

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.003.2017

Nr ewid. 131/2017/P/17/001/KNO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w częściach 25 – Kultura fizyczna,
40 – Turystyka
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej
i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Warszawa czerwiec 2017 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w częściach 25 – Kultura fizyczna, 40 – Turystyka oraz wykonania planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Dyrektor
Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego



Piotr Prokopczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 07.06.2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka	8
1. Dochody budżetowe.....	8
2. Wydatki budżetu państwa	9
3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	14
4. Sprawozdania	16
IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych	17
1. Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej.....	17
2. Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów	19
3. Sprawozdania Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.....	21
V. Informacje dodatkowe.....	22
Załączniki	24

I. Wprowadzenie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Ministerstwie Sportu i Turystyki (MSiT, Ministerstwo).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016² w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi z 2015 r.,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Minister Sportu i Turystyki jest dysponentem dwóch części budżetowych (25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka) oraz dwóch państwowych funduszy celowych: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: „FRKF”)⁴ i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów (dalej: „FZSdU”)⁵. Obowiązki dysponenta III stopnia w częściach 25 i 40 wykonywał Dyrektor Generalny Ministerstwa Sportu i Turystyki. Ponadto Dyrektor Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie⁶ jest dysponentem III stopnia bezpośrednio podległym dysponentowi części 25.

W ramach części 25 finansowano zadania z zakresu:

- upowszechniania aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży, osób niepełnosprawnych oraz różnych grup społecznych i środowiskowych,
- tworzenia warunków dla rozwoju sportu wyczynowego.

W ramach części 40 finansowano zadania z zakresu wsparcia i promocji polskiej turystyki, w tym dotację podmiotową dla Polskiej Organizacji Turystycznej.

W 2016 r. w części 25 dochody wyniosły 39.901 tys. zł i zostały zrealizowane w całości przez kontrolowaną jednostkę. Wydatki w części 25 zrealizowano w wysokości 318.504 tys. zł, w tym 79.690 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Udział wydatków części 25 w budżecie państwa ogółem wyniósł 0,1%.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

² Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.), dalej: „ustawa budżetowa z 25 lutego 2016 r.”.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych” lub „ufp”.

⁴ Utworzonego na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471, ze zm.), dalej: „ustawa o grach hazardowych”.

⁵ Utworzonego na podstawie art. 13³ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.).

⁶ Biuro Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie (dalej: „BKdZDwS”) to jednostka budżetowa nadzorowana i finansowana przez Ministra Sportu i Turystyki. Nadzorowi Ministra Sportu i Turystyki podlegały również: Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie (dalej: „COS”), Instytut Sportu w Warszawie oraz Polska Organizacja Turystyczna (dalej: „POT”).

W 2016 r. w części 40 dochody wyniosły 160 tys. zł i zostały zrealizowane w całości przez kontrolowaną jednostkę. Wydatki w części 40 budżetu państwa zrealizowano w wysokości 50.341 tys. zł, w tym 8.598 tys. zł stanowiły wydatki kontrolowanej jednostki (dysponenta III stopnia). Udział wydatków części 40 w budżecie państwa ogółem wynosił 0,01%.

Przychody Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zaplanowane w kwocie 681.131 tys. zł zostały wykonane w wysokości 781.228 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 14,7%. Wydatki zrealizowano w wysokości 718.468 tys. zł (99,6% planu po zmianach).

Przychody Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów zaplanowane w kwocie 15.150 tys. zł zostały wykonane w wysokości 19.746 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 30,3%. Wydatki zrealizowano w wysokości 14.697 tys. zł (97% planu po zmianach).

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

W wyniku kontroli 16% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz 20,1% w części 40 – Turystyka stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy⁸. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto główne cele prowadzonej działalności zaplanowane w planie finansowym w układzie zadaniowym, w tym dla podzadań i działań w ramach zadań: 8.1 – Sport dla wszystkich, 8.2 – Sport wyczynowy oraz 6.4 – Wsparcie i promocja turystyki.

Stwierdzone przez NIK nieprawidłowości polegały na nieprawidłowym dokumentowaniu przeprowadzonych w Ministerstwie postępowań o udzielenie zamówień publicznych i nie miały wpływu na realizację budżetu w części 25 i 40 oraz państwowych funduszy celowych.

NIK zwróciła ponadto uwagę na nieosiągnięcie wszystkich założonych efektów realizacji zadań, tj. planowanego poziomu (116,1%) aktywności fizycznej społeczeństwa w stosunku do 2015 r. oraz nieuzyskania przez Polskę 17 pozycji w światowym współzawodnictwie sportowym.

Wydatki FRKF zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 718.394 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej ten Fundusz. Powyższa ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 12,4% (88.971 tys. zł) zrealizowanych wydatków FRKF.

Wydatki FZSdU zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 14.661 tys. zł, tj. 96,8% planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej ten Fundusz. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 10,9% (1.629 tys. zł) wydatków wykonanych przez FZSdU.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnym środkami FRKF i FZSdU.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 25 oraz części 40, a także państwowych funduszy celowych: FRKF i FZSdU, przedstawiona została w załączniku nr 9 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2016 r. sporządzone przez dysponenta części 25 i 40 oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia).

Łączne sprawozdania dysponenta części 25 i 40 oraz roczne jednostkowe sprawozdania dysponenta III stopnia (Urzędu obsługującego Ministra):

– o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23),

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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 opisową.

⁸ Badaniami kontrolnymi w części 25 i 40 objęto: wydatki dysponenta głównego (dotacje celowe) w kwocie 38.545 tys. zł; wydatki finansowane ze środków rezerwy celowej poz. 83 w kwocie 2.544 tys. zł; wydatki Dyrektora Generalnego MSiT wykonującego obowiązki dysponenta III stopnia w kwocie 11.959 tys. zł.

- 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),

a także:

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdanie za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego oraz Urzędu obsługującego Ministra – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

Sprawozdania z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

2. Uwagi i wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Ministerstwie Sportu i Turystyki, NIK wniosła o zwiększenie nadzoru Ministra Sportu i Turystyki nad postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych, prowadzonymi na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.

NIK zwraca uwagę, że wartości mierników dla poszczególnych zadań powinny być przyjmowane na podstawie rzetelnych źródeł danych oraz poddawane systematycznej analizie w celu ewentualnych korekt.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

¹⁰ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.; dalej: „Pzp”.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Część 25 – Kultura fizyczna

W ustawie budżetowej na rok 2016 w części 25 zaplanowano dochody w wysokości 1.502 tys. zł, co stanowiło 21,3% dochodów wykonanych w 2015 r. (7.053 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 39.901 tys. zł i były wyższe o 2.656,5% od kwoty planowanej na 2016 r. oraz stanowiły 565,7% dochodów wykonanych w 2015 r. Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek budżetu państwa.

Największe dochody uzyskano w wyniku ugody sądowej zawartej 14 listopada 2016 r. przez Skarb Państwa – Ministra Sportu i Turystyki oraz Narodowe Centrum Sportu – Rozliczenia Sp. z o.o. w Warszawie (dalej: „NCSR”), w której Skarb Państwa i NCSR co do zasady zrzekli się wszystkich roszczeń związanych z budową Stadionu Narodowego. W ramach tej ugody na rachunek Ministerstwa wpłynęły środki w następujących wysokościach:

- 30.000 tys. zł wpłaconych przez Zurich Insurance plc (dalej: „Zurich Insurance”) – wpłata tej kwoty była jednym z warunków skuteczności złożonych przez Skarb Państwa oraz NCSR oświadczeń woli o zrzeczeniu się roszczeń wobec Zurich Insurance;
- 3.000 tys. zł wpłaconych przez PBG S.A. Zapłata wyczerpuje roszczenia Skarbu Państwa oraz NCSR o zapłatę kar umownych z tytułu zwłoki w usunięciu wad Stadionu Narodowego;
- 310 tys. zł wynikających z układu zawartego przez PBG S.A. w upadłości układowej z wierzycielami.

Kwotę 3.874 tys. zł uzyskało Ministerstwo od Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie. Kwota wynikała ze zwrotu przez organ podatkowy podatku od nieruchomości położonej przy ulicy Łazienkowskiej 6a w Warszawie. Zwrot podatku był wynikiem złożenia korekty deklaracji za lata ubiegłe.

Na koniec 2016 r. w części 25 wystąpiły należności w kwocie 8.364 tys. zł. W stosunku do 2015 r. należności były niższe o 776.028 tys. zł. Spadek należności był przede wszystkim wynikiem ugody sądowej zawartej w dniu 14 listopada 2016 r. Zaległości wyniosły 1.949 tys. zł i były wyższe o 1.085 tys. zł, tj. o 125,5 % od zaległości na koniec 2015 r.

Dane o dochodach budżetowych w 2016 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Część 40 – Turystyka

W ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetu państwa w części 40 nie były planowane. Zostały jednak wykonane w wysokości 160 tys. zł, co stanowi 300,1% dochodów wykonanych w 2015 r. (53 tys. zł). Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek budżetu państwa.

Na koniec 2016 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 55 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. należności były niższe o 88 tys. zł (61,5%). Zaległości wyniosły 53 tys. zł.

Dane o dochodach budżetowych w 2016 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

Część 25 – Kultura fizyczna

W ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki w części 25 – Kultura fizyczna zaplanowano w kwocie 317.403 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami rezerwy celowej budżetu państwa o 2.333 tys. zł do kwoty 319.736 tys. zł. Środki pochodzące z rezerwy celowych zostały wydatkowane w kwocie 2.320 tys. zł (99%) zgodnie z przeznaczeniem¹¹.

W 2016 r. Minister SiT podjął decyzję o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych¹² na kwotę 13 tys. zł. Zablokowana kwota dotyczyła wydatków bieżących dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego MSiT) i związana była z oszczędnościami dokonanyymi przez tego dysponenta.

Wydatki budżetu państwa w części 25 zostały zrealizowane w kwocie 318.504 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu wydatków po zmianach. W porównaniu do 2015 r. nastąpił wzrost wydatków o 33.627 tys. zł (o 11,8%).

W układzie grup ekonomicznych struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- dotacje celowe – 232.981 tys. zł (73,1% wydatków ogółem),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 28.056 tys. zł (8,8% wydatków ogółem),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 53.063 tys. zł (16,7% wydatków ogółem),
- wydatki majątkowe – 4.404 tys. zł (1,4% wydatków ogółem).

W roku 2016 Ministerstwo nie otrzymywało środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Na koniec roku 2016 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w części 25. Kwota zobowiązań ogółem wyniosła 1.295 tys. zł¹³ i w porównaniu do 2015 r. (1.294 tys. zł) była wyższa o 1 tys. zł. Zobowiązania te (1.041 tys. zł¹⁴) wynikały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia pracowników w 2017 r.

Dane o wydatkach budżetowych w 2016 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosła¹⁵ do Ministra Sportu i Turystyki o dokonywanie klasyfikacji wydatków budżetowych w części 25 zgodnie z obowiązującymi przepisami. W wyniku kontroli wydatków budżetu państwa (część 25) w roku 2016, NIK stwierdziła, że wniosek ten został zrealizowany.

Dotacje budżetowe

W 2016 r. na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 231.505 tys. zł. W trakcie roku zwiększono plan o 2.081 tys. zł (o 0,9%) do kwoty 233.586 tys. zł. Wydatkowano 232.981 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. Z beneficjentami, tj. ze związkami sportowymi, stowarzyszeniami i fundacjami, zawarto łącznie 445 umów.

¹¹ Kwotę 2.000 tys. zł przekazano gminie Zgierz na realizację inwestycji pn. „Modernizacja hali sortowej MOSiR w Zgierzu, ul. Wschodnia 2, z docelową zmianą przeznaczenia jej użytkowania na halę lodową”; kwotę 250 tys. zł wydatkowało MSiT na realizację zadania pn. „Dialogi z zainteresowanymi stronami – działania krajowe narodowych koordynatorów – Europejski Tydzień Sportu” w ramach programu Erasmus+ (otrzymano 263 tys. zł); kwotę 70 tys. zł przeznaczyło MSiT na finansowanie wynagrodzeń, dodatków wyrównawczych do wynagrodzeń, ekwiwalentu za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe wraz z pochodnymi oraz nagrody jubileuszowej dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych.

¹² Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

¹³ Zobowiązania Biura Dyrektora Generalnego MSiT – 1.264 tys. zł oraz Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie – 31 tys. zł.

¹⁴ Zobowiązania Biura Dyrektora Generalnego MSiT z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosły 1.017 tys. zł, a Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie – 24 tys. zł.

¹⁵ Wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 18 maja 2016 r. (KNO.410.001.03.2016 P/16/001); dalej: „wystąpienie NIK z 18 maja 2016 r.”

U dysponenta części badaniem objęto dobrane w sposób celowy¹⁶ dotacje na łączną kwotę 38.093 tys. zł, co stanowiło 16,3% wartości umów na dotacje zawartych przez Ministra SiT w 2016 r. W wyniku badania wytypowanych umów stwierdzono, że dotowane zadania zostały zrealizowane zgodnie z planem, a efekty rzeczowe zostały uzyskane. Nie stwierdzono nieprawidłowości w udzielaniu dotacji. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp.

Na utrzymanie akredytacji Światowej Agencji Antydopingowej (WADA¹⁷) Minister Sportu i Turystyki w 2016 r. udzielił Instytutowi Sportu w Warszawie dotacji w kwocie 4.500 tys. zł. Instytut Sportu wydatkował na powyższe zadanie 4.494 tys. zł (99,9%).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 28.056 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 6.558 tys. zł, tj. o 30,5% (w 2015 r. wydatki w tej grupie wyniosły 21.499 tys. zł). Zasadnicze wydatki w tej grupie stanowiły:

- świadczenia olimpijskie i paraolimpijskie dla byłych olimpijczyków i paraolimpijczyków uprawnionych do otrzymania świadczenia oraz dla byłych medalistów zawodów „Przyjaźń 84” (łącznie 17.928 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach),
- nagrody dla zawodników za wybitne wyniki we współzawodnictwie sportowym oraz dla trenerów za szczególne osiągnięcia dla sportu (10.025 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 25 wydatkowano 53.063 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach. W ramach tej grupy wydatkowano środki m.in. na:

- funkcjonowanie Urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki – 26.174 tys. zł (98,3% planu po zmianach);
- wydatki obronne – 13 tys. zł (100%);
- funkcjonowanie Biura Komisji do Zwalczenia Doping w Sporcie – 2.128 tys. zł (100%);
- działalność badawczo-rozwojową – 600 tys. zł (100%);
- pozostałą działalność – 24.148 tys. zł (99,4%), w tym m.in. na podatek od nieruchomości – 14.409 tys. zł oraz 6.182 tys. zł na zakup usług pozostałych.

Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna zrealizowano w kwocie 26.976 tys. zł (98,4% planu po zmianach). W stosunku do 2015 r. wydatki w tym dziale były wyższe o 2.855 tys. zł (11,8%). Powyższe wydatki zostały zrealizowane przez Urząd obsługujący Ministra Sportu i Turystyki i stanowiły 8,5% poniesionych wydatków w części.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 10.000 tys. zł¹⁸, tj. 12,5% wydatków poniesionych przez dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego MSiT). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

¹⁶ Szczegółowym badaniem objęto dokumentację sześciu umów na udzielenie dotacji o najwyższych kwotach w rozdziale 92604 – Instytucje kultury fizycznej oraz w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej.

¹⁷ World Anti-Doping Agency.

¹⁸ Doboru próby dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem – 9.387 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 613 tys. zł.

Szczegółową analizą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Pzp objęto dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 417 tys. zł. W wyniku analizy ustalono, że nieprawidłowo prowadzono dokumentację z postępowań o udzielenie zamówień publicznych, tj.:

- w ogłoszeniu na dostawę materiałów promocyjnych dla MSiT nie zamieszczono informacji, że w ramach tego postępowania przewidziano udzielanie zamówień uzupełniających;
- w ogłoszeniu na dostawę sprzętu informatycznego dla MSiT nie zamieszczono informacji o języku lub językach, w jakich mogą być sporządzane oferty;
- w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę sprzętu informatycznego dla MSiT nie wskazano powodów niedokonania podziału tego zamówienia na części, a protokół z tego postępowania został sporządzony na wzorze niezgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹⁹.

W ocenie NIK mechanizmy kontroli zarządczej w zakresie udzielania przez Ministerstwo zamówień publicznych były niewłaściwie zorganizowane, albowiem prawidłowo zorganizowana kontrola zarządcza powinna była wykryć i skorygować popełnione błędy.

W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły łącznie 16.746 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2015 r. o kwotę 1.840 tys. zł (12,3%). Nie stwierdzono przekroczenia planu. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2016 r. w części 25 wyniosło 191 osób, w tym w dziale 750 – Administracja publiczna – 185 osób, a w dziale 926 – Kultura fizyczna – sześć osób. W dziale 926 przeciętne zatrudnienie w stosunku do 2015 r. nie uległo zmianie i wynosiło sześć osób. W dziale 750 zatrudnienie w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń uległo zwiększeniu o 11 osób, w grupie członków korpusu służby cywilnej uległo zmniejszeniu o dwie osoby, a w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zatrudnienie pozostawało na jednakowym poziomie (czterech osób).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2016 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w ramach części 25 zrealizowano w wysokości 4.404 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W dziale 750 – Administracja publiczna wydatkowano 699 tys. zł (16% wydatków majątkowych ogółem). W dziale 926 – Kultura fizyczna wydatkowano 3.706 tys. zł (84% wydatków w tej grupie). W porównaniu do wydatków majątkowych poniesionych w 2015 r. (3.029 tys. zł) wydatki te w 2016 r. były wyższe o 1.376 tys. zł (o 45,4%). Zostały one poniesione na:

- modernizację hali sportowej MOSiR w Zgierzu (2.000 tys. zł),
- zakupy inwestycyjne Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie (9 tys. zł),
- dotację na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji i zakupów inwestycyjnych COS²⁰ (997 tys. zł),
- zakup sprzętu służącego badaniom antydopingowym (700 tys. zł) dla Instytutu Sportu w Warszawie,
- zakupy inwestycyjne Ministerstwa (699 tys. zł).

¹⁹ Dz. U. poz. 1128.

²⁰ W ramach dotacji dla COS zrealizowano pięć zadań inwestycyjnych: zakup i montaż band z szybami ochronnymi dla hali Torwar II (429 tys. zł); zakup nawierzchni Teraflex w COS – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich we Władysławowie Cetniewie (240 tys. zł); wykonanie instalacji klimatyzacji w 22 pokojach internatu sportowego Champion w COS – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Spale (248 tys. zł); zakup wózka akumulatorowego dla COS – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Wałczu (40 tys. zł); zakup wyposażenia odnowy biologicznej dla COS – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Wałczu (40 tys. zł).

Część 40 – Turystyka

W ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 40 – Turystyka zostały zaplanowane w wysokości 50.548 tys. zł (tj. o 3,1% więcej od wydatków wykonanych w 2015 r.).

Plan wydatków budżetowych w części 40 uległ 15 zmianom w wyniku:

- czterech decyzji Ministra Finansów²¹ zwiększających wydatki o łączną kwotę 207 tys. zł,
- 11 decyzji Ministra SiT przenoszących wydatki (w łącznej wysokości 824 tys. zł) pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Wydatki w części 40 zostały zrealizowane w kwocie 50.341 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu wydatków po zmianach. W porównaniu do 2015 r. nastąpił wzrost wydatków o 1.315 tys. zł, tj. o 2,7%.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 1.404 tys. zł (16,3%) poniesione w części 40 przez Dyrektora Generalnego MSiT²² wykonującego obowiązki dysponenta III stopnia w części 40. W wyniku badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności lub dokonywania wydatków przed terminem płatności. W próbie objętej badaniem nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto badaniem objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i zamówienia z wolnej ręki. Stwierdzono, że nieprawidłowo prowadzona była dokumentacja dotycząca udzielenia jednego zamówienia publicznego²³, tj.:

- w ogłoszeniu zamówienia nie wskazano języka lub języków, w których należało sporządzić ofertę oraz błędnie wskazano okres realizacji zamówienia;
- w protokole z postępowania nie zamieszczono powodów niedokonania podziału tego zamówienia na części, a protokół sporządzono na niewłaściwym wzorze.

W ocenie NIK mechanizmy kontroli zarządczej w zakresie udzielania zamówień publicznych były niewystarczające, nie zapewniały bowiem zgodności działalności z przepisami prawa.

Zobowiązania w części 40 na koniec 2016 r. wyniosły 219 tys. zł i dotyczyły głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane o wydatkach budżetowych w 2016 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Dotacje budżetowe

Wydatki na dotacje w części 40 wykonano w kwocie 41.743 tys. zł (99,7% planu po zmianach) i były wyższe od wykonanych w 2015 r. o 446 tys. zł (o 1,1%).

Minister SiT udzielał dotacji celowych na realizację zadań publicznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²⁴. Przyznanie dotacji celowych poprzedził otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych (rozdział 63003 – Zadania

²¹ Decyzja Ministra Finansów z 5 lipca 2016 r. zwiększająca plan wydatków o 13 tys. zł, decyzja Ministra Finansów z 28 października 2016 r. zwiększająca plan wydatków o 5 tys. zł, decyzja Ministra Finansów z 28 października 2016 r. zwiększająca plan wydatków o 5 tys. zł, decyzja Ministra Finansów z 29 grudnia 2016 r. zwiększająca plan wydatków o 184 tys. zł.

²² Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS). Badaniem objęto dziewięć zapisów księgowych na kwotę ogółem 1.059 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych dwa zapisy na kwotę 171 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych osiem zapisów na kwotę 888 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 346 tys. zł.

²³ Zamówienie pn. „Dostawa materiałów promocyjnych dla Ministerstwa Sportu i Turystyki” udzielone w trybie przetargu nieograniczonego (nr 13/2016).

²⁴ Dz. U. z 2016 r., poz. 1817, ze zm.; dalej: „udppw”.

w zakresie upowszechniania turystyki). Łączna kwota środków finansowych objętych konkursem wyniosła 2.500 tys. zł. Wydatkowano 2.338 tys. zł (tj. 94,5% planu po zmianach).

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków w formie dotacji celowych na kwotę 453 tys. zł, co stanowi 19,4% wszystkich wydatków poniesionych na dotacje celowe z części 40. Stwierdzono, że rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz zgodnie z art. 152 ust. 2 upf. Cele określone w umowach zostały osiągnięte, a wynikiem realizacji zadań były uzyskane efekty rzeczowe, które weryfikowane były na podstawie sprawozdań beneficjentów z zrealizowanych zadań. Do 24 marca 2017 r. beneficjenci zwrócili łącznie 186 tys. zł środków dotacji.

Dzięki dotacjom wsparto produkty turystyczne, wytyczono, oznakowano i konserwowano szlaki turystyczne, zwiększono kompetencje kadr poprzez organizację szkoleń i konferencji oraz popularyzowano turystykę krajową poprzez organizację imprez i konkursów.

W 2016 r. dotacja podmiotowa dla Polskiej Organizacji Turystycznej wyniosła 39.405 tys. zł (o 405 tys. zł więcej niż w 2015 r.).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 40 zaplanowano (po zmianach) wydatki w kwocie 33 tys. zł. Wydatkowano 27 tys. zł (tj. 83,3% planu po zmianach), w tym m.in. na odprawę pieniężną dla członka korpusu służby cywilnej²⁵, ekwiwalenty pieniężne na zakup, użytkowanie i pranie środków ochrony indywidualnej, a także dofinansowanie zakupu okularów korygujących.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 40 wyniosły 8.342 tys. zł, w tym 4.468 tys. zł wydatkowano w dziale 750 – Administracja publiczna, 3.869 tys. zł w dziale 630 – Turystyka, 5 tys. zł w dziale 752 – Obrona narodowa. Łącznie wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w 96,9% (planu po zmianach) i 111,4% wydatków wykonanych w 2015 r. (7.489 tys. zł).

Znaczącą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki poniesione na:

- wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 2.041 tys. zł (wyższe o 18,2% w stosunku do roku poprzedniego);
- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 770 tys. zł (wyższe o 25,8%);
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – 352 tys. zł (niższe o 4,3%);
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 2.715 tys. zł (wyższe o 6,3%), w tym większość stanowiły koszty opracowań naukowych i statystycznych oraz imprez związanych z upowszechnianiem turystyki;
- kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (§ 4590) – 148 tys. zł, które to wydatki w roku 2015 nie były ponoszone²⁶.

Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. w części 40 (w przeliczeniu na pełne etaty) wynosiło 35 osób i było wyższe o jedną osobę od przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2016 r. na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 7.075 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2015 r. (6.115 zł) było wyższe o 15,7%²⁷.

²⁵ Wydatek poniesiono w związku z wygaśnięciem stosunku pracy jednego członka korpusu służby cywilnej stosownie do art. 7 ustawy z dnia 30 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o służbie cywilnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 34).

²⁶ Wydatki te związane były z uregulowaniem zobowiązań zasądzonych od Skarbu Państwa w związku z postępowaniami sądowymi prowadzonymi w sprawach roszczeń klientów niewypłacalnych biur podróży.

²⁷ Wzrost wynagrodzeń związany był z przyznaniem dodatkowych środków na wynagrodzenia w związku z koniecznością obsługi roszczeń klientów upadłych biur podróży oraz przyznanych Ministerstwu środków finansowych na wynagrodzenia w wysokości 5,5% w stosunku do planu funduszu wynagrodzeń w 2015 r.

Na wynagrodzenia osobowe (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przeznaczono 2.971 tys. zł i była to kwota o 476 tys. zł (19,1%) wyższa w stosunku do 2015 r. W związku z przyznaniem przez Ministra Finansów dodatkowych środków na wynagrodzenia w roku 2016 w wysokości 5,5% w stosunku do planu funduszu wynagrodzeń na rok 2015, kwota wydatków na wzrost wynagrodzeń osobowych pracowników w 2016 r. w części 40 wyniosła 127 tys. zł.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2016 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 229 tys. zł (co stanowiło 97,9% planu po zmianach) i były niższe od wykonanych w 2015 r. o 1 tys. zł (o 0,7%). Środki te zostały przeznaczone na zakup samochodu osobowego, sprzętu komputerowego oraz urządzeń drukujących i kopiujących.

W trakcie roku plan wydatków majątkowych został zwiększony dwiema decyzjami Ministra SiT²⁸ łącznie o 94 tys. zł, a wydatki te wykonano w kwocie niższej od ustalonej w planie po zmianach o 5 tys. zł. Przyczyną zwiększenia planu wydatków majątkowych był zakup i dostawa nowego samochodu.

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Część 25 – Kultura fizyczna

W 2016 r. w ramach części 25 na finansowanie zadań realizowanych w ramach funkcji 8 – Kultura fizyczna, wydatkowano łącznie 299.144 tys. zł, w tym m.in. na realizację następujących zadań:

– 8.1 – Sport dla wszystkich. Na realizację tego zadania, którego celem było zapewnienie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich oraz promocja aktywności fizycznej pozytywnie wpływającej na zdrowie, wydatkowano 29.309 tys. zł. Jako miernik stopnia realizacji ww. celu przyjęto poziom aktywności fizycznej społeczeństwa w 2016 r. w stosunku do 2015 r. (116,1%). Założono, że wartość miernika określana będzie na podstawie badań ankietowych (dwukrotnie w ciągu roku), przeprowadzanych na porównywalnej, reprezentatywnej grupie osób (1.000). Uzyskane wyniki badań miały odzwierciedlać poziom aktywności fizycznej polskiego społeczeństwa w stosunku do podejmowanych działań. Na koniec 2016 r. poziom wartości miernika wyniósł 112,9%. W ramach tego zadania realizowano dwa podzadania, tj.:

1) Tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich (8.1.1) – miernikiem stopnia realizacji celu, tj. utrzymania pozytywnego wizerunku oddziaływania sportu i aktywności fizycznej na każdym etapie życia, była liczba 70 tys. osób (7,8%) odbiorców działań promujących sport dla wszystkich w relacji do liczby osób z roku 2015 (899 tys.). Na koniec 2016 r. wskaźnik ten wyniósł 571 tys. osób (63,5%);

2) Upowszechnianie sportu w społeczeństwie (8.1.2) – miernikiem stopnia realizacji celu, tj. zapewnienia warunków dla powszechnego podejmowania aktywności fizycznej, była liczba uczestników programów sportowych oraz odbiorców projektów promujących sport dla wszystkich w stosunku do 2015 r. (3.721 tys. osób). Na koniec 2016 r. wskaźnik ten wyniósł 4.631 tys. osób (124,5%);

– 8.2 – Sport wyczynowy. Na realizację tego zadania, którego celem była poprawa pozycji reprezentantów Polski w światowym współzawodnictwie sportowym, wydatkowano kwotę 269.835 tys. zł. Do pomiaru stopnia realizacji celu przyjęto dwa mierniki, tj.: liczbę 118 reprezentantów Polski z potencjałem do zdobycia medalu oraz uzyskanie przez Polskę 17 pozycji w światowym współzawodnictwie sportowym. Wartość pierwszego miernika ustalono na podstawie liczby zawodników zakwalifikowanych do szkolenia olimpijskiego w ramach programu przygotowań do igrzysk olimpijskich, mistrzostw świata i Europy na 2016 r. Wartość drugiego z mierników obliczano na podstawie miejsc

²⁸ Decyzja Ministra SiT z 30 czerwca 2016 r. oraz decyzja Ministra SiT z 31 sierpnia 2016 r.

(od 1 do 8) uzyskanych przez reprezentantów Polski w światowym współzawodnictwie sportowym (w konkurencjach letnich i zimowych igrzysk olimpijskich oraz w mistrzostwach świata w kategorii seniorów).

Na koniec 2016 r. liczba reprezentantów Polski z potencjałem medalowym wyniosła 154 osoby, a w światowym współzawodnictwie sportowym Polska zajęła 18 miejsce.

Szczegółowe badanie dwóch zadań: 8.1 – Sport dla wszystkich oraz 8.2 – Sport wyczynowy pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji tych zadań oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tych zadań cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016²⁹.

NIK zwraca uwagę, że nie osiągnięto wszystkich założonych efektów zrealizowanych zadań, tj.:

- nie uzyskano planowanego poziomu (116,1%) aktywności fizycznej społeczeństwa, bowiem na koniec 2016 r. wartość miernika wyniosła 112,9%;
- nie osiągnięto 17 pozycji Polski w światowym współzawodnictwie sportowym. Na koniec 2016 r. Polska zajmowała 18 pozycję.

Część 40 – Turystyka

W 2016 r. w ramach części 40, na finansowanie zadań z realizowanych w ramach funkcji 6 – Polityka gospodarcza kraju, wydatkowano kwotę 47.860 tys. zł.

Na realizację zadania 6.4.W – Wsparcie i promocja turystyki poniesiono wydatki w kwocie 47.860 tys. zł (99,6% planu po zmianach). Celem dla tego zadania było wzmacnianie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki. Wartość miernika³⁰ realizacji celu tego zadania osiągnęła założony poziom i wyniosła 53,24 mld zł³¹.

Szczegółowe badanie zadania 6.4.W wykazało, że przyjęte cele i mierniki zostały określone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych.

Ponadto w 2016 r. w ramach środków pochodzących z części 40 Ministerstwo finansowało realizację zadań:

- 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa – wydatki budżetu państwa wyniosły 5 tys. zł;
- 22.1.W – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna – wydatki budżetu państwa wyniosły 2.477 tys. zł.

Dla zadań tych nie określono celów i mierników. W efekcie realizacji zadania 11.4.W przeprowadzono szkolenie obronne oraz doskonalono elementy stałego dyżuru pracowników MSiT jako części systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym, natomiast efektem zadania 22.1.W. było wykonywanie obsługi administracyjno-technicznej Ministra.

²⁹ Dz. U. poz. 955, ze zm.; dalej: „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r.”.

³⁰ Miernikiem do pomiaru stopnia realizacji zadania były wpływy z turystyki w danym roku.

³¹ Plan według ustawy budżetowej na 2016 r. przewidywał wpływy z turystyki na poziomie 39,8 mld zł, zaś przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego szacowano na poziomie 46,67 mld zł. Na pozytywne odchylenie od planowanej wartości miernika wpłynęło głównie utrzymanie się trendu rosnącego w ruchu turystycznym w Polsce oraz utrzymywanie się wysokiego kursu dolara.

4. Sprawozdania

Łączne sprawozdania za 2016 r. dysponenta części 25 – Kultura fizyczna i części 40 – Turystyka oraz roczne jednostkowe sprawozdania dysponenta głównego (obu części budżetowych) oraz dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych (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),

a także:

- roczne sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek), a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

1. Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

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

Przychody FRKF zaplanowane w kwocie 681.131 tys. zł zostały wykonane w wysokości 781.228 tys. zł, tj. 114,7 % planu po zmianach. Przychody te były o 3,1% wyższe od przychodów uzyskanych w 2015 r. Źródłem przychodów były: Wpływy z dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem Państwa (§ 1070) – 759.696 tys. zł oraz Wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych (§ 0970) – 12.222 tys. zł.

Wydatki zrealizowano w wysokości 718.468 tys. zł³², tj. 99,6% planu po zmianach (721.131 tys. zł).

Stan środków FRKF na początek 2016 r. wyniósł 427.307 tys. zł i był wyższy od planowanego o 103.970 tys. zł, tj. 32,1 %, z czego środki pieniężne w kwocie 423.604 tys. zł stanowiły 99,1% i należności w kwocie 4.119 tys. zł stanowiły 0,9%. Zobowiązania na początku 2016 r. wynosiły 416 tys. zł. Wynikały one z nadpłat dokonanych przez beneficjentów środków dotacji na rachunek FRKF. Nadpłacone kwoty zostały zwrócone beneficjentom w I kwartale 2016 r.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów – depozyty overnight (O/N) wynosiły 484.179 tys. zł. Odsetki ogółem wynosiły 6.716 tys. zł, w tym od depozytów terminowych oraz overnight wyniosły ogółem 6.694 tys. zł.

Stan środków Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 490.067 tys. zł i w stosunku do zaplanowanego (283.337 tys. zł po zmianach) był wyższy o 72,9%. Środki pieniężne w kwocie 484.179 tys. zł stanowiły 98,8%, zaś należności – 4.886 tys. zł (1%).

Na dzień 31 grudnia 2016 r. w FRKF zobowiązania wynosiły 264 zł³³.

Należności na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosły 4.886 tys. zł (108,6% planu po zmianach) i wynikały:

- z tytułu niewykorzystania środków dotacji w kwocie 1.870 tys. zł przez 131 podmiotów, w tym wymagalnych w kwocie 59 tys. zł od 79 podmiotów. Do 31 marca 2017 r. spłacono kwotę 1.860 tys. zł, do zapłaty pozostaje kwota 10 tys. zł;
- z tytułu zwrotu środków dotacji inwestycyjnych w kwocie 838 tys. zł przez cztery podmioty, w tym wymagalne w kwocie 807 tys. zł od jednego podmiotu. Do 31 marca 2017 r. spłacono kwotę 31 tys. zł. Pozostaje do zapłaty kwota 807 tys. zł od gminy Przemków;
- z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 2.177 tys. zł od 48 podmiotów, w tym wymagalnych w kwocie 408 tys. zł od sześciu podmiotów. Do dnia 31 marca 2017 r. spłacono łącznie kwotę 149 tys. zł. Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych oraz udzielonych poręczeń i gwarancji. Po terminie niewykorzystane środki z dotacji wpłaciło 57 podmiotów. Odsetki podatkowe za zwłokę zostały uregulowane w łącznej wysokości 5 tys. zł. Po terminie środki dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości wpłaciły cztery podmioty.

Na realizację zadań, wskazanych w art. 86 ust. 4 ustawy o grach hazardowych, tj. przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób

³² W tym na zadania wynikające z ustawy tworzącej FRKF wydatkowano łącznie kwotę 718.394 tys. zł.

³³ Zobowiązania te dotyczyły nadpłaty zwróconych środków z dotacji przez Klub Sportowy TOP Bolesławiec. Nadpłacona kwota została zwrócona w I kwartale 2017 r.

niepełnosprawnych oraz w programie „Klub”³⁴ przekazano w 2016 r. ogółem 3.456 dotacji, w łącznej kwocie 720.426 tys. zł, w tym 271 dotacji w kwocie 152.581 tys. zł na podstawie umów zawartych w 2015 r. Koszty w 2016 r. wyniosły 718.468 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. były one wyższe o 65.320 tys. zł, tj. o 10 %.

Przyznanie dotacji ze środków FRKF w 2016 r. poprzedziło dziesięć konkursów ogłoszonych zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 10 października 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań inwestycyjnych oraz zadań z zakresu rozwijania sportu, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej³⁵, realizowanych przez Departament Sportu Wyczynowego (siedem)³⁶ i Departament Sportu dla Wszystkich (trzy)³⁷ oraz ogłoszonych zgodnie z § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia pięciu programów inwestycyjnych³⁸ dotyczących inwestycji terenowych, strategicznych, modernizacyjnych i lekkoatletycznych, realizowanych przez Departament Infrastruktury Sportowej.

Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymaganiami określonymi w § 14 ww. rozporządzenia w sprawie dofinansowania zadań ze środków FRKF (względnie §§ 14 i 15 wcześniej obowiązującego rozporządzenia w przypadku umów zawartych przed 2015 r.).

Największe środki przekazano na finansowanie lub dofinansowanie realizacji przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji obiektów sportowych. Zawarto 867 umów³⁹ na kwotę 431.678 tys. zł, stanowiącą 59,9% kosztów ogółem FRKF w planie po zmianach, w tym 393.668 tys. zł (54,6%) w § 6260 – Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i 38.010 tys. zł (5,3%) w § 6270 – Dotacje dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych.

Na realizowane zadania w zakresie „Rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży” wydatkowano ogółem kwotę 256.377 tys. zł (99,9% planu po zmianach), w tym na realizację Programu „Sport Wszystkich Dzieci” wydatkowano kwotę 76.944 tys. zł, a na realizację Programu „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej” wydatkowano kwotę 179.433 tys. zł.

³⁴ Program „Klub” został ogłoszony decyzją nr 18 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 26 lutego 2016 r.

³⁵ Dz. U. poz. 1391; zastąpione z dniem 1 stycznia 2016 r. przez rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 2252). Do postępowań o dofinansowanie realizacji zadań ze środków Funduszu oraz umów o dofinansowanie ze środków Funduszu realizacji zadań inwestycyjnych obiektów sportowych lub realizacji zadań polegających na rozwijaniu sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych, zawartych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia z dnia 14 października 2014 r., stosowano przepisy dotychczasowe tj. rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. Nr 156 poz. 1051).

³⁶ Na podstawie decyzji Ministra Sportu i Turystyki: nr 4 z dnia 15 stycznia 2016 r., nr 7 z dnia 20 stycznia 2016 r., nr 8 z dnia 20 stycznia 2016 r., nr 9 z dnia 26 stycznia 2016 r., nr 12 z dnia 2 lutego 2016 r., nr 14 z dnia 2 lutego 2016 r. oraz regulaminu przyznawania nagród Ministra Sportu i Turystyki dla klubów sportowych i jednostek samorządu terytorialnego uczestniczących we współzawodnictwie dzieci i młodzieży z dnia 23 marca 2016 r.

³⁷ Na podstawie decyzji Ministra Sportu i Turystyki: nr 15 z dnia 10 lutego 2016 r., nr 33 z dnia 16 maja 2016 r. i nr 45 z dnia 24 października 2016 r. o otwartym konkursie na dofinansowanie Programu „Sport Wszystkich Dzieci”, nr 38 z dnia 16 października 2015 r. w sprawie dofinansowania Programu „Upowszechniania Sportu Osób Niepełnosprawnych w 2016 r.” oraz nr 18 z dnia 26 lutego 2016 r. i nr 37 z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie dofinansowania Programu „Klub”.

³⁸ Na podstawie decyzji Ministra Sportu i Turystyki: nr 3 z dnia 12 stycznia 2016 r. i nr 34 z dnia 18 maja 2016 r. w sprawie „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2016 r.”, nr 2 z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie „Programu modernizacji infrastruktury sportowej – edycja 2016”, nr 5 z dnia 20 stycznia 2016 r. i nr 26 z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie „Programu rozwoju szkolnej infrastruktury sportowej – edycja 2016”, nr 6 z dnia 20 stycznia 2016 r., nr 30 z dnia 25 kwietnia 2016 r. i nr 41 z dnia 18 sierpnia 2016 r. w sprawie „Programu rozwoju regionalnej infrastruktury sportowej – edycja 2016” oraz nr 11 z dnia 2 lutego 2016 r. i nr 27 z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie „Programu rozwoju infrastruktury lekkoatletycznej – edycja 2016 r.”

³⁹ W Departamencie Infrastruktury Sportowej zadania realizowane były w ramach pięciu programów: rozwoju regionalnej infrastruktury sportowej, modernizacji infrastruktury sportowej, rozwoju szkolnej infrastruktury sportowej, rozwoju infrastruktury lekkoatletycznej oraz inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu.

Ponadto na rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych wydatkowano kwotę 30.541 tys. zł, a na realizację Programu „Klub” przeznaczono kwotę 23.904 tys. zł.

Szczegółowymi badaniami kontrolnymi objęto 12,4% środków z FRKF (25 umów o łącznej wartości 88.971 tys. zł) przekazanych w 2016 r. w formie dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji, rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych, rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w Programie „Sport wszystkich dzieci” i w Programie „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej” oraz na realizację zadań z zakresu Programu „Klub”. Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 powołanej ustawy. W wyniku poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania. W zakresie udzielania dotacji i wydatkowania środków udzielonych dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości⁴⁰.

W 2016 r. zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz osiągnięto cele ujęte w budżecie FRKF w układzie zadaniowym. W układzie zadaniowym na 2016 r. ze środków FRKF na realizację zadań w funkcji 8 – Kultura fizyczna przeznaczono kwotę 718.398 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (721.131 tys. zł). W ramach tej funkcji realizowano dwa zadania: pn. Sport dla wszystkich (8.1), na które wydatkowano z Funduszu łącznie 348.499 tys. zł (99,4% planu po zmianach) oraz pn. Sport wyczynowy (8.2), na które wydatkowano łącznie 369.899 tys. zł (99,9% planu po zmianach).

W zakresie wykonania wydatków przez FRKF nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej przedstawiono w załączniku nr 7 do Informacji.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 maja 2016 r. NIK wniosła o sprawowanie przez Ministra, jako dysponenta środków FRKF, skutecznego nadzoru i kontroli realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych. W wyniku kontroli wydatków FRKF poniesionych w 2016 r. NIK stwierdza, że wniosek powyższy został zrealizowany.

2. Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów

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

Zrealizowane przychody FZSdU wyniosły 19.746 tys. zł, tj. 130,3% kwoty planowanej (15.150 tys. zł) i były o 7,3 % wyższe od przychodów uzyskanych w 2015 r. Wpływ na wyższą realizację przychodów miały głównie wpłaty dokonane przez Telewizję Polską S.A., Telewizję TVN S.A., i Telewizję Polsat Sp. z o.o., wpłaty wynikające z zaległości z lat poprzednich oraz wpływy z wpłat od nowych podmiotów zasilających Fundusz w trakcie roku, a nie branych pod uwagę podczas planowania przychodów.

Głównym źródłem przychodów FZSdU były wpływy z tytułu opłat z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych (§ 1080) wynoszące 19.250 tys. zł, tj. 97,5% przychodów ogółem. Przychody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) wyniosły 32 tys. zł (0,2%), wpływy z pozostałych odsetek (§ 0910) – 375 tys. zł (1,9%) oraz wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych (§ 0970) – 89 tys. zł (0,5%).

⁴⁰ W przypadku czterech umów zawartych z Fundacją Rozwoju Kultury Fizycznej w Pucku na realizację zadań publicznych na łączną kwotę 22.412,9 tys. zł, do zwrotu została przypisana kwota w łącznej wysokości 1.723,4 tys. zł z tytułu niezgodnego z przeznaczeniem wydatkowania środków dotacji. Jedna umowa na realizację zadania publicznego pn. „Mały Mistrz - operator krajowy” do czasu zakończenia czynności kontrolnych przez NIK nie została rozliczona. Departament Kontroli i Nadzoru MSiIT przeprowadził w Fundacji kontrolę realizacji tego zadania. Postępowanie w tym zakresie nie zostało zakończone.

Stan FZSdU na początek 2016 r. wg ustawy budżetowej z dnia 25 lutego 2016 r. i po zmianach wyniósł 25.430 tys. zł, z czego środki pieniężne wynosiły 24.828 tys. zł (tj. 97,6%), a należności – 602 tys. zł (2,4%).

Wydatki wykonane w 2016 r. wyniosły 14.697 tys. zł⁴¹, tj. 97% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. były one wyższe o 1.870 tys. zł, tj. o 14,5%. Wydatki dotyczyły w całości dotacji na realizację zadań bieżących, w tym dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) w kwocie 3.419 tys. zł i dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) w kwocie 11.243 tys. zł.

Stan środków Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 36.049 tys. zł i był wyższy od stanu według ustawy budżetowej i planu po zmianach o 10.619 tys. zł (41,7%) i wyższy o 5.049 tys. zł (16,3%) od stanu środków na koniec 2015 r. Środki pieniężne wynosiły 34.987 tys. zł i były wyższe od stanu według ustawy budżetowej i planu po zmianach o 9.958 tys. zł (39,8%) i wyższe o 4.367 tys. zł (14,2%) od wykonania w 2015 r.

Plan finansowy FZSdU wg ustawy budżetowej i plan po zmianach nie przewidywały zobowiązań. Na koniec roku sprawozdawczego i na dzień 31 marca 2017 r. w Funduszu nie wystąpiły zobowiązania.

Należności na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 1.064 tys. zł i były wyższe od stanu należności na początku okresu sprawozdawczego o 684 tys. zł (280,3%). Ogółem należności wymagalne wynosiły 670 tys. zł, a należności niewymagalne 394 tys. zł.

W wyniku podejmowanych przez MSiT działań, według stanu na dzień 31 marca 2017 r., w pierwszym kwartale 2017 r. zostały uregulowane wszystkie należności przypisane do zwrotu z tytułu niewykorzystanych dotacji w 2016 r. w kwocie 89 tys. zł oraz należności przypisane do zapłaty z tytułu opłaty za reklamę napojów alkoholowych w kwocie 829 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów – overnight (O/N) wynosiły wg stanu na koniec roku sprawozdawczego 34.987 tys. zł i były wyższe od stanu wg ustawy budżetowej i planu po zmianach o 9.957 tys. zł (39,8%) i wyższe o 4.367 tys. zł (14,3%) od stanu na początku okresu sprawozdawczego.

Przyznanie dotacji poprzedzał otwarty konkurs, ogłoszony zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 19 września 2011 r. w sprawie dofinansowania zajęć ze środków Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów⁴², na dofinansowanie w 2016 r. organizacji zajęć sportowych dla uczniów, finansowanych ze środków FZSdU. Wysokość środków przeznaczonych na realizację w 2016 r. zadań objętych konkursem wynosiła 15.140 tys. zł⁴³.

Środki FZSdU przeznaczono w 2016 r. na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów, ukierunkowanych na upowszechnianie sportów zimowych (m.in. narciarstwo biegowe, narciarstwo zjazdowe, snowboard, łyżwiarstwo, hokej na lodzie), realizowane w terminie od 4 stycznia do 31 marca 2016 r. – w łącznej kwocie dofinansowania – 2.144 tys. zł oraz na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów organizowanych w ramach zatwierdzonego do realizacji przez Ministra SiT Programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”, realizowanego w terminie od 18 stycznia do 10 grudnia 2016 r. – w łącznej kwocie dofinansowania – 12.996 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonego naboru zawarto 222 umowy na łączną kwotę 14.892 tys. zł (88 umów w kwocie 2.129 tys. zł na upowszechnianie sportów zimowych i 134 umowy w kwocie 12.763 tys. zł na upowszechnianie nauki pływania).

Szczegółowymi badaniami kontrolnymi objęto 10,9% środków z FZSdU (11 umów o łącznej wartości 1.629 tys. zł) na dofinansowanie zadań w zakresie organizacji zajęć sportowych dla uczniów.

⁴¹ W tym na zadania wynikające z ustawy tworzącej FZSdU wydatkowano łącznie kwotę 14.661 tys. zł.

⁴² Dz. U. Nr 21, poz. 1290. Uchylone z dniem 1 stycznia 2016 r.

⁴³ W 2014 r. i w 2015 r. na realizację zajęć sportowych dla uczniów przeznaczano kwotę w wysokości po 12.996 tys. zł.

Stwierdzono, że przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a ich rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w tych umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 powołanej ustawy. W wyniku poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania. W zakresie wykonania tych wydatków FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2016 r. zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz osiągnięto cele ujęte w planie Funduszu w układzie zadaniowym. W układzie zadaniowym na 2016 r. ze środków FZSdU na realizację zadań w funkcji 8 – Kultura fizyczna przeznaczono kwotę 14.662 tys. zł, tj. 96,8% planu po zmianach (15.150 tys. zł).

W ramach tej funkcji realizowano jedno zadanie pn. Sport dla wszystkich. Na realizację tego zadania wydatkowano z Funduszu kwotę 14.662 tys. zł, tj. 96,8% (15.150 tys. zł).

W zakresie wykonania wydatków przez FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów przedstawiono w załączniku nr 8 do Informacji.

3. Sprawozdania Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Sprawozdania za 2016 r. z wykonania planu finansowego FZSdU oraz FRKF (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania kosztów FZSdU i FRKF w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) były zgodne z zapisami konta 990 – Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym.

W związku z przyjętymi po dacie sporządzenia sprawozdań Rb-33, Rb-40 oraz Rb-N rozliczeniami umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków państwowych funduszy celowych, a także spłatą należności z tytułu opłat za reklamę napojów alkoholowych (w przypadku FZSdU), które wpłynęły na wartość przychodów, stanu Funduszy oraz należności, konieczne było sporządzenie stosownych korekt ww. sprawozdań dotyczących FZSdU oraz FRKF.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 27 kwietnia 2017 r.

W piśmie z dnia 15 maja 2017 r. (nr DKN-WK.091.1.2017.PR UNP: 40128) Minister Sportu i Turystyki zgłosił jedno zastrzeżenie do wystąpienia pokontrolnego. W ww. piśmie Minister podał, że stwierdzona przez NIK nieprawidłowość polegająca na zastosowaniu trybu zamówienia z wolnej ręki w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę materiałów promocyjnych z logo „STOP zwolnieniom z WF-u” (część 25), jako niezgodnego z art. 67 ust. 1 pkt 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp) w ówczesnym brzmieniu, oparta została na nieprawidłowej wykładni pojęcia „wartość zamówienia podstawowego”, a w następstwie jego nieprawidłowym zastosowaniu do stanu faktycznego sprawy. W uzasadnieniu zastrzeżenia Minister wskazał, że przyjęta przez NIK w wystąpieniu pokontrolnym wartość zamówienia uzupełniającego w kwocie 21,8 tys. zł (brutto), stanowiąca 20% wartości kwoty 109 tys. zł wynikającej z zamówienia zrealizowanego na podstawie umowy z dnia 14 kwietnia 2016 r. (nr 2016.028/2136/BP/DS) spowodowała, że wartość zamówienia uzupełniającego w kwocie 37 tys. zł przekroczyła ustawowy próg, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 7 Pzp. Minister podniósł, że taka wykładania „wartości zamówienia podstawowego” nie tylko nie wynika z przepisów Pzp, ale stoi w opozycji zarówno do wytycznych Urzędu Zamówień Publicznych⁴⁴, jak i linii orzeczniczej Krajowej Izby Odwoławczej⁴⁵ dotyczącej sposobu ustalenia wartości zamówienia uzupełniającego.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli na posiedzeniu w dniu 2 czerwca 2017 r. uwzględniło zastrzeżenie Ministra Sportu i Turystyki do wystąpienia pokontrolnego. W uchwale odnoszącej się do zastrzeżeń, Kolegium NIK wskazało m.in., że podziela argumenty Ministra Sportu i Turystyki. Zdaniem członków Kolegium NIK w wystąpieniu pokontrolnym niewłaściwie przyjęto pojęcie „20% wartości zamówienia podstawowego”. W ocenie Kolegium NIK pojęcie to należało odnosić do całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalonego przez zamawiającego z należytą starannością stosownie do art. 32 ust. 1 Pzp. Kolegium NIK stwierdziło, że spełnione zostały określone w art. 67 ust. 1 pkt 7 Pzp (w brzmieniu obowiązującym do dnia 28 lipca 2016 r.) przesłanki do zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki na dostawę materiałów promocyjnych z logo „STOP zwolnieniom z WF-u”.

Ponadto – w trybie art. 35c ust. 1 ustawy o NIK – w wystąpieniu pokontrolnym dokonano sprostowania oczywistych omyłek pisarskich i rachunkowych, tj.:

- 1) na str. 4:
 - w wierszu 11 od góry zastąpiono kwotę „653.138 tys. zł” kwotą „718.393,9 tys. zł”,
 - w wierszu 13 od góry zastąpiono fragment „22,8% (148.923 tys. zł)” fragmentem „12,4% (88.971,5 tys. zł)”,
 - w wierszu 15 od góry zastąpiono kwotę „12.816 tys. zł” kwotą „14.661,2 tys. zł”,
 - w wierszu 16 od góry zastąpiono liczbę „98,6%” liczbą „96,8%”,
 - w wierszu 17 od góry na str. 4 zastąpiono fragment „18,9% (2.410 tys. zł)” fragmentem „10,9% (1.628,6 tys. zł)”,
- 2) na str. 5:
 - w wierszu 10 od dołu zastąpiono kwotę „1.386,4 tys. zł” kwotą „1.949 tys. zł”,

⁴⁴ Wytyczne dotyczące interpretacji przesłanek pozwalających na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego, negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki i zapytania o cenę – dokument przyjęty 18 listopada 2010 r. przez Komitet Rady Ministrów. Urząd Zamówień Publicznych 2010 r.

⁴⁵ Uchwała Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 25 maja 2015 r. Sygn. akt: KIO/KD 28/15.

- w wierszu 9 od dołu zastąpiono fragment „522,5 tys. zł, tj. o 60,5%” fragmentem „1.085 tys. zł, tj. o 125,5%”,
 - 3) na str. 8 w wierszu 7 od dołu skreślono fragment „(wraz z pochodnymi)”,
 - 4) na str. 19:
 - w wierszu 18 od dołu zastąpiono liczbę „15” liczbą „9”,
 - w wierszu 6 od dołu zastąpiono liczbę „14” liczbą „8”,
 - 5) na str. 22 w wierszach 7-9 od góry zastąpiono wyraz „wydatkowano” wyrazem „zaangażowano”,
 - 6) na str. 23:
 - w wierszu 10 od dołu skreślono fragment „która zdobyła” wraz z poprzedzającym przecinkiem,
 - w wierszu 9 od dołu zastąpiono wyraz „medale” wyrazem „osoby”,
 - 7) na str. 25 w wierszu 20 od góry zastąpiono kwotę „78,8 tys. zł” kwotą „88,8 tys. zł”,
 - 8) na str. 26:
 - w wierszu 17 od góry zastąpiono kwotę „5.150,0 tys. zł” kwotą „15.150 tys. zł”,
 - w wierszu 25 od góry zastąpiono liczbę „112,2%” liczbą „112,9%”.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 25 – Kultura fizyczna, w tym:	7.053	1.502	39.901	565,7	2.656,5
1.	dział 750 – Administracja publiczna	17	0	12	69,5	-
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	17	0	12	69,5	-
1.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	17	0	12	69,5	-
2.	dział 926 – Kultura fizyczna	7.036	1.502	39.889	566,9	2.655,7
2.1.	rozdział 92601 – Obiekty sportowe	293	702	1.325	451,8	188,8
2.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	189	372	687	364,5	184,8
2.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	39	330	291	754,4	88,2
2.2.	rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	1.824	800	1.337	73,3	167,1
2.2.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	202	0	440	217,4	-
2.2.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1.296	800	820	63,3	102,5
2.3.	rozdział 92695 – Pozostała działalność	4.901	0	37.227	759,5	-
2.3.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	4.893	0	37.207	760,5	-

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

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 r. znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 40 – Turystyka, w tym:	54	0	161	300,1	–
1.	dział 630 – Turystyka	51	0	147	290,3	–
1.1.	rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna	0	0	4	–	–
1.2.	rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	48	0	143	298,2	–
1.2.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	13	0	19	147,9	–
1.2.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	35	0	115	330,6	–
2.	dział 750 – Administracja publiczna	3	0	13	479,3	–
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3	0	13	479,3	–
2.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	3	0	13	479,3	–

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

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 r. znolizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 25 – Kultura fizyczna, w tym:	284.878	317.03	319.736	318.504	111,8	100,3	99,6
1.	dział 750 – Administracja publiczna	24.121	27.351	27.421	26.976	111,8	98,6	98,4
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	24.121	27.351	27.421	26.976	111,8	98,6	98,4
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	23	26	105	103	454,0	396,1	98,1
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	2.541	2.549	3.520	3.512	138,2	137,8	99,8
1.1.3.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11.134	12.929	11.973	11.971	107,5	92,6	100,0
1.1.4.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	936	1.059	954	954	101,9	90,0	100,0
1.1.5.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2.308	2.800	2.808	2.686	116,4	95,9	95,6
1.1.6.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	288	400	348	326	113,2	81,5	93,7
1.1.7.	§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	170	0	150	140	82,3	-	93,3
1.1.8.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	184	178	92	91	49,5	51,1	98,9
1.1.9.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	665	0	0	908	136,4	-	-
1.1.10.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	843	0	1.011	1.011	120,0	-	100,0
1.1.11.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3.212	0	0	3.181	99,0	-	-
1.1.12.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	226	218	172	157	69,5	72,0	91,3
1.1.13.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	243	350	350	280	115,2	80,0	80,0
1.1.14.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	464	447	700	699	150,6	156,4	99,9
2.	dział 752 – Obrona narodowa	25	13	13	13	52,1	100,0	100,0
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	25	13	13	13	52,1	100,0	100,0
2.1.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	25	13	13	13	52,1	100,0	100,0
3.	dział 926 – Kultura fizyczna	260.732	290.039	292.302	291.516	111,8	100,5	99,7
3.1.	rozdział 92601 – Obiekty sportowe	0	0	2.000	2.000	-	100,0	100,0
3.1.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycji inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	0	0	2.000	2.000	-	100,0	100,0
3.2.	rozdział 92603 – Biuro Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie	2.077	2.094	2.137	2.136	102,8	102,0	100,0
3.2.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	272	286	286	286	105,1	100,0	100,0
3.2.2.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	256	260	260	259	101,2	100,0	100,0
3.2.3.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1.014	0	998	998	98,4	-	100,0
3.2.4.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	92	0	94	94	102,2	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.3.	rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej	23.311	23.311	23.311	23.310	100,0	100,0	100,0
3.3.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	22.011	22.313	22.313	22.313	101,4	100,0	100,0
3.3.2.	§ 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	1.300	998	998	997	76,7	99,9	99,9
3.4.	rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	180.177	209.892	211.973	211.368	117,3	100,7	99,7
3.4.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	3.081	3.100	2.859	2.852	92,6	92,0	99,8
3.4.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	169.906	199.992	202.315	201.725	118,7	100,9	99,7
3.4.3.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	5.940	6.100	6.100	6.090	102,5	99,8	99,8
3.4.4.	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1.249	700	700	700	56,0	100,0	100,0
3.5.	rozdział 92680 – Działalność badawczo-rozwojowa	700	600	600	600	85,7	100,0	100,0
3.5.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	700	0	600	600	85,7	100,0	100,0
3.6.	92695 – Pozostała działalność	54.467	54.142	52.281	52.102	95,7	96,2	99,7
3.6.1.	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe)	4.836	4.202	10.025	10.025	207,3	238,6	100,0
3.6.2.	§ 3110 – Świadczenia społeczne (świadczenie pieniężne z budżetu państwa dla medalistów igrzysk olimpijskich, paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń 84”)	16.640	19.113	17.963	17.928	107,7	93,8	99,8
3.6.3.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	8.417	0	6.182	6.182	73,4	-	100,0
3.6.4.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	881	1.200	582	582	66,0	48,5	100,0
3.6.5.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	808	810	878	878	108,7	108,4	100,0
3.6.6.	§ 4600 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	9.307	4.000	1.234	1.234	13,3	30,8	100,0

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

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 r. znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 4. Wydatki budżetu państwa w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 40, w tym:	49.027	50.548	50.755	50.341	102,7	99,6	99,2
1.	dział 630 – Turystyka	44.875	45.576	45.770	45.612	101,6	100,1	99,7
1.1.	rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna	39.000	39.405	39.405	39.405	101,0	100,0	100,0
1.1.1.	§ 2570 – Dotacje podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	39.000	39.405	39.405	39.405	101,0	100,0	100,0
1.2.	rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	2.297	2.500	2.475	2.338	101,8	93,5	94,5
1.2.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	60	0	24	24	40,0	–	100,0
1.2.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2.045	2.500	2.219	2.083	101,9	83,3	93,9
1.2.3.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	193	0	232	232	120,2	–	100,0
1.3.	rozdział 63095 – Pozostała działalność	3.578	3.671	3.891	3.869	108,1	105,4	99,4
1.3.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2.460	0	0	2.594	105,4	–	–
1.3.2.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	939	899	972	972	103,5	108,1	100,0
1.3.3.	§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	0	0	148	148	–	–	100,0
2.	dział 750 – Administracja publiczna	4.148	4.967	4.980	4.725	113,9	95,1	94,9
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4.148	4.967	4.980	4.725	113,9	95,1	94,9
2.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	612	565	771	770	125,8	136,3	99,9
2.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1.728	2.241	2.042	2.041	118,1	91,1	100,0
2.1.3.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowy	231	140	234	229	99,1	163,6	97,9
3.	dział 752 – Obrona narodowa	4	5	5	5	125,0	100,0	100,0
3.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	4	5	5	5	125,0	100,0	100,0

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

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 r. znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-0	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 25 - Kultura fizyczna ogółem	182	14.906	6.825	191	16.746	7.306	107,0
1.	dział 750 - Administracja publiczna	176	14.611	6.918	185	16.437	7.404	106,6
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	176	14.611	6.918	185	16.437	7.404	106,6
	status zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	32	2.116	5.510	43	3.071	5.952	108,0
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	559	11.646	4	562	11.708	100,5
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	140	11.936	7.105	138	12.804	7.732	108,2
2	dział 926 - Kultura fizyczna	6	295	4.097	6	309	4.292	104,8
2.1	rozdział 92603 - Komisja do Zwalczania Dopingu w Sporcie	6	295	4.097	6	309	4.292	104,8
	status zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	295	4.097	6	309	4.292	104,8

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 40 - Turystyka ogółem	34	2495	6115	35	2971	7075	115,7%
1.	dział 750 - Administracja publiczna	34	2495	6115	35	2971	7075	115,7%
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	34	2495	6115	35	2971	7075	115,7%
	status zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	455	4210	10	623	5188	123,2%
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	188	15650	1	178	14835	94,8%
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	24	1852	6432	24	2171	7538	117,2%

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Poz.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
			w tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	651.453	701.121	721.121	718.394	110,3	102,5	99,6
1.	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	379.792	423.905	433.905	431.476	113,6	101,8	99,4
2.	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży, z tego:	241.944	246.566	256.566	256.377	106,0	104,0	99,9
2.1.	Program "Sport Wszystkich Dzieci"	64.246	0	0	76.944	119,8	-	-
2.2.	Program "Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej"	177.699	0	0	179.433	101,0	-	-
3.	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych	29.717	30.650	30.650	30.541	102,8	99,6	99,6
Część B								
I.	Stan funduszu na początek roku	323.337	323.337	323.337	427.307	132,2	132,2	132,2
1.	Środki pieniężne	302.511	302.511	302.511	423.604	140,0	140,0	140,0
2.	Należności	4.965	4.965	4.965	4.119	83,0	83,0	83,0
3.	Pozostałe środki obrotowe	15.920	15.920	15.920		0,0	0,0	0,0
4.	Zobowiązania (minus)	-60	60	60	-416	693,3	-693,3	-693,3
II.	Przychody	757.108	681.131	681.131	781.228	103,2	114,7	114,7
1.	Pozostałe przychody, w tym:	757.108	681.131	681.131	781.228	103,2	114,7	114,7
1.1.	§ 1070 – Wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa	740.127	649.110	649.110	759.696	102,6	117,0	117,0
1.2.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	5.796	7.000	7.000	6.716	115,9	95,9	95,9
1.3.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	388	0	200	0	0,0	-	0,0
1.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych	10.186	0	24.821	12.222	120,0	-	49,2
III.	Koszty realizacji zadań	653.138	701.131	721.131	718.468	110,0	102,5	99,6
1.	§ 2450 – Dotacje przekazane na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	271.661	277.216	287.216	286.918	105,6	103,5	99,9
2.	Wydatki bieżące (własne)	4	10	10	4	100,0	40,0	40,0
2.1.	pozostałe	4	10	10	4	100,0	40,0	40,0
2.1.1.	- inne	4	10	10	4	100,0	40,0	40,0
2.1.1.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	0	1	1	0		0,0	0,0
2.1.1.2.	§ 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4	9	9	4	100,0	44,4	44,4
3.	Wydatki inwestycyjne	379.792	423.905	433.905	431.476	113,6	101,8	99,4
3.1.	Dotacje inwestycyjne, w tym:	379.792	423.905	433.905	431.476	113,6	101,8	99,4

Poz.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1.1.	§ 6260 – Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	366.948	0	395.503	393.495	107,2	-	99,5
3.1.2.	§ 6270 – Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	12.844	0	38.402	37.981	295,7	-	98,9
4.	Inne zmniejszenia - odpis aktualizujący należności	1.680	-	-	70	4,2	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	427.307	303.337	283.337	490.067	114,7	161,6	173,0
1.	Środki pieniężne	423.604	290.837	270.837	484.179	114,3	166,5	178,8
2.	Należności	4.119	4.500	4.500	4.886	118,6	108,6	108,6
3.	Pozostałe środki obrotowe	-	8.000	8.000	1.002	-	12,5	12,5
4.	Zobowiązania	-416	0	0	0	0,0		
Część F								
	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	423.604	290.837	270.837	484.179	114,3	166,5	178,8

Dane na podstawie sprawozdania Rb-33 i Rb-40.

Załącznik 8. Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Poz.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
			w tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	12.816	15.140	15.140	14.661	114,4	96,8	96,8
1.	Zajęcia sportowe dla uczniów	12.816	15.140	15.140	14.661	114,4	96,8	96,8
Część B								
I.	Stan funduszu na początek roku	25.430	25.430	25.430	31.000	121,9	121,9	121,9
1.	Środki pieniężne	24.828	24.828	24.828	30.620	123,3	123,3	123,3
2.	Należności	602	602	602	380	63,1	63,1	63,1
3.	Zobowiązania	-	0	0	0	-	-	-
II.	Przychody	18.397	15.150	15.150	19.746	107,3	130,3	130,3
1.	Pozostałe przychody, w tym:	18.397	15.150	15.150	19.746	107,3	130,3	130,3
1.1	§ 1080 – Opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych	17.852	14.500	14.500	19.250	107,8	132,8	132,8
1.2	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	24	-	50	32	133,3	0,0	64,0
1.3	§ 0920 – Wpływy z odsetek pozostałych	344		500	375	109,0	0,0	75,0
1.4	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów - rozliczenia z lat ubiegłych	177		100	89	50,3	0,0	89,0
III.	Koszty realizacji zadań	12.827	15.150	15.150	14.697	114,6	97,0	97,0
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	12.816	15.140	15.140	14.661	114,4	96,8	96,8
1.1	§ 2440 – Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych	2.782		3.745	3.419	122,9	0,0	91,3
1.2	§ 2450 – Dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	10.035		11.395	11.243	112,0	0,0	98,7
2.	Koszty realizacji zadań	0	10.000	4.000	0	0,0	0,0	0,0
2.1	pozostałe, z tego	0	10.000	4.000	0	0,0	0,0	0,0
2.1.1	inne	0	10.000	4.000	0	0,0	0,0	0,0
2.1.1.1	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	0	4.000	4.000	0	0,0	0,0	0,0
2.1.1.2	- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	6.000	6.000	0	0,0	0,0	0,0
3	Inne zmniejszenia - Odpis aktualizujący należności	11	0	0	35	318,2	0,0	0,0
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	31.000	25.430	25.430	36.049	116,3	141,8	141,8
1.	Środki pieniężne	30.620	25.030	25.030	34.987	114,3	139,8	139,8
2.	Należności	380	400	400	1.064	280,0	266,0	266,0
3.	Pozostałe środki obrotowe	-	0	0	-	0,0	0,0	0,0
4.	Zobowiązania	0	0	0	2	0,0	0,0	0,0
Część F								
Dane uzupełniające								
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów	30.620	25.030	25.030	34.987	114,3	139,8	139,8
1.1	- depozyty overnight (O/N)	30.620	25.030	25.030	34.987	114,3	139,8	139,8

Dane na podstawie sprawozdania Rb-33 i Rb-40.

Załącznik 9. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów dokonano, stosując kryteria⁵⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku⁵¹.

1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 25 – Kultura fizyczna

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 318.504 tys. zł

Łączna kwota G: 318.504 tys. zł (kwota wydatków)

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

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Ocena wydatków – pozytywna

Ocena ogólna: (5)

2. Kalkulacja oceny ogólnej w części 40 – Turystyka

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 50.341,5 tys. zł

Łączna kwota G: 50.341,5 tys. zł (kwota wydatków)

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

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Ocena wydatków – pozytywna

Ocena ogólna: (5)

3. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Przychody (D): 781.227,7 tys. zł

Koszty (W): 718.467,8 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 1.499.695,5 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie $Wd = W:G$; 0,4790

Waga kosztów w łącznej kwocie $Ww = D:G$; 0,5209

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena częściowa kosztów: (5) pozytywna

Wynik końcowy: $5 \times 0,4790 + 5 \times 0,5209 = 5$

Ocena ogólna: (5) pozytywna

⁵⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁵¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

4. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Przychody (D): 19.746,2 tys. zł

Koszty (W): 14.696,8 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 34.443,0 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie $Wd = W:G$; 0,4266

Waga kosztów w łącznej kwocie $Ww = D:G$; 0,5733

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena częściowa kosztów: (5) pozytywna

Wynik końcowy: $5 \times 0,4266 + 5 \times 0,5733 = 5$

Ocena ogólna: (5) pozytywna

Załącznik 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. Minister Sportu i Turystyki
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej