



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
TADEUSZ DZIUBA

KNO.410.001.03.2020

Pani
Danuta Dmowska-Andrzejuk
Minister Sportu
Ministerstwo Sportu
ul. Senatorska 14
00-082 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 25 – Kultura fizyczna oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 61, F +48 22 444 56 82
kno@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Sportu, ul. Senatorska 14, 00-082 Warszawa, dalej: „Ministerstwo” lub „MS”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Danuta Dmowska-Andrzejuk, Minister Sportu, od dnia 5 grudnia 2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Mateusz Morawiecki, Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Sportu, od 15 listopada do 5 grudnia 2019 r., Witold Bańka, Minister Sportu i Turystyki, od 11 grudnia 2017 r. do 15 listopada 2019 r., dalej: Minister
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ (dalej: ustawa o NIK)
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli
Kontrolerzy	Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Grzegorz Jasionek, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 18515 Jacek Kolasiński, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 19673 Aleksandra Kropop, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/1/2020 z 9 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 25 – Kultura fizyczna. Do dnia 15 listopada 2019 r. Minister Sportu i Turystyki kierował dwoma działami administracji rządowej – Kultura fizyczna i Turystyka oraz był dysponentem części 25 i 40 budżetu państwa. Obsługę Ministra zapewniało Ministerstwo Sportu i Turystyki ² . Z dniem 15 listopada 2019 r. w wyniku przekształcenia Ministerstwa Sportu i Turystyki utworzono Ministerstwo Sportu ³ . Zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu ⁴ , Minister Sportu kieruje działem administracji rządowej kultura fizyczna i jest dysponentem części 25 budżetu państwa, obsługę Ministra zapewnia Ministerstwo Sportu. W części 25 dysponentem środków budżetowych III stopnia był Dyrektor Generalny MS. Celem kontroli było również dokonanie oceny wykonania w 2019 r. planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta funduszy.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 2318).

³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz. U. poz. 2292).

⁴ Dz. U. poz. 2380.

- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: „ufp”), w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części budżetowej 25 – Kultura fizyczna.

Dodatkowo ocenie podlegały w szczególności:

- wykonanie planu finansowego funduszy,
- realizacja zadań funduszy ujętych w planie finansowym w układzie zadaniowym,
- wykonanie zadań funduszy w ujęciu wartościowym i rzeczowym,
- sporządzenie sprawozdań rocznych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza porównawcza dochodów budżetowych, w tym stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 25 – Kultura fizyczna w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetu państwa (ogólnej i celowych),
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznawania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczącej sporządzania sprawozdań,

Dodatkowo dokonane zostały następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania planu przychodów funduszy,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty w funduszach,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków funduszy,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków funduszy,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji udzielonych z funduszy,

⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta funduszy procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

Podczas formułowania oceny wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna uwzględniono również wyniki kontroli wykorzystania dotacji przez Polski Związek Zapaśniczy i Polski Związek Żeglarski⁶.

III. Ocena ogólna⁷ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 25 – Kultura fizyczna, a także wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów na 2019 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków.

NIK pozytywnie opiniuje również sporządzone przez Ministra sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych obejmujące część 25, Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej⁸ i Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów⁹, stwierdzając, że stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁰ kontrolowanej działalności

Część 25 – Kultura fizyczna

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 25 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2019¹¹ w części 25 zaplanowano dochody w wysokości 748 tys. zł, co stanowiło 83,2% dochodów wykonanych w 2018 r. (898,6 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 2.206,1 tys. zł i były wyższe o 194,9% od kwoty planowanej na 2019 r. oraz o 145,5% wyższe od dochodów wykonanych w 2018 r. Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa.

⁶ Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykorzystanie dotacji przez ww. związki.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁸ Dalej: „FRKF”.

⁹ Dalej: „FZSdU”.

¹⁰ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹¹ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz.U. poz. 198).

Różnice pomiędzy planowanymi a wykonanymi w 2019 r. dochodami wynikały głównie z wyższego uzyskania dochodów w rozdziale 92695 – Pozostała działalność (zrealizowano 1.675,8 tys. zł z planowych 375 tys. zł) oraz w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej (uzyskano 379,7 tys. zł z planowanych 261 tys. zł). W rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej nie planowano dochodów, a uzyskano dochody w wysokości 29,4 tys. zł. Najwyższe dochody uzyskano w rozdziale 92605 § 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów i wyniosły one 1.505,4 tys. zł, co stanowiło 68,2% dochodów uzyskanych w 2019 r.¹²

Na koniec 2019 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 25 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 10.536,7 tys. zł. W porównaniu do stanu z końca 2018 r. należności były wyższe o 291 tys. zł (tj. o 2,8%). Największe należności wystąpiły w rozdziale 92695 – Pozostała działalność i wyniosły 6.816,3 tys. zł, w tym: 5.246,9 tys. zł od Alpine Bau GmbH Sp. z o. o. (spółka znajduje się w likwidacji i w KRS występuje pod nazwą: Alpine Bau GmbH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Oddział w Polsce w likwidacji). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2018 r. wyniosły 4.973,5 tys. zł i w stosunku do zaległości na koniec 2018 r. wzrosły o 647,2 tys. zł, tj. o 15%. Zaległości u dysponenta głównego wynikały przede wszystkim ze zobowiązań Polskiego Związku Hokeja na Lodzie (2.256,5 tys. zł) oraz Polskiego Związku Kolarskiego (560 tys. zł) m.in. z tytułu kwot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, kwot dotacji niewykorzystanych oraz dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Największa zaległość u dysponenta III stopnia dotyczyła firmy Polish Sport Promotion – T. Rachwał i wyniosła 1.050,7 tys. zł. Działania podejmowane przez MS w zakresie windykacji zaległości obejmowały m.in. wydawanie decyzji administracyjnych, wystawianie upomnień, przekazywanie tytułów wykonawczych właściwemu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego, monitorowanie zwrotów, udział w postępowaniach sądowych i egzekucyjnych oraz naliczenie odsetek od kwot należności niezapłaconych w 2019 r.

(akta kontroli str. 19-21, 1355-1358, 1506-1514, 1573-1577, 1640-1671)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2019 r. wydatki w części 25 zaplanowano w kwocie 287.214 tys. zł, tj. o 2.348,4 tys. zł (0,8%) niższe niż wydatki wykonane w 2018 r. Plan wydatków budżetowych w części 25 został zmieniony 40 razy, w tym:

- 11 zmian wynikało z decyzji Ministra Finansów¹³ zwiększających wydatki o łączną kwotę 12.897,9 tys. zł, co stanowiło 4,5% w stosunku do ustawy budżetowej na 2019 r.;

¹² Na uzyskane dochody składały się wpłaty z tytułu: kary umownej za nienależyte wykonanie umowy przez IDEA Instytut Sp. z o.o. w wys. 3,1 tys. zł, kary umownej za nienależyte wykonanie umowy przez Instytut Sportu Państwowy Instytut Badawczy w wys. 2,3 tys. zł oraz ugody sądowej zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Generali TU S.A. na kwotę 1.500 tys. zł.

¹³ W okresie 20.09.2019 r. – 15.11.2019 r. Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Decyzja Ministra Finansów: z 16 maja 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 3,5 tys. zł, z 31 maja 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 9.110,1 tys. zł, z 19 lipca 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 737,7 tys. zł, z 26 lipca 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 13,1 tys. zł, z 17 września 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 1.450,1 tys. zł, z 18 września 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 8 tys. zł, z 19 września 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 7,5 tys. zł, z 7 października 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 40,1 tys. zł, z 15 października 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 1.500 tys. zł, z 14 listopada 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 15,8 tys. zł, z 19 listopada 2019 r. zwiększająca plan wydatków o 12,1 tys. zł.

- 29 zmian wynikających z decyzji Ministra polegających na przeniesieniu wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 14.880,5 tys. zł, co stanowiło 5,2% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2019 r.

Zwiększenia planu wydatków pochodziły z rezerw celowych budżetu państwa (część 83) na łączną kwotę 2.287,8 tys. zł (dziewięć decyzji) oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) na kwotę 10.610,1 tys. zł (dwie decyzje). Środki pochodzące z rezerwy ogólnej zostały przekazane w formie dotacji na modernizację zdegradowanych budynków Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tomaszowie Lubelskim oraz dla Polskiego Związku Piłki Siatkowej na przygotowanie zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowanie i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 r. w sporcie piłka siatkowa, na wspieranie promocji sportu poprzez dofinansowanie organizacji w Polsce Finału Mistrzostw Europy w piłce siatkowej kobiet oraz World Tour kobiet i mężczyzn w siatkówce plażowej w roku 2019.

Przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywane były zgodnie z art. 171 ufp. Największe kwotowo przeniesienia dotyczyły rozdziałów:

- 92604 – Instytucje kultury fizycznej – zwiększono wydatki o 3.900 tys. zł na dotacje podmiotowe z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych (§ 2570);
- 92695 – Pozostała działalność – zmniejszono planowane wydatki o 2.292,7 tys. zł (m.in. o 2.117 tys. zł zmniejszono wydatki w § 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki oraz w § 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń o 819,7 tys. zł.) Zwiększono wydatki m.in. o 1.325,7 tys. zł na składki do organizacji międzynarodowych (§ 4540).

W 2019 r. Minister nie podejmował decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych¹⁴.

(akta kontroli str. 22-29, 925-1056, 1362-1367, 1516-1572)

Wydatki budżetu państwa w części 25 zostały zrealizowane w kwocie 298.790,5 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost wydatków o 9.228,1 tys. zł, tj. o 3,2%.

Wydatki wykonane w 2019 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych w części 25 wyniosły:

- wydatki na dotacje – wykonano w 99,8% (planu po zmianach) w kwocie 224.860,7 tys. zł i były wyższe od wydatków w 2018 r. o 15.303,9 tys. zł (o 7,3%);
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w 99,9% (planu po zmianach) w kwocie 24.816,2 tys. zł i były niższe od wydatków 2018 r. o 4.459,8 tys. zł (tj. o 15,2%). Zdecydowaną większość wydatków w tej grupie stanowiły wydatki w wysokości 18.625 tys. zł na świadczenia olimpijskie dla 268 byłych olimpijczyków uprawnionych w 2019 r. do otrzymywania tych świadczeń, wypłatę świadczeń dla uprawnionych 262 paraolimpijczyków oraz wypłatę świadczeń dla 60 byłych medalistów zawodów „Przyjaźń 84”. W stosunku do 2018 r. wydatki na świadczenia społeczne były o 2,8% wyższe. Wydatki na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń w 2019 r. wyniosły 6.161,9 tys. zł i były niższe o 30% niż w roku 2018 (8.807,7 tys. zł);

¹⁴ Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wykonano w 98,2% (planu po zmianach) w kwocie 45.868,3 tys. zł i w stosunku do wydatków w 2018 r. wydatki te były wyższe o 4.966,2 tys. zł (tj. o 12,1%). Ze środków tych sfinansowano m.in. funkcjonowanie urzędu obsługującego Ministra (27.822,5 tys. zł), podatek od nieruchomości (6.850,2 tys. zł) oraz zakup usług pozostałych (6.206,1 tys. zł);
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – wykonano w 99,8% (planu po zmianach) w kwocie 955,6 tys. zł i były wyższe od wydatków w 2018 r. o 16,5 tys. zł (o 1,8%);
- wydatki majątkowe – wykonano w 100% (planu po zmianach) w kwocie 2.289,8 tys. zł i były one niższe o 6.598,7 tys. zł (o 74,2%) od wydatków wykonanych w 2018 r. W dziale 750 – Administracja publiczna wydatkowano 789,8 tys. zł (34,5% wszystkich wydatków majątkowych). Pozostałe wydatki wykonano w dziale 926 – Kultura fizyczna na dotację celową z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w wysokości 1.500 tys. zł¹⁵.

(akta kontroli str. 925-1056, 1359-1367)

U dysponenta części kontrolą objęto 11 dotacji dobranych w sposób celowy, których wartość zawartych umów wyniosła 36.087,1 tys. zł, co stanowiło 16% wydatków poniesionych na dotacje celowe w 2019 r. Wybrane dotacje były przekazane w ramach następujących programów ogłoszonych przez Ministra:

- 1) „Wspieranie promocji sportu poprzez dofinansowanie organizacji w Polsce Finału Mistrzostw Europy w piłce siatkowej kobiet oraz World Tour kobiet i mężczyzn w siatkówce plażowej w roku 2019”:
 - Polskiemu Związkowi Piłki Siatkowej – dotacja przyznana i rozliczona w wysokości 4.775,5 tys. zł;
- 2) „Programu dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku”:
 - Polskiemu Związkowi Piłki Siatkowej – dotacja udzielona w wysokości 7.500 tys. zł i rozliczona w wysokości 7.487,1 tys. zł;
 - Polskiemu Komitetowi Olimpijskiemu – dotacja przyznana w wysokości 6.400 tys. zł i rozliczona w wysokości 6.392 tys. zł oraz przyznana w wysokości 2.000 tys. zł i rozliczona w wysokości 1.999,1 tys. zł;
 - Polskiemu Związkowi Pływackiemu – dotacja przyznana i rozliczona w wysokości 4.640,3 tys. zł;
- 3) „Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2019 roku”:
 - Aeroklubowi Polski – dotacja przyznana i rozliczona w wysokości 3 090 tys. zł;
- 4) „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy w 2019 r.”:
 - Polskiemu Związkowi Sportu Niesłyszących – dotacja przyznana i rozliczona w wysokości 3.481,3 tys. zł;
- 5) „Programu „Sport dla wszystkich”:

¹⁵ Dotację otrzymało miasto Tomaszów Lubelski na modernizację zdegradowanych budynków Ośrodka Sportu i Rekreacji.

- Stowarzyszeniu Biegów Przeszkodowych, Terenowych i Ekstremalnych – dotacja przyznana i rozliczona w wysokości 500 tys. zł;
- Wojewódzkiemu Zrzeszeniu Ludowemu Zespołów Sportowych w Lublinie – dotacja przyznana i rozliczona w wysokości 400 tys. zł;
- Krajowemu Zrzeszeniu Ludowemu Zespołów Sportowych – dotacja przyznana i rozliczona w wysokości 2.700 tys. zł;
- Fundacji LOTTO im. Haliny Konopackiej – dotacja przyznana i rozliczona w wysokości 600 tys. zł.

W wyniku badania wytypowanych umów stwierdzono m.in., że zadania sfinansowane środkami dotacji zostały wykonane zgodnie z planem, a efekty rzeczowe zostały uzyskane. Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 upf, a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 upf.

(akta kontroli str. 1586-1602)

Wydatki dysponenta III stopnia zostały zaplanowane w kwocie 74.277 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 73.272,1 tys. zł. W 2019 r. zrealizowano wydatki w kwocie 72.429,9 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 24, 1363-1368)

Szczegółowym badaniem objęto realizację przez dysponenta III stopnia wydatków w kwocie 9.475,8 tys. zł (13,1% wydatków dysponenta III stopnia). Doboru próby dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – dysponenta III stopnia. Próba wydatków w liczbie 28 zapisów księgowych została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁶). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem zakupów oraz zgodnie z umowami zawartymi z przedsiębiorcami.

(akta kontroli str. 1486-1491)

Na próbie czterech zamówień publicznych o łącznej wartości (brutto) 1.780,6 tys. zł, stanowiącej 2,5% wydatków dysponenta III stopnia, dokonano analizy prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ (dalej: „Pzp”). Analizą objęto: jedno postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 577,9 tys. zł, dwa postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 878 tys. zł oraz zamówienie na usługi społeczne na kwotę 324,6 tys. zł. W wyniku analizy stwierdzono, że zamówienia poddane szczegółowej analizie zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie¹⁸. W 2019 r. w ramach podpisanych umów wydatkowano 1.332,6 tys. zł brutto, co stanowiło 1,8% wydatków dysponenta III stopnia.

(akta kontroli str. 6-8,1383-1483)

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2019 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2019 r. w części 25 w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosło 189 osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz

¹⁶ Z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości.

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹⁸ Zarządzenie nr 10 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w MSiT (niepublikowane) i zarządzenie nr 6 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dysponenta III stopnia środków budżetowych w MSiT (niepublikowane).

z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 17.216 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2018 r. o kwotę 403,7 tys. zł (2,4%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 25 (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa) w 2019 r. wyniosło 7.591 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. było wyższe o 18 zł, tj. o 0,2%.

W 2019 r. zwiększono wynagrodzenia pracowników w części 25 w dziale 750 – Administracja publiczna środkami z rezerw celowych budżetu państwa poz. 20 i 73. Środki z poz. 20 przeznaczono na sfinansowanie w kwocie 13,1 tys. zł¹⁹ dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla dwóch urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2018 r. Środki z poz. 73 przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzeń w kwocie 33,9 tys. zł dla zatrudnionych w Ministerstwie dwóch nowych pracowników²⁰.

(akta kontroli str. 925-945, 1143, 1583-1585, 1678-1680)

Kwota zobowiązań w 2019 r. ogółem wyniosła 1.381,8 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. była wyższa o 60,1 tys. zł. W szczególności zobowiązania wynikały z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla pracowników Ministerstwa i wyniosły łącznie 1.109,2 tys. zł (wobec 1.063,8 tys. zł w 2018 r.). Na koniec roku 2019 w części 25 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 1359-1367, 1578-1580)

Najwyższa Izba Kontroli w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. przeprowadziła kontrolę wykorzystania przez dwa polskie związki sportowe: Polski Związek Żeglarski i Polski Związek Zapaśniczy dotacji celowych przyznanych przez Ministra Sportu i Turystyki z części 25 budżetu państwa na dofinansowanie zadania publicznego pn. „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2019 roku” oraz z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie zadania pn. „Dofinansowanie realizacji zadań związanych z przygotowaniem w 2019 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej”. W wyniku przeprowadzonej kontroli NIK pozytywnie oceniła wykorzystanie środków dotacji przez skontrolowane polskie związki sportowe.

(akta kontroli str. 457-499, 507-508)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy na 2019 r. w układzie zadaniowym dla części 25 – Kultura fizyczna, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów został zamieszczony w skonsolidowanym planie wydatków w układzie zadaniowym na 2019 r. i dwa kolejne lata 2020 i 2021. Na 2019 r. w planie skonsolidowanym ujęto dwa zadania:

¹⁹ Kwota wykorzystana została głównie na jednego urzędnika na dodatek do służby cywilnej w 2019 roku i na dodatkowe wynagrodzenie roczne za 1 miesiąc 2018 roku. Drugi pracownik otrzymał dodatkowe wynagrodzenie roczne za część miesiąca grudnia 2018 roku (28,28 zł), gdyż 11 grudnia 2018 roku został powołany na wyższe stanowisko w służbie cywilnej.

²⁰ Zaplanowano na ten cel 40,1 tys. zł. Niepełna realizacja wydatków wynikała z zatrudnienia pracowników od 15 października 2019 r., a nie jak planowano od 1 października 2019 r. Zatrudnienie ww. pracowników, a tym samym finansowanie ich wynagrodzeń wraz z pochodnymi, nastąpiło po przyznaniu środków z rezerwy celowej, co nastąpiło 7 października 2019 r. Niewykorzystane środki w ramach ww. rezerwy celowej stanowiły niezrealizowane kwoty wydatków, które wygasły z upływem roku budżetowego.

- zadanie 8.1. – „Sport dla wszystkich”. Przyjęto dwa cele realizacji tego zadania: „tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich” oraz „poprawa stanu bazy sportowej w kraju poprzez dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obszarze sportu dla wszystkich”. Na realizację tego zadania zaplanowano w ustawie budżetowej na 2019 r. łącznie 592.510,0 tys. zł. W trakcie roku dokonano zmian w planach rzeczowo-finansowych części 25 – Kultura fizyczna oraz w FRKF. Wydatki (w planie po zmianach) na realizację tego zadania wynosiły łącznie 580.441,6 tys. zł i były niższe o 12.068,4 tys. zł (2%) od wydatków ujętych w ustawie budżetowej, w tym: z części 25 – Kultura fizyczna zaplanowano wydatki w kwocie – 32.325,1 tys. zł, z FRKF – 519.246,5 tys. zł oraz z FZSdU – 28.870,0 tys. zł. Miernikiem realizacji pierwszego z ww. celów zadania była liczba (4.600 sztuk) wspartych przedsięwzięć z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich, a miernikiem realizacji drugiego celu tego zadania była liczba dofinansowanych w danym roku zadań inwestycyjnych (1.280 sztuk) w ramach sportu dla wszystkich. Na koniec roku 2019 mierniki stopnia realizacji celów tego zadania zostały osiągnięte;
- podzadanie 8.1.1. – „Tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich”. Celem tego podzadania było „utrzymanie pozytywnego wizerunku oddziaływania sportu i aktywności fizycznej na każdym etapie życia”. Miernikiem stopnia realizacji celu tego podzadania była liczba odbiorców działań promujących sport dla wszystkich w danym roku w relacji do liczby z roku poprzedniego (100%). Na koniec 2019 r. wykonanie miernika wyniosło 71,2%;
- podzadanie 8.1.2. – „Upowszechnianie sportu w społeczeństwie”. Celem tego podzadania była „promocja zdrowego i aktywnego stylu życia w społeczeństwie”, a miernikiem stopnia realizacji była liczba (3.690 tys.) uczestników dofinansowanych zadań z zakresu sportu dla wszystkich. Na koniec 2019 r. wykonanie miernika wyniosło 13.671,7 tys. uczestników;
- zadanie 8.2. – „Sport wyczynowy”. Przyjęto dwa cele dla tego zadania: „poprawa pozycji reprezentantów Polski w światowym współzawodnictwie sportowym” oraz „poprawa stanu bazy sportowej w kraju poprzez dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obszarze sportu wyczynowego”. Miernikiem pierwszego z ww. celów zadania był potencjał medalowy reprezentacji Polski w światowym współzawodnictwie sportowym mierzony liczbą (167) osób, a miernikiem drugiego celu była liczba dofinansowanych w danym roku zadań inwestycyjnych (77 sztuk) w ramach programów wdrożonych przez Ministra w zakresie rozwoju infrastruktury w sporcie wyczynowym. Na koniec 2019 r. pozycja reprezentantów Polski w światowym współzawodnictwie sportowym mierzona liczbą osób z potencjałem medalowym w światowym współzawodnictwie sportowym osiągnął poziom 167 osób, a liczba dofinansowanych zadań inwestycyjnych w ramach programów wdrożonych przez Ministra w zakresie rozwoju infrastruktury w sporcie wyczynowym wyniosła 71 sztuk;
- podzadanie 8.2.1. – „Tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego”. Przyjęto dwa cele realizacji tego podzadania: „wzrost liczby beneficjentów biorących udział w realizacji wspólnych zadań publicznych z MSiT” oraz „zapewnienie jak najlepszych warunków dla potrzeb rozwoju sportu wyczynowego poprzez dbałość o bieżące utrzymanie i rozwój infrastruktury sportowej COS”. Miernikiem stopnia realizacji pierwszego celu była liczba (122) beneficjentów biorących udział w realizacji wspólnych zadań publicznych z MSiT, a miernikiem stopnia realizacji drugiego celu był 96% poziom zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury Centralnego Ośrodka Sportu²¹. Na

²¹ Dalej: „COS”.

koniec 2019 r. wykonanie miernika pierwszego celu tego podzadania wyniosło 127 beneficjentów, a w drugim celu poziom zadowolenia klientów COS wyniósł 91%;

- podzadanie 8.2.2. – „System szkolenia w sporcie wyczynowym” Celem podzadania była „optymalizacja liczby zawodników kadry narodowej uczestniczących we współzawodnictwie organizowanym przez polskie związki sportowe i inne organizacje funkcjonujące w obszarze sportu”. Miernikiem stopnia realizacji celu tego podzadania była liczba 930 (osób) zawodników kadry narodowej, którzy uzyskali uprawnienia do przyznania stypendium sportowego. Na koniec 2019 r. liczba zawodników, którzy uzyskali uprawnienia do przyznania stypendium sportowego wyniosła 1.146 (osób) zawodników.
- Zadania i podzadania ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustaw tworzących FRKF oraz FZSdU.

Wykonanie zadań i podzadań w ujęciu wartościowym i rzeczowym kształtowało się następująco:

- zadanie 8.1. – „Sport dla wszystkich” – wykonanie wydatków wyniosło łącznie 541.222,2 tys. zł, tj. 93,2% planu po zmianach, w tym: z części 25 – Kultura fizyczna wydatkowano – 31.905,9 tys. zł, z FRKF – 481.664,4 tys. zł oraz z FZSdU – 27.671,9 tys. zł. W ujęciu rzeczowym wsparto 5.058 szt. przedsięwzięć z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich wobec planowanych 4.600 szt. tych przedsięwzięć oraz dofinansowano 1.293 zadania inwestycyjne wobec 1.280 planowanych;
- podzadanie 8.1.1. – „Tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich” – wykonanie wydatków wyniosło łącznie 312.728,6 tys. zł, tj. 89,3%, w tym: z części 25 – 5.734,1 tys. zł oraz z FRKF – 306.994,5 tys. zł. W ujęciu rzeczowym liczba odbiorców działań promujących sport dla wszystkich w relacji do liczby z roku poprzedniego uzyskała poziom 71,2% wobec założonego poziomu 100%. Główną przyczyną nieuzyskania założonego poziomu była rezygnacja z działań, w tym kampanii promującej program „Klub” oraz rezygnacja z zakupów materiałów promocyjnych i gadżetów podczas imprez;
- podzadanie 8.1.2. – „Upowszechnianie sportu w społeczeństwie” – wykonanie wydatków wyniosło łącznie 228.493,6 tys. zł, tj. 99,2%, w tym: z części 25 – 26.171,9 tys. zł, z FRKF – 174.649,8 tys. zł oraz z FZSdU – 27.671,9 tys. zł. W ujęciu rzeczowym założona liczba 3.690 tys. uczestników dofinansowanych zadań z zakresu sportu dla wszystkich uzyskała poziom 13.671,7 tys. uczestników;
- zadanie 8.2. – „Sport wyczynowy” – wykonanie wydatków wyniosło łącznie 651.629,0 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach, w tym: z części 25 – 245.559,5 tys. zł oraz z FRKF – 406.069,5 tys. zł. W ujęciu rzeczowym liczba reprezentantów Polski z potencjałem medalowym w światowym współzawodnictwie sportowym osiągnęła poziom 167 osób (wobec założonego poziomu 167 zawodników), a założona liczba 77 zadań inwestycyjnych dofinansowanych przez Ministra w ramach programów w zakresie infrastruktury w sporcie wyczynowym osiągnęła poziom 71 zadań. Przyczyną, która wpłynęła na nieuzyskanie założonego poziomu wsparcia było spowodowana opóźnieniami w realizacji zadań inwestycyjnych (m.in. przedłużające się procedury uzyskiwania decyzji administracyjnych), które spowodowały przesunięcia dofinansowania z roku 2019 na lata następne;
- podzadanie 8.2.1. – „Tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego” – wykonanie wydatków wyniosło łącznie 254.647,6 tys. zł, tj. 96,2% planu po

zmianach, w tym: z części 25 – 92.402,9 tys. zł oraz z FRKF – 162.244,7 tys. zł. W ujęciu rzeczowym, liczba beneficjentów biorących udział w realizacji wspólnych zadań publicznych z Ministerstwem Sportu i Turystyki osiągnęła poziom 127, wobec planowanego poziomu 122, a założony poziom (96%) zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury COS osiągnął poziom 91%. Nie uzyskanie zakładanego poziomu 96% klientów zadowolonych z bazy COS może wynikać m.in. z faktu, że zawodnicy korzystają z infrastruktury COS w ciągu roku wielokrotnie i brak im motywacji do pozytywnej oceny rozwoju zaplecza sportowego COS po raz kolejny (podczas pierwszego pobytu w COS wypełniali już ankietę). Pomimo że COS posiada szereg obiektów sportowych na najwyższym światowym poziomie, w 2019 r. przeprowadzane były niezbędne remonty i mogły one mieć wpływ na komfort szkoleń realizowanych przez sportowców;

- podzadanie 8.2.2. – „System szkolenia w sporcie wyczynowym” – wykonanie wydatków wyniosło 396.981,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach, w tym: z części 25 – 153.156,6 tys. zł oraz z RFKF – 243.824,8 tys. zł. W ujęciu rzeczowym, w ramach tego podzadania 1.146 zawodników kadry narodowej uzyskało uprawnienia do stypendium sportowego wobec założonego poziomu 930 zawodników.

Ponadto w 2019 r. MS w ramach części 25 – Kultura fizyczna realizowało:

- zadanie 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa, na realizację którego wydatkowano 23,7 tys. zł (98,75% planu wydatków);
- zadanie 22.1.W – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna. Na realizację tego zadania wydatkowano łącznie 21.301,4 tys. (99,1% planu po zmianach). W ramach zadania ponoszone były wydatki na obsługę techniczną i administracyjną Ministerstwa (m.in. utrzymanie i obsługa nieruchomości, taboru samochodowego, zakup usług, zakup, naprawa i konserwacja sprzętu administracyjnego oraz wyposażenia biurowego).

(akta kontroli str. 884-886, 1706-1708)

Monitorowano realizację planów finansowych w układzie zadaniowym. Monitoring prowadzony w okresach półrocznych i rocznych stwarzał możliwość wykorzystania mierników do podejmowania skutecznych działań w celu efektywnego zarządzania ryzykiem niewykonania zadań. W zakresie monitorowania wykonania w 2019 r. ww. planów rzeczowo-finansowych w zakresie funkcji, zadań, podzadań i działań oraz celów i mierników zostały sporządzone wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz 30 września 2019 r. opracowania pt. „Omówienie wykonania planu rzeczowo-finansowego w zakresie funkcji, zadań, podzadań i działań” zawierające oceny komórek organizacyjnych Ministerstwa w zakresie stopnia realizacji funkcji w okresie sprawozdawczym. Opracowania zawierały oceny wykonania miernika, przyczyny odchylenia wartości osiągniętego miernika oraz propozycje podejmowanych działań naprawczych.

(akta kontroli str. 510-569)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Realizacja działań nadzorczych

Opis stanu
faktycznego

Zadania z zakresu nadzoru nad realizacją budżetu państwa w części 25 zostały określone w MS zarządzeniem Ministra Sportu i Turystyki nr 38 z dnia 20 grudnia

2017 r. w sprawie ustalenia procedury nadzoru, kontroli i monitorowania realizacji planów finansowych części budżetowych i państwowych funduszy celowych, których dysponentem jest Minister Sportu. Zgodnie z tą procedurą zadania z zakresu planowania, monitorowania, nadzoru merytorycznego i kontroli prawidłowości wydatkowania środków budżetowych należy do dyrektorów właściwych komórek organizacyjnych. Nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej dysponenta pełni Departament Ekonomiczno-Finansowy MS. W ramach tego nadzoru Departament ten przeprowadzał okresowe analizy wykonania budżetu w 2019 r. w zakresie wymienionym w art. 175 ust. 2 pkt 2-5 ufp, m.in. poprzez weryfikację comiesięcznych sprawozdań budżetowych, weryfikację zgodności z planem rzeczowo-finansowym udzielanych dotacji, kontrolę gospodarki finansowej dotacji udzielonych. W ramach monitorowania realizacji planów rzeczowo-finansowych Departament dokonywał okresowych analiz ich wykonania.

(akta kontroli str. 492-494, 510-569)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Przeprowadzone badania poniesionych wydatków nie wykazały nieprawidłowości. Wydatki były realizowane w sposób celowy, gospodarny i rzetelny oraz z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności określonymi w ufp oraz w Pzp.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 25 oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 1352-1379, 1578-1580, 1638-1671, 1691-1692)

Stwierdzone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
OCENA CZĄSTKOWA	Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
OBSZAR	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej²²
Opis stanu faktycznego	<p>1. Wykonanie planu przychodów</p> <p>FRKF jest państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych²³. Przychodem Funduszu jest 75% wpływów z dopłat do gier losowych objętych monopolem Państwa. Wydatki przeznaczone są na przebudowę, remonty i dofinansowanie budowy obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych, rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa oraz zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Koszty obsługi pokrywane są ze środków tego Funduszu. Dysponentem FRKF jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej.</p> <p>W ustawie budżetowej na 2019 r. przychody FRKF zaplanowano w wysokości 833.400,0 tys. zł i były one wyższe (o 4,2%) od przychodów wykonanych w 2018 r. Podstawowym źródłem przychodów (98,2%) były wpływy z dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem Państwa, które w ustawie budżetowej na 2019 r. zaplanowano w kwocie – 818.400,0 tys. zł. Ponadto 7.500,0 tys. zł (0,9% łącznej kwoty przychodów) zaplanowano z tytułu wpływów z różnych dochodów (§ 970), 7.000,0 tys. zł (0,8% łącznej kwoty przychodów) zaplanowano jako przychody z tytułu wpływów z pozostałych odsetek oraz 500,0 tys. zł (0,1% łącznej kwoty przychodów) zaplanowano z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności. W planie finansowym Funduszu na 2019 r. nie przewidywano przychodów z tytułu: dotacji z budżetu państwa, środków otrzymanych z Unii Europejskiej oraz ze spłaty kredytów i pożyczek. Minister nie dokonywał w 2019 r. zmian w planie przychodów Funduszu.</p> <p>W 2019 r. wykonanie przychodów wyniosło 854.597,6 tys. zł, tj. 102,5% planu Funduszu wg ustawy budżetowej i 106,9% wykonania w 2018 r. (799.774,4 tys. zł).</p> <p>Najwyższe wpływy stanowiły przychody z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070), które w 2019 r. wyniosły 819.998,7 tys. zł (100,2% planu na 2019 r. oraz 104,5% wykonania w 2018 r. – 785.018,9 tys. zł). Na pozostałą kwotę przychodów w 2019 r. złożyły się: wpływy z różnych dochodów – 2.417,0 tys. zł (32,2% planu wg ustawy budżetowej), odsetki – 4.014,4 tys. zł (57,3% planu) oraz 3.521,0 tys. zł (704,2% planu) z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności. Uzyskanie w 2019 r. niższych od planowanych przychodów z tytułu wpływów z różnych dochodów wynikał z szacunkowego charakteru planowania dochodów w tym zakresie oraz ze zmniejszonych wpływów z tytułu zwrotu podatku VAT. Natomiast spadek wpływów z tytułu odsetek wynikał z szacunkowego charakteru planowania odsetek na rachunku bankowym.</p>

(akta kontroli str. 572-576, 831, 835-836, 844)

²² Kontrola pełna polegająca na sprawdzeniu legalności i rzetelności wprowadzania zmian w planie finansowym, pozyskiwanie dochodów własnych, legalność, celowość i gospodarność wydatków, a także ustalenie osiągniętych rzeczowych efektów wydatkowania środków na realizację ustawowych zadań i ich zgodność z celami funduszu, stopień realizacji głównych zadań oraz sposób gospodarowania wolnymi środkami.

²³ Dz. U. z 2019 r., poz. 847, ze zm.

Nieplanowane przychody w łącznej kwocie 24.646,5 tys. zł uzyskano z tytułu: zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczących dochodów majątkowych – 24.042,8 tys. zł; wpływów ze środków dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych – 155,6 tys. zł; wpływów ze środków dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – 400,8 tys. zł; wpływów z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – 35,3 tys. zł; wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 11,9 tys. zł.

Łączne przychody FRKF w 2019 r. wyniosły 854.597,6 tys. zł i w stosunku do przychodów wykonanych w 2018 r. wzrosły o 6,9%. Wzrost ten wynikał głównie z większych wpływów z tytułu dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (wzrost o 34.979,7 tys. zł, tj. o 4,5%) oraz przychodów w kwocie 24.042,8 tys. zł z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych, nierozliczonych przez kontrahentów dotacji z 2019 r.

(akta kontroli str. 897-902, 919)

Niższe (w stosunku do wykonania w 2018 r.) przychody uzyskano w 2019 r. z tytułu: wpływów z pozostałych odsetek (68,2%) oraz wpływów z różnych dochodów (61,8%). Spadek w 2019 r. (w stosunku do 2018 r.) przychodów z tytułu wpływów z różnych dochodów wynikał ze zmniejszonych wpływów z tytułu podatku od towarów i usług (VAT), a mniejsze przychody z tytułu odsetek wynikały ze zmniejszenia stanu środków pieniężnych rachunku bankowego FRKF.

(akta kontroli str. 831, 835-836, 844)

Łączne przychody Funduszu z tytułu zagospodarowania wolnych środków wyniosły w 2019 r. – 3.995,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 471-472)

W planie finansowym FRKF na 2019 r. zarówno w pozycji „stan funduszu na początek roku” jak i w pozycji „stan funduszu na koniec roku” ujęto należności w kwocie 7.724,0 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. należności Funduszu wyniosły 8.681,4 tys. zł i były niższe o 3.053,1 tys. zł (o 26,0%) od stanu należności na koniec 2018 r. (11.734,6 tys. zł) oraz wyższe o 957,4 tys. zł (o 12,4%) od kwoty należności ujętej w planie finansowym Funduszu na 2019 r. Łączna kwota należności wynikała z tytułu: wpływów ze środków dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie – 4.796,5 tys. zł, wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności w kwocie – 3.784,9 tys. zł oraz wpływów ze środków dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych – w kwocie 100,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 574-604, 833, 835-836, 844, 897-902)

Szczegółowa analiza należności FRKF na łączną kwotę 4.350,7 tys. zł wykazała, że Minister podejmował działania windykacyjne (wydawanie decyzji administracyjnych, wystawianie upomnień, przekazywanie tytułów wykonawczych, monitorowanie

zwrotów, postępowania sądowe i egzekucyjne) w celu odzyskania należności Funduszu.

(akta kontroli str. 839-841)

2. Wykonanie planu kosztów

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2019 r. na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej fundusz celowy zaplanowano koszty w kwocie 933.590,0 tys. zł. Były one niższe o 2,2% od wydatków Funduszu zrealizowanych w 2018 r. (913.840,4 tys. zł). Na realizację wszystkich zadań Funduszu zaplanowano w ustawie budżetowej łączne wydatki w kwocie 933.600,0 tys. zł, w tym: na dotacje inwestycyjne 516.140,0 tys. zł, na realizację zadań bieżących kwotę 417.450,0 tys. zł, a na koszty własne (opłaty bankowe, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) zaplanowano 10,0 tys. zł. W 2019 r. dokonano jednej zmiany planu finansowanego Funduszu w grupie kosztów, zwiększając o 2.000,0 tys. zł wydatki na dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) w związku z rozpoczęciem realizacji programu „SKAUT”. Po zmianie planu finansowego łączne koszty realizacji zadań wyniosły 935.600,0 tys. zł.

Na zadania wynikających z ustawy tworzącej Fundusz poniesiono w 2019 r. koszty (wydatki) w kwocie 887.713,6 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach oraz 97,1% wykonania w 2018 r. (913.840,4 tys. zł). Łącznie na realizację wszystkich zadań Funduszu poniesiono w 2019 r. wydatki w kwocie 890.154,0 tys. zł (95,1% planu po zmianach oraz 97,4% wydatków wykonanych w 2018 r.).

Na koszty inwestycyjne wydatkowano środki w kwocie 469.239,2 tys. zł, co stanowiło 90,9% kwoty ujętej w planie po zmianach oraz 94,4% wydatków wykonanych w 2018 r. (497.275,8 tys. zł), w tym:

- na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych wydatkowano kwotę 425.238,5 tys. zł, tj. 91,2% planu po zmianach oraz 93,1% wykonania w 2018 r. (456.733,0 tys. zł);
- na dotacje dla jednostek sektora niezaliczanych do sektora finansów publicznych wydatkowano kwotę 44.000,7 tys. zł, tj. 88,5% planu po zmianach i 108,5% wykonania w 2018 r. (40.542,8 tys. zł).

Na dotacje na realizację zadań bieżących poniesiono łącznie koszty w kwocie 418.474,4 tys. zł, co stanowiło 99,8% wydatków ujętych w planie po zmianach oraz 100,5% wydatków wykonanych w 2018 r. (416.564,6 tys. zł).

W ramach kosztów własnych (koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) wydatkowano kwotę 0,2 tys. zł (2,0% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 572-576, 831, 897-902)

W ustawie budżetowej zaplanowano stan Funduszu na koniec 2019 r. w wysokości 214.885,0 tys. zł, a po zmianie planu finansowego, stan Funduszu na koniec roku ustalono w wysokości 212.885,0 tys. zł (niższej o 0,9%). Na dzień 31 grudnia 2019 r. stan Funduszu wyniósł 272.862,3 tys. zł, tj. o 28,2% wyższy niż w planie po zmianach oraz o 11,5% niższy niż stanu Funduszu na koniec 2018 r. (308.418,7 tys. zł). Stan środków pieniężnych na koniec roku zaplanowano w wysokości 205.161,0 tys. zł, a po zmianie planu finansowego w wysokości 203.161,0 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. stan środków pieniężnych Funduszu wyniósł 240.141,5 tys. zł, co stanowiło 118,2% planu po zmianach oraz 80,9% stanu środków pieniężnych na koniec 2018 r. (296.685,3 tys. zł). W ustawie budżetowej na 2019 r. (oraz w planie po zmianach) nie zaplanowano zobowiązań. Na koniec roku 2019 wystąpiły zobowiązania w kwocie 3,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 572-576, 832, 897-902)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu
faktycznego

Kwota wolnych środków finansowych przekazana w zarządzanie lub depozyt Ministra Finansów – depozyty overnight (O/N) została zaplanowana w ustawie budżetowej na 2019 r. w wysokości 205.161,0 tys. zł. Po zmianie planu finansowego stan wolnych środków ustalono w kwocie 203.161,0 tys. zł. Na koniec 2019 r. stan wolnych środków wyniósł 240,141,5 tys. zł, co stanowiło 118,2% kwoty określonej w planie po zmianach oraz 80,9% kwoty wolnych środków w 2018 r. (296.685,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 572-576)

Średnia miesięczna kwota środków FRKF przekazanych w 2019 r. w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów wyniosła 268.277,5 tys. zł, a średnia miesięczna kwota środków przekazanych w zarządzanie overnight wyniosła 3.183.554,6 tys. zł. Okres lokowania wolnych środków Funduszu wynosił od 24 do 50 dni, a średni okres lokowania wyniósł 30,6 dnia.

Przychody Funduszu z tytułu przekazania wolnych środków w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów wyniosły w 2019 r. 3.195,5 tys. zł. Przychody z tytułu przekazania Ministrowi Finansów wolnych środków w zarządzanie overnight wyniosły w 2019 r. 799,5 tys. zł.

Przekazywanie w zarządzanie terminowe wolnych środków było dokonywane na podstawie bieżącej analizy płynności finansowej Funduszu i nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat na cele i zadania określone w ustawie tworzącej Fundusz.

(dowód: akta kontroli str. 465-472)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Realizacja zadań FRKF

Opis stanu
faktycznego

Na zadania wynikających z ustawy tworzącej Fundusz poniesiono w 2019 r. koszty (wydatki) w kwocie 887.713,6 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach oraz 97,1% wykonania w 2018 r. (913.840,4 tys. zł), w tym na zadania związane z:

- przebudową, remontami i dofinansowaniem inwestycji obiektów sportowych – 469.239,2 tys. zł,
- rozwijaniem sportu wśród dzieci i młodzieży – 339.883,1 tys. zł,
- rozwijaniem sportu wśród osób niepełnosprawnych – 38.591,3 tys. zł,
- zdrowiem publicznym – 20.000,0 tys. zł,
- przygotowaniem kadry narodowej do igrzysk olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy – 20.000,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 572-576, 831, 897-902)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

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

OBSZAR	5. Sprawozdania
Opis stanu faktycznego	<p>Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2019 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Rb-40), – z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33), – z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego z układzie zadaniowym (Rb-BZ2), – sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). – Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 474-491, 604-677, 1694-1705)</p>
Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
OCENA CZĄSTKOWA	Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone sprawozdania z wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.
OBSZAR	Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów²⁴
	1. Wykonanie planu finansowego
Opis stanu faktycznego	<p>FZSdU został utworzony na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi²⁵. Przychodami Funduszu są wpływy z tytułu opłat wnoszonych przez podmioty świadczące usługi polegające na reklamowaniu napojów alkoholowych. Środki Funduszu przeznacza się na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów, prowadzonych przez kluby sportowe oraz inne organizacje pozarządowe, które w ramach swojej statutowej działalności realizują zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży oraz na zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Dysponentem FZSdU jest właściwy do spraw kultury fizycznej.</p> <p>Stan Funduszu na początek roku zaplanowano w ustawie budżetowej w kwocie 22.797,0 tys. zł, a został wykonany w kwocie 25.805 tys. zł, co stanowiło 113,2% planu oraz 94% (32.117,1 tys. zł) wykonania z 2018 r.</p> <p>Stan środków pieniężnych na początek roku zaplanowano w ustawie budżetowej w wysokości 21.980,0 tys. zł, a wykonano w wysokości 25.622,8 tys. zł, co stanowiło 116,6% planu wg ustawy budżetowej i 104,7% wykonania w 2018 r. (33.280,2 tys. zł).</p>

²⁴ Kontrola uproszczona polegająca na analizie i porównaniu wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego z 2019 r. z latami wcześniejszymi.

²⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 2277, ze zm.

Należności Funduszu na początek roku zaplanowano w kwocie 837,0 tys. zł, a wykonano w kwocie 224,3 tys. zł, co stanowiło 28,8% planu oraz 419,0% kwoty należności wykonanych w 2018 r. (838,2 tys. zł).

W planie finansowym FZsDU na 2019 r. nie planowano zobowiązania Funduszu na początek roku. Na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazano zobowiązania w wysokości 41,9 tys. zł. W 2018 r. stan zobowiązań Funduszu z początek roku wynosił 1,3 tys. zł.

Przychody Funduszu zaplanowano w ustawie budżetowej w wysokości 17.520,0 tys. zł, w tym z: odsetek – 400,0 tys. zł, odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 20,0 tys. zł, opłat z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych – 17.000,0 tys. zł oraz wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności – 100,0 tys. zł.

Wykonanie przychodów wyniosło 19.739,8 tys. zł, tj. były wyższe od planowanych w ustawie budżetowej o 12,7% oraz niższe o 1,8% od przychodów wykonanych w 2018 r. (20.110,2 tys. zł). Wpływy z tytułu opłat wnoszonych przez podmioty świadczące usługi polegające na reklamowaniu napojów alkoholowych zostały wykonane w kwocie 19.341,9 tys. zł, co stanowiło 113,8% planu na 2019 r. oraz 98,5% przychodów z tego tytułu wykonanych w 2018 r. (19.637,9 tys. zł).

Łączne koszty realizacji zadań Funduszu zaplanowano na kwotę 28.870,0 tys. zł, w tym: na dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 24.610,0 tys. zł, na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych – 4.250,0 tys. zł oraz na koszty własne – 10,0 tys. zł.

Wykonanie kosztów wyniosło 27.755,4 tys. zł, tj. 96,1% planu na 2019 r. oraz 97,65% wykonania w 2018 r. (28.422,7 tys. zł).

Na dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych wydatkowano środki w wysokości 23.844,4 zł, co stanowiło 96,9% planu oraz 97,8% wydatków wykonanych na ten cel w 2018 (24.371,0 tys. zł.). Na dotacje dla jednostek sektora publicznych wydatkowano łącznie 3.827,5 tys. zł, tj. 90,1% planu na 2019 r. oraz 95,8% wydatków wykonanych na ten cel w 2018 r. (3.992,7 tys. zł).

W ustawie budżetowej na 2019 r. stan Funduszu na koniec roku zaplanowano w kwocie 11.446,5 tys. zł, a wykonano w kwocie 17.789,6 tys. zł, co stanowiło 155,4% planu na 2019 r. oraz 68,9% wykonania w 2018 r. (25.805,2 tys. zł) z tego: środki pieniężne wyniosły 17.589,5 tys. zł, tj. 165,8% planu na 2019 r. i 68,65% wykonanie w 2018 r. (25.622,8 tys. zł), należności wyniosły 234,4 tys. zł, tj. 28,0% planu i 104,55% wykonania w 2018 r. (224,3 tys. zł), zobowiązania wyniosły 34,4 tys. zł i w stosunku do 2018 r. (41,9 tys. zł) były niższe o 17,9%.

Rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem w 2019 r. oraz pomiędzy wykonaniem roku 2018 i wykonaniem w roku 2019 w stanie środków pieniężnych wynikają z przewidywania tego stanu na 2018 r. oraz planowania przychodów i kosztów na rok 2019. Różnice w wykonaniu środków pieniężnych na koniec 2018 i 2019 r. wynikają z rzeczywistego stanu środków na koniec danego roku, na który wpływ miał faktyczny stan środków z lat poprzednich oraz wykonanie przychodów i kosztów w danym roku.

(dowód: akta kontroli str. 846-848)

Stan wolnych środków przekazanych w zarządzenie lub depozyt Ministra Finansów – depozyty overnight (O/N) zaplanowany w kwocie 10.610,0 tys. zł, został wykonany w kwocie 17.589,5 tys. zł (165,8%) i był niższy o 31,35% od stanu w 2018 r. (25.822,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 903-907)

Ustalone nieprawidłowości	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>2. Realizacja zadań FZSdU</p> <p>W planie finansowym FZSdU na 2019 r. na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz zaplanowano kwotę 28.860 tys. zł. Planu finansowego Funduszu w 2019 r. nie zmieniono. Wykonanie planu wyniosło 27.671,9 tys. zł, co stanowiło 95,9% według ustawy budżetowej na 2019 r. oraz 97,6% wykonania w 2018 r. Na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz wydatkowano środki w wysokościach:</p> <ul style="list-style-type: none"> – na zajęcia sportowe dla uczniów – 22.792,2 tys. zł, co stanowiło 95,5% (23.860,0 tys. zł) kwoty określonej w ustawie budżetowej oraz 97,2% wykonania w 2018 r. (23.456,8 tys. zł); – na zadania z zakresu zdrowia publicznego – 4.879,2 tys. zł, co stanowiło 97,6% (5.000 tys. zł) kwoty określonej w ustawie budżetowej oraz 98,1% (4.904 tys. zł) wydatków wykonanych w 2018 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 846-848)</p>
Ustalone nieprawidłowości	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>
OCENA CZĄSTKOWA	<p>Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.</p>
OBSZAR	<p>3. Sprawozdania</p>
Opis stanu faktycznego	<p>Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2019 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego(Rb-40), – z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33), – z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego z układzie zadaniowym (Rb-BZ2), – sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). <p>Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 474-491, 604-677, 1694-1705)</p>
Ustalone nieprawidłowości	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>
OCENA CZĄSTKOWA	<p>Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone sprawozdania z wykonania planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.</p>

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r.²⁷ Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu RP, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²⁸, kontrolowana jednostka zobowiązana jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli (21 dni), wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2020 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Tadeusz Dziuba



.....
podpis

²⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres mailowy NIK wskazany w słupce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

²⁷ Dz. U. Nr 78, poz. 483, ze zm.

²⁸ Dz.U. poz. 374, ze zm. .

Na podstawie art. 35c ust. 1 ustawy o NIK dokonano w treści wystąpienia pokontrolnego sprostowania oczywistych omyłek w następujący sposób:

- 1) na str. 2: w wierszu szóstym od góry wyraz „Wiceprezes” zastąpiono wyrazem „Prezes”,
- 2) na str. 5: w wierszu siódmym od góry liczbę „92605” zastąpiono liczbą „92695”,
- 3) na str. 14: w wierszu 25 od góry liczbę „970” zastąpiono liczbą „0970”,
- 4) na str. 15: w wierszach 2-3 od góry wyrazy „zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczących dochodów majątkowych” zastąpiono wyrazami „nierozliczonych przez kontrahentów dotacji w zakresie umów zawartych w 2019 r.”,
- 5) na str. 15: w wierszach 18-19 od góry wykreślono wyrazy „zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczących dochodów majątkowych,”
- 6) na str. 16: w siódmym wierszu od góry wyraz „niższe” zastąpiono wyrazem „wyższe”,
- 7) na str. 18: w wierszu szóstym od dołu liczbę „25.805” zastąpiono liczbą „25.805,2”, a w wierszu piątym od dołu zapis „94% (32.117,1 tys. zł)” zastąpiono zapisem „75,6% (34.117,1 tys. zł)”,
- 8) na str. 18: w wierszu trzecim od dołu liczbę „21.980,0” zastąpiono liczbą „21.960,0”, a w wierszu drugim od dołu liczbę „104,7” zastąpiono liczbą „77”,
- 9) na str. 19: w wierszu drugim od góry liczbę „28,8” zastąpiono liczbą „26,8”, a liczbę „419,0” zastąpiono liczbą „26,8”,
- 10) na str. 19: w wierszu 15 od góry liczbę „20.110,2” zastąpiono liczbą „20.110,8”,
- 11) na str. 19: w wierszu 19 od dołu liczbę „11.446,5” zastąpiono liczbą „11.447”, a w wierszu 16 od dołu liczbę „234,4” zastąpiono liczbą „234,5”,
- 12) na str. 19: w wierszu drugim od dołu liczbę „25.822,8” zastąpiono liczbą „25.622,8”,
- 13) na str. 20: w wierszu dwunastym od góry liczbę „4.879,2” zastąpiono liczbą „4.879,7”, a w wierszu trzynastym od góry zapis „98,1% (4.904 tys. zł)” zastąpiono zapisem „99,4% (4.906,8 tys. zł)”.

Warszawa, dnia 1 maja 2020 r.

Grzegorz Jasiołek
Doradca ekonomiczny

