarach 19,1 m x 32,1 m oraz budynku sanitarno-szatniowego. W treści wymienionych umów zawarto stwierdzenie, że nie mają do nich zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, z uwagi na wyłączenie zawarte w art. 4 pkt 8 tej ustawy, zgodnie z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

W każdej z umów określono wynagrodzenie w wysokości 53 tys. zł + VAT, co zgodnie z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych²⁵ stanowiło łącznie dla dwóch umów równowartość 27.400 euro.

Udzielenie zamówienia publicznego z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych było niezgodne z art. 32 ust. 2 tej ustawy stanowiącym, że zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Mając na względzie zakres praw przeniesionych umowami (dotyczącymi przeniesienia autorskich praw majątkowych), tożsamość wykonawcy oraz cel i związek funkcjonalny obu projektów (składały się na jeden kompleks rekreacyjno-sportowy), powinna zostać przyjęta przez Ministerstwo łączna wartość obu części zamówienia, zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 17 ust. 1b pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Ministerstwo rozporządzało projektem boiska wielofunkcyjnego o wymiarach 30 m x 50 m, który był następnie wykorzystywany przez jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.) we wszystkich trzech edycjach Programu, pomimo że nie nabyło autorskich praw

²⁵ Dz. U. Nr 241, poz. 1763.

majątkowych do tego projektu. Autorskie prawa majątkowe ww. projektu posiadała firma Archisport Sp. z o.o. we Wrocławiu.

W skierowanym do j.s.t. piśmie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 1 kwietnia 2008 r. w sprawie przekazania typowego projektu zespołu boisk oraz budynku sanitarno-szatniowego, podpisanym przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki, wskazano na potrzebę opracowania alternatywnego projektu boiska wielofunkcyjnego o większych wymiarach oraz zapewniono, że autorskie prawa majątkowe do wszystkich trzech projektów zostały przeniesione na Ministerstwo Sportu i Turystyki. Projekt boiska wielofunkcyjnego o wymiarach 30 m x 50 m w 2008 r. przekazywany został w wersji elektronicznej (na płytach CD) j.s.t. zainteresowanym uczestnictwem w Programie oraz został zamieszczony na stronie internetowej www.orlik2012.pl, na której znajdował się do dnia 3 grudnia 2010 r.

Ministerstwo nie dysponowało prawami do projektu większego boiska wielofunkcyjnego, tj. o wymiarach 30 m x 50 m. Rozporządzanie tym projektem przez Ministerstwo naruszało przepisy art. 17 i art. 53 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych,²⁶ zgodnie z którymi twórcy przysługuje wyłączone prawo do korzystania z utworu i rozporządzania nim na wszystkich polach eksploatacji oraz do wynagrodzenia za korzystanie z utworu, a umowa o przeniesienie autorskich praw majątkowych wymaga zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

²⁶ Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631, ze zm.

4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

Przychody

Dane o wykonaniu planu finansowego FRKF ujęto w tabeli stanowiącej załącznik nr 7 do informacji.

Przychody Funduszu w 2011 r. wyniosły 551 mln zł i były niższe od zaplanowanych o 15.041 tys. zł, tj. o 2,7% oraz wyższe od przychodów uzyskanych w 2010 r. o 2.567 tys. zł, tj. 0,5%. Główne źródło przychodów stanowiły wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol państwa – 524.188 tys. zł (94,6% przychodów ogółem), co stanowiło 92,8% planu i 109,1% wykonania 2010 r.

Niższe o 5,4% przychody z dopłat do stawek w grach losowych zostały w części zrekompensowane uzyskaniem nieplanowanych przychodów pozostałych w wysokości 26.977,6 tys. zł, na co złożyły się m.in. wpływy z różnych dochodów wynikających z rozliczenia z lat ubiegłych (26.074,3 tys. zł), z tytułu grzywien i kar umownych wpłaconych przez wykonawcę prac inwestycyjnych beneficjentowi środków publicznych (653,5 tys. zł), wpływy ze zwrotów dotacji, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (80,8 tys. zł), odsetki od dotacji (49,1 tys. zł), odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (118,1 tys. zł).

Wydatki

Środki FRKF wydatkowano na zadania wynikające z art. 86 ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Wydatki FRKF w 2011 r. wyniosły 511.332 tys. zł i były niższe od planowanych o 54.048 tys. zł, tj. o 9,5% oraz niższe od poniesionych w 2010 r. o 90.044 tys. zł, tj. o 14,1%. Na przebudowę, remont i dofinansowanie obiektów sportowych przeznaczono 315.047 tys. zł, co stanowiło 85,8% planu po zmianach, a na rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży wydatkowano 195.924 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach. Niewykonanie zaplanowanych wydatków na przebudowę, remont i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych nie miało wpływu na rzeczowe wykonanie tych zadań.

Stan FRKF na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł 110,3 mln zł i był wyższy od planowanego o 47 260,70 tys. zł (71,6%), a w porównaniu do wykazanego na koniec 2010 r. o 42.626,8 tys. zł (60,4%). Przyczyną zwiększenia stanu FRKF były przede wszystkim: nieplanowana wartość „pozostałych środków obrotowych” (przypisanych, a nierozliczonych

umów inwestycyjnych) w kwocie 55.184 tys. zł. oraz wzrost wartości środków na rachunku bankowym do kwoty 57.161,4 tys. zł (m.in. w związku z nieplanowanymi wpływami z rozliczeń z lat ubiegłych podatku VAT oraz zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie razem 26.977 tys. zł).

Kontrolą objęto 15 umów o dofinansowanie ze środków FRKF wybranych według osądu kontrolera, o wartości ogółem 29.371,8 tys. zł, co stanowiło 5,7% wartości dotacji udzielonych ze środków FRKF, z czego: 9 umów w kwocie łącznej 12.282,5 tys. zł realizowanych przez Departament Infrastruktury Sportowej, cztery umowy w kwocie 1.633,4 tys. zł realizowanych przez Departament Sportu Wyczynowego oraz 2 umowy w kwocie 15.691 tys. zł realizowane przez Departament Rozwoju i Promocji Sportu.

Wszystkie skontrolowane umowy opisane zostały z wykonawcami w wyniku przeprowadzenia postępowania konkursowego lub wyboru najlepszej oferty i dotyczyły zadań określonych w ww. ustawie. Dokumentacja wyboru, listy kontrolne i sposób oceny wniosków przeprowadzone były zgodnie obowiązującymi procedurami.

W czterech przypadkach w rozliczeniach umów o dofinansowanie (na sześć, w których wymóg taki wystąpił) brak było informacji dotyczących wystąpienia warunków określonych w umowach, tj. czy zleceniobiorca uzyskał dochód niezaplanowany w związku z realizacją zadania, czy zleceniobiorca uzyskał zwrot kwot podatku od towarów i usług VAT bądź zwrot ten mu przysługuje, czy zleceniobiorca uzyskał bądź należą mu się dochody z tytułu kar umownych.

Na koniec 2011 r. stan należności FRKF wyniósł 868,7 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2010 r. (53.080,4 tys. zł) był niższy o 52.211,6 tys. zł, tj. o 98,4%, z czego: należności wymagalne wyniosły 279,4 tys. zł (kwoty przypisane do zwrotu przez osiem podmiotów z tytułu niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania lub pobrania w nadmiernej wysokości dotacji celowych), co stanowiło 32,2% należności ogółem, należności niewymagalne wyniosły 510,9 tys. zł (58,8%) oraz należności sporne 78,5 tys. zł (9%). Ministerstwo przesłało do wszystkich podmiotów wezwania do zapłaty.

Na koniec 2011 r. nie występowały zobowiązania FRKF.

W 2011 r. Minister wyszczególnił trzy zadania priorytetowe finansowane ze środków FRKF.

- 1) Zadanie 8.1. – *popularyzacja i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich*, którego celem jest rozwój aktywności fizycznej społeczeństwa. W 2011 r. na finansowanie zadania przeznaczono

58.045,4 tys. zł, tj. mniej o 17.815 tys. zł (75,7%) niż w 2010 r., co spowodowane było uzyskaniem niższych od planowanych przychodów przekazywanych przez Totalizator Sportowy Sp. z o.o. W ramach zadania ze środków FRKF finansowano dwa podzadania, tj.:

- 8.1.1. – w kwocie 44.806,60 tys. zł (77% wartości środków przeznaczonych na ten cel w 2010 r.). Wartość miernika, tj. wskaźnik liczby dzieci i młodzieży aktywnie uczestniczących w programie *popularyzacji i wspierania rozwoju sportu dla wszystkich* w 2011 r., w stosunku do 2010 r., ustalono w wysokości 102%. Pomimo zmniejszenia wpływów do FRKF w odniesieniu do roku bazowego (2010 r.), uzyskany wskaźnik wyniósł 110,6%, tj. o 8,7% więcej niż wskaźnik przyjęty w planie zadaniowym.
- 8.1.3. – w kwocie 13.238,9 tys. zł (71,7% wartości środków przeznaczonych na zadanie w 2010 r.). Za miernik realizacji celów podzadania przyjęto wzrost do 2015 r. o 10% liczby osób niepełnosprawnych uczestniczących w programach upowszechniania sportu. Zmniejszenie finansowania podzadania spowodowało, że w 2011 r., w stosunku do 2010 r., zmniejszyła się liczba osób niepełnosprawnych uczestniczących w programach upowszechniania sportu o 13,7%.

2) Zadanie 8.2. – *wspieranie sportu kwalifikowanego*, którego celem jest poprawa poziomu sportowego i pozycji Polski we współzawodnictwie międzynarodowym w sportach olimpijskich oraz paraolimpijskich. W ramach zadania ze środków FRKF finansowano dwa podzadania, tj.:

- 8.2.2. – w kwocie 126.152,5 tys. zł (84,9% wartości środków przeznaczonych na zadanie w 2010 r.). Za miernik przyjęto liczbę zawodników objętych szkoleniem sportowym, przyjmując wartość bazową 17.500 zawodników i docelową 29.250 zawodników. W 2011 r. szkoleniem sportowym objęto 29.182 zawodników, co stanowiło 99,8% przyjętego wskaźnika.
- 8.2.3. – w kwocie 11.654,6 tys. zł (100,1% wartości środków przeznaczonych na zadanie w 2010 r.²⁷). Za miernik realizacji celu przyjęto pozycję Polski we współzawodnictwie międzynarodowym w danym roku. Wartość docelową w 2011 r. określono na 20-25 pozycję. Na koniec 2011 r. – według rankingu medalowego paraolimpijskich sportów letnich i zimowych – we współzawodnictwie międzynarodowym Polska osiągnęła 17 pozycję.

²⁷ Po doprowadzeniu omawianych wartości do porównywalności w związku z dokonanymi w 2011 r. przesunięciami zadań pomiędzy Departamentem Sportu Wyczynowego a Departamentem Promocji i Rozwoju Sportu.

3) Zadanie 8.3. – *wspieranie infrastruktury sportowej*, którego celem jest zwiększenie do 2015 r. liczby obiektów nowoczesnej infrastruktury sportowej. W ramach zadania ze środków FRKF finansowano dwa podzadania, tj.:

- 8.3.1. – w kwocie 183.625,9 tys. zł. Celem podzadania jest zakończenie do 2015 r. 2 tys. zadań inwestycyjnych dofinansowanych w obszarze budowy, remontu i przebudowy obiektów sportowych o znaczeniu lokalnym.
- 8.3.2. – w kwocie 183.625 tys. zł. Celem podzadania jest zakończenie do 2015 r. 125 zadań inwestycyjnych dofinansowanych w obszarze budowy, remontu i przebudowy obiektów sportowych o znaczeniu strategicznym.

Miernikiem dla obu podzadań była liczba obiektów wyremontowanych lub przebudowanych w danym roku. W zakresie podzadania 8.3.1 zrealizowano 324 inwestycje, tj. więcej o 17,8% niż planowano. W zakresie podzadania 8.3.2. zrealizowano 32 inwestycje, tj. więcej o 28% niż planowano. Realizacja większej liczby inwestycji wynikała z przesunięcia części inwestycji z 2010 r. na 2011 r. oraz wcześniejsze zakończenie inwestycji prowadzonych w 2011 r.

Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów

Dane dotyczące wykonania planu finansowego FZS-U ujęto w tabeli stanowiącej załącznik nr 8 do informacji.

Przychody

Przychody FZS-U w 2011 r. wyniosły 19.858,4 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 7.858 tys. zł, tj. o 65,5%. Na przychody złożyły się opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych w kwocie 17.810 tys. zł oraz nieplanowane przychody w kwocie 2.048,4 tys. zł. Główną przyczyną przekroczenia planu było dokonanie jednorazowej, zaległej i dotychczas niedeklarowanej wpłaty z tytułu reklamy napojów alkoholowych wraz z odsetkami za lata 2005-2010. Wartość nieprzewidywalnej wpłaty z ww. tytułu stanowiła 50,1% planu i 30,3% wykonania w 2011 r.

Stan Funduszu na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł 13.354 tys. zł i był wyższy od planowanego o 10.462 tys. zł (o 360%), a w porównaniu do wykazanego na koniec 2010 r. o 5.636 tys. zł (o 73%). Spowodowane to było przede wszystkim zaplanowaniem zmniejszenia przychodów w stosunku do wykonania 2010 r. w związku z podjętymi pracami nad nowelizacją ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (zmierzającymi

do ograniczenia dozwolonego czasu emisji reklam napojów alkoholowych) oraz osiągnięciem znacznie większych przychodów z tytułu opłat za świadczenie usług z tytułu reklamowania napojów alkoholowych.

Wydatki

Wydatki FZS-U w 2011 r. wyniosły 14.222 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 278 tys. zł (2%). Środki wykorzystano na dofinansowanie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów w kwocie 14.221 tys. zł (100% wydatków), z tego 8.871,1 tys. zł (62,4%) przeznaczono dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych i 5.349,9 tys. zł (37,6%) wydatków dla jednostek sektora finansów publicznych oraz na opłaty bankowe w kwocie 1 tys. zł.

Kontrolą objęto 8 umów o dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów ze środków FZS-U wybranych według osądu kontrolera o wartości ogółem 836.869 zł, co stanowiło 5,9% wartości wszystkich dotacji udzielonych ze środków FZS-U w 2011 r. i 5,8% wartości ujętej w planie finansowym.

Realizację zadań zlecono podmiotom wyłonionym w drodze publicznego konkursu, na zadania dotyczące dodatkowych zajęć sportowych dla uczniów. Rozliczenia finansowe i rzeczowe z wykonania umów zostały złożone w terminie, a Ministerstwo w wyznaczonym terminie dokonało ich weryfikacji. Środki te wydatkowano zgodnie z celem określonym w umowach.

W skontrolowanych rozliczeniach stwierdzono siedem przypadków niezamieszczenia informacji o zachodzeniu okoliczności określonych w umowach o dofinansowanie, tj.: czy zleceniobiorca uzyskał dochód niezaplanowany w związku z realizacją zadania, czy zleceniobiorca uzyskał zwrot kwot podatku od towarów i usług VAT bądź zwrot ten mu przysługuje, czy zleceniobiorca uzyskał bądź należą mu się dochody z tytułu kar umownych, jak zrealizowano obowiązek informowania o finansowaniu zadania ze środków FZS-U w wydawanych przez zleceniobiorcę publikacjach i materiałach informacyjnych.

Na koniec 2011 r. stan należności ogółem FZS-U wynosił 435,3 tys. zł i w porównaniu do 2010 r. był niższy o 228 tys. zł (o 34,4%), w tym należności wymagalne wyniosły 299,0 tys. zł, co stanowiło 68,7% należności ogółem (z tytułu niedokonania opłaty za świadczenie usług będących reklamą napojów alkoholowych) oraz należności niewymagalne i sporne z tytułu *wpływów z różnych dochodów* w kwocie 136,7 tys. zł. W trakcie 2011 r. Ministerstwo przesłało do wszystkich podmiotów wezwania do zapłaty.

Na koniec 2011 r. zobowiązania FZS-U wyniosły 0,8 tys. zł.

Ze środków FZS-U finansowano zadanie 8.1. – *popularyzacja i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich*, którego celem jest rozwój aktywności fizycznej społeczeństwa. W ramach ww. zadania przewidziano trzy podzadania, z czego finansowaniem ze środków FZS-U objęto podzadanie 8.1.1. – w kwocie 14.221 tys. zł. Wartość miernika w 2011 r. ustalono na 102% (liczba osób uczestniczących w programach upowszechniających sport dla wszystkich w stosunku do 2010 r.). Faktycznie osiągnięty w 2011 r. wskaźnik wyniósł – 111,4%, tj. o 9,4% więcej niż wskaźnik przyjęty w planie zadaniowym.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół kontroli

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie został podpisany przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 17 kwietnia 2011 r., po uprzednim zgłoszeniu zastrzeżeń do kontrolerów NIK. Zgłoszone zastrzeżenia do protokołu kontroli zostały przez kontrolerów uwzględnione w całości.

Protokół kontroli przeprowadzonej w POT został podpisany przez Prezesa Polskiej Organizacji Turystycznej w dniu 5 kwietnia 2012 r., bez wnoszenia zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym w dniu 30 kwietnia 2012 r. do Ministra Sportu i Turystyki, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) klasyfikowanie wydatków ponoszonych na sfinansowanie kosztów pełnienia nadzoru inwestorskiego przy budowie Stadionu Narodowego do wydatków majątkowych;
- 2) nieangażowanie środków budżetowych na zadania nienależące do właściwości Ministra Sportu i Turystyki;
- 3) przestrzeganie warunków wynagrodzeń spółek celowych określonych w umowach o powierzeniu im zadań;
- 4) przestrzeganie obowiązujących procedur praw pracowniczych przy wypowiedaniu umów o pracę;
- 5) publikowanie w formie obwieszczenia wykazu podmiotów wraz z kwotami przyznanych dotacji;
- 6) wyeliminowanie przypadków niewłaściwej klasyfikacji środków trwałych;
- 7) przestrzeganie ustalonych zasad w zakresie utrzymywania poziomu gotówki w kasie;
- 8) przestrzeganie ustawowych zasad przy poprawianiu błędów w zapisach księgowych.

Minister Sportu i Turystyki złożyła zastrzeżenia do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uwzględniło w części zastrzeżenia Ministra Sportu i Turystyki²⁸.

²⁸ Uchwała Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 23 maja 2012 r.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym w dniu 30 kwietnia 2012 r. do Prezesa Polskiej Organizacji Turystycznej, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym POT,
- 2) uiszczenie zaległych opłat abonamentowych wraz z należnymi odsetkami za używanie w 2011 r. odbiorników radiowych w czterech samochodach służbowych,
- 3) określanie mierników zadań i podzadań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjęcie mierników określających stopień realizacji celu mających powiązanie z nakładami finansowymi.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Polskiej Organizacji Turystycznej poinformował o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków zamieszczonych w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli, w tym:

- 1) wniesieniu zaległej opłaty abonamentowej (wraz z odsetkami) za używanie w 2011 r. czterech odbiorników radiowych w samochodach służbowych,
- 2) podjęciu bieżącego monitorowania naliczania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 3) dokonaniu analizy celów i mierników dla zadań, podzadań i działań w układzie budżetu zadaniowego na 2013, z uwzględnieniem m.in. możliwości gromadzenia i dostępności danych potrzebnych do mierzenia stopnia realizacji celu, adekwatności przyjętych mierników oraz sprawności procesu gromadzenia i weryfikacji danych w układzie rocznym.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli stanowi kwota 17.998,5 tys. zł (1,73% wydatków ogółem), z tego:

- 1) kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa:
 - sfinansowanie kosztów pełnienia nadzoru inwestorskiego przy budowie Stadionu Narodowego w ramach wydatków bieżących (zamiast w grupie wydatków majątkowych) – 15.051,2 tys. zł (str. 13),
 - wydatkowanie bez upoważnienia środków budżetowych na zakup 2000 biletów na mecze w ramach Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 – 1.228,6 tys. zł (str. 14),

- przekazanie w 2011 r. środków na sfinansowanie kosztów z tytułu wypłaty w 2012 r. wynagrodzenia dodatkowego pracownikom PL.2012 Sp. z o.o. – 1.702,5 tys. zł (str. 14-15),

2) kwoty wydatkowane w następstwie działań z naruszeniem prawa:

- wypłacenie odszkodowania w związku z wypowiedzeniem pracownikowi Ministerstwa umowy o pracę – 16,2 tys. zł (str. 15).

W wyniku kontroli stwierdzono jeden czyn wskazujący na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (str. 15).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe w części 25 – Kultura fizyczna

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5 : 3	5 : 4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem, w tym:	46 606	71 118	21 134	45	30
1.1.	Dział 750 - Administracja publiczna	60	-	52	87	X
1.1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	60	-	52	87	X
1.2.	Dział 926 - Kultura fizyczna	46 546	71 118	21 082	45	30
1.2.1.	Rozdział 92601 – Obiekty sportowe	2 985	819	4 925	165	601
1.2.2.	Rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej	-	-	110	X	X
1.2.3.	Rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	160	195	221	138	113
1.2.4.	Rozdział 92695 – Pozostała działalność	43 401	70 104	15 826	36	23

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

Załącznik nr 2

Dochody budżetowe w części 40 – Turystyka

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5 : 3	5 : 4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem, w tym:	4	-	28	700	-
1.1.	Dział 630 – Turystyka	-	-	2	X	X
1.1.1.	Rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	-	-	2	X	X
1.2.	Dział 750 – Administracja publiczna	4	-	26	650	X
1.2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnym i centralnym organów administracji rządowej	4	-	26	650	X

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

Załącznik nr 3

Wydatki budżetowe w części 25 – Kultura fizyczna

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1 793 718	1 010 235	1 080 330	1 042 134	58,1	103,2	96,5
1.	750 – Administracja publiczna	21 028	24 542	24 637	24 112	114,7	98,2	97,9
1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	20 940	23 986	24 001	23 495	112,2	98,0	97,9
1.2	Dział 750 – Administracja publiczna	88	556	636	617	701,1	111,0	97,0
2.	Dział 752 – Obrona narodowa	1	10	10	10	1000,0	100,0	100,0
	Rozdział 75212 – Wydatki obronne	1	10	10	10	1000,0	100,0	100,0
3.	Dział 926 – Kultura fizyczna	1 772 689	985 683	1 055 683	1 018 012	57,4	103,3	96,4
3.1	Rozdział 92601 – Obiekty sportowe	193 822	250 000	233 400	219 459	113,2	87,8	94,0
3.2	Rozdział 92603 – Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie	4 078	1 335	1 735	1 723	42,3	129,1	99,3
3.3	Rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej	19 814	23 101	23 101	22 769	114,9	98,6	98,6
3.4	Rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	181 079	183 704	182 902	182 625	100,9	99,4	99,8
3.5	Rozdział 92695 – Pozostała działalność	1 373 896	527 543	614 545	591 436	43,0	112,1	96,2

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

Załącznik nr 4

Wydatki budżetowe w części 40 – Turystyka

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	46 635	48 313	48 343	47 416	102	98	98
1.	Dział 630 – Turystyka	42 941	43 188	43 188	42 933	100	99	99
1.1.	Rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna	37 675	38 100	38 100	38 100	101	100	100
1.2.	Rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	1 607	1 800	1 800	1 620	101	90	90
1.3.	Rozdział 63095 – Pozostała działalność	3 659	3 288	3 288	3 213	88	98	98
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	3 694	5 115	5 145	4 483	121	87	87
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3 632	4 453	4 453	3 826	105	86	86
2.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	62	662	692	647	1 044	98	93
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	-	10.0	10.0	10	X	100	100
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	-	10.0	10.0	10	X	100	100

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

Załącznik nr 5

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 25 – Kultura fizyczna

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia, według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	178	13 873	5 338	182	14 760	6 758	121
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	172	13 578	6 579	176	14 465	6 849	104
1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym	172	13 578	6 579	176	14 397	6 817	104
	01- osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	22	1 431	5 420	25	1 665	5 550	102
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	473	13 132	3	471	13 071	100
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	147	11 675	6 618	148	12 261	6 904	104
1.2	Rozdział 75076 - Przewodnictwo w Radzie Unii Europejskiej	-	-	-	-	68	X	X
2.	Dział 926 – Kultura fizyczna	6	295	4 097	6	295	4 097	100
2.1	Rozdział 92603 - Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie	6	295	4 097	6	295	4 097	100
	01 - osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	6	295	4 097	6	295	4 097	100

Dane na podstawie sprawozdania Rb-70.

Załącznik nr 6

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 40 – Turystyka

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia, według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	33	2 243	5 665	30	2 254	6 261	111
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	33	2 243	5 665	30	2 254	6 261	111
1.2.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	33	2 243	5 665	30	2 228	6 261	111
	01- osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	8	328	3 422	6	259	3 598	105
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	133	11 090	1	133	11 123	100
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	24	1 782	6 186	23	1 861	6 745	109
1.2.	Rozdział 75076 – Przewodnictwo w Radzie Unii Europejskiej				-	26	X	X

Dane na podstawie sprawozdania Rb-70.

Załącznik nr 7

Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011				6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	w tym przelewy redystrybucyjne			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
I.	Stan na początek roku	120 570	62 333	62 333	70 587	-	59	113	113
	- środki pieniężne	116 066	59 333	59 333	17 527	-	15	30	30
	- należności	4 504	3 000	3 000	53 080	-	1 179	1 769	1 769
	- zobowiązania	-	-	-	-20	-	X	X	X
II.	Przychody, w tym:	551 392	569 000	569 000	551 013	-	100	97	97
	§ 1070 – Przychody z dopłat do stawek w grach losowych	480 790	565 000	565 000	524 188	-	109	93	93
	§ 0920 – Pozostałe odsetki	3 849	4 000	4 000	2 796	-	73	70	70
III.	Wydatki, w tym:	601 376	565 380	565 380	511 335	-	85	90	90
	§ 2450 – Dotacja na realizację zadań bieżących dla jednostek nie-zaliczanych do sektora finansów publicznych	237 885	197 750	197 750	195 924	-	82	99	99
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2 091	380	380	361	-	17	95	95
	§ 6260 i § 6270 – Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych (dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych i jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych)	361 400	367 250	367 250	315 047	-	87	86	86
IV.	Stan na koniec roku	70 587	65 953	65 953	110 265	-	156	167	167
	- środki pieniężne	17 527	62 953	62 953	57 161	-	326	91	91
	- należności	53 080	3 000	3 000	986	-	2	33	33
	- pozostałe środki obrotowe	-	-	-	52 118	-	X	X	X
	- zobowiązania	-20	-	-	-	-	X	X	X

Dane na podstawie sprawozdań: Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego i Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2011 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Załącznik nr 8

Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011			6 : 3	6 : 4	6 : 5	
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				w tym przelewy redystrybucyjne
		tys. zł							%
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
I.	Stan na początek roku	7 391	5 391	5 391	7 717	-	104	143	143
	- środki pieniężne	5 554	4 000	4 000	7 055	-	127	176	176
	- należności	1 837	1 391	1 391	663	-	36	48	48
	- zobowiązania				-1	-	x	x	x
II.	Przychody	12 973	12 000	12 000	19 858	-	153	165	165
	§ 1080 – Różne, w tym ustawowo określone przychody państwowych funduszy celowych	12 735	12 000	12 000	17 810	-	140	148	148
III.	Wydatki	12 647	14 500	14 500	14 222	-	112	98	98
	§ 2440, § 2450 - Dotacja na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	12 646	14 496	14 496	14 221	-	112	98	98
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1	4	4	1	-	100	25	25
IV.	Stan na koniec roku	7 717	2 891	2 891	13 353	-	173	462	462
	- środki pieniężne	7 055	1 500	1 500	12 919	-	183	861	861
	- należności	663	1 391	1 391	435	-	66	31	31
	- zobowiązania	-1	-	-	-1	-	100	x	x

Dane na podstawie sprawozdań: Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego i Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2011 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Załącznik nr 9

Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu dokonano stosując kryteria²⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku³⁰.

9.1. Kalkulacja oceny końcowej część 25 Kultura fizyczna

Dochody (D): 21.134 tys. zł

Wydatki łącznie budżetu krajowego (W): 1.042.134 tys. zł

Łączna kwota (G): 1.063.268,00 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9801$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0199$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 17.999 tys. zł 1,73% wydatków ogółem, dotyczyły kwoty:

- 15.051,2 tys. zł – na sfinansowanie w ramach wydatków bieżących kosztów pełnienia nadzoru inwestorskiego (zamiast w ramach wydatków majątkowych),
- 1.228,6 tys. zł – na sfinansowanie zakupu 2000 biletów na mecze piłkarskie w ramach Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012,
- 1.702,5 tys. zł – na zapłatę w 2011 r. faktury Pl.2012 Sp. z o.o. obejmującej koszty dodatkowego wynagrodzenia pracowników Spółki, podlegającego wypłacie w 2012 r.,
- 16,2 tys. zł – na wypłacenie odszkodowania pracownikowi Ministerstwa zwolnionemu z pracy z naruszeniem przepisów prawa pracy.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0199 + 3 \times 0,9801 = 3,0398$

Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami

²⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

9.2. Kalkulacja oceny końcowej część 40 – Turystyka

Dochody (D): 27.9 tys. zł

Wydatki (W): 47.444,5 tys. zł

Łączna kwota (G): 47.472,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9994$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0005$

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,9994 + 5 \times 0,0005 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

9.3. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Przychody: 551.000 tys. zł

Wydatki: 511.332 tys. zł

Łączna kwota: 1.065.291 tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,479993$

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = 0,517229$

Nieprawidłowości w przychodach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,479993 + 5 \times 0,520007 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

9.4. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Przychody: 19.858 tys. zł

Wydatki: 14.222 tys. zł

Łączna kwota: 34.080 tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków funduszu)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,41731$

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = 0,58269$

Nieprawidłowości w przychodach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,41731 + 5 \times 0,58268 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

Załącznik nr 10

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 Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
7. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Minister Finansów
10. Minister Sportu i Turystyki
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego