

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.008.2018

Nr ewid. 135/2018/P/18/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w częściach 25 – Kultura fizyczna,  
40 – Turystyka  
oraz wykonania planów finansowych  
Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej  
i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Warszawa, maj 2018 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 2017 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, 29. V 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>7</b>
Ocena ogólna.....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka .....</b>	<b>9</b>
1. Dochody budżetowe .....	9
2. Wydatki budżetu państwa.....	10
3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności .....	16
4. Sprawozdania .....	18
<b>IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych .....</b>	<b>19</b>
1. Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej .....	19
2. Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów .....	25
3. Sprawozdania Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów .....	28
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>29</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>31</b>

## I. Wprowadzenie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> w Ministerstwie Sportu i Turystyki (dalej: MSiT, Ministerstwo).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tych części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, 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 oraz części 40 – Turystyka.

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

Celem kontroli było również dokonanie oceny wykonania w 2017 r. planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta funduszy – Ministra Sportu i Turystyki. Ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie i realizacja przychodów funduszy celowych,
- planowanie i wykonanie kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- wykorzystanie otrzymanych dotacji i środków z budżetu Unii Europejskiej,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- 1) dla części budżetowych 25 oraz 40:
  - dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
  - kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w trakcie roku budżetowego,
  - kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych budżetu państwa,
  - kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa,
  - szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia, którym jest Dyrektor Generalny MSiT,
  - analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej: „ustawa o NIK”.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej: „ufp”.

- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
  - kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
  - analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
  - analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
  - analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach części 25 oraz 40;
- 2) dla funduszy celowych – Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów:
- analiza wykonania planu przychodów funduszu,
  - analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
  - analiza realizacji kosztów,
  - analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
  - analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
  - kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
  - analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań.

Minister kieruje działami administracji rządowej: kultura fizyczna oraz turystyka i jest dysponentem części 25 i 40 budżetu państwa. Obsługę Ministra zapewnia MSiT. W częściach 25 i 40 dysponentami środków budżetowych III stopnia byli Dyrektor Generalny MSiT, zaś w części 25 również Dyrektor Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie (do 1 lipca 2017 r., tj. do przekształcenia Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie w Polską Agencję Antydopingową na podstawie ustawy z dnia 21 kwietnia 2017 r. o zwalczaniu dopingu w sporcie (Dz. U. poz. 1051). Po 1 lipca 2017 r. dysponentem środków budżetowych III stopnia był jedynie Dyrektor Generalny MSiT.

W ramach części 25 finansowane są – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu: upowszechniania aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży, osób niepełnosprawnych oraz różnych grup społecznych i środowiskowych, tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego.

W ramach części 40 finansowane są zadania z zakresu wsparcia i promocji polskiej turystyki, w tym dotacja podmiotowa dla Polskiej Organizacji Turystycznej.

W 2017 r. w części 25 – Kultura fizyczna planowane dochody wyniosły 1.050 tys. zł i zostały wykonane w kwocie 1.163 tys. zł. Wydatki w części 25 zaplanowano (po zmianach) w wysokości 308.802,4 tys. zł i zrealizowano w wysokości 307.755,2 tys. zł (99,7% planu po zmianach, 0,08% wydatków budżetu państwa ogółem).

W części 40 – Turystyka nie planowano uzyskania dochodów, zostały jednakże wykonane w wysokości 32,7 tys. zł. Wydatki w części 40 zaplanowano (po zmianach) w wysokości 51.183,2 tys. zł i zrealizowano w wysokości 50.533,9 tys. zł (98,7% planu po zmianach, 0,01% wydatków budżetu państwa ogółem).

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: FRKF) działa na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych<sup>3</sup>. Źródłem przychodów Funduszu jest 75% wpływów pochodzących z dopłat do stawek w grach losowych. Wydatki FRKF są przeznaczone na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych oraz zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Dysponentem FRKF jest Minister.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 165.

Przychody FRKF zaplanowane w kwocie 739.900 tys. zł zostały wykonane w wysokości 744.503 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 0,6%. Koszty zrealizowano w wysokości 812.084 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach.

Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów (dalej: FZSdU) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>4</sup>. Przychodami Funduszu są opłaty od usług polegających na reklamie napojów alkoholowych. Opłaty wnoszą podmioty świadczące usługę będącą reklamą napojów alkoholowych w wysokości 10% podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług wynikającej z tej usługi. Środki Funduszu przeznacza się na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów, prowadzonych przez kluby sportowe działające w formie stowarzyszenia oraz inne organizacje pozarządowe, które w ramach swojej statutowej działalności realizują zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży, a także organizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Dysponentem FZSdU jest Minister.

Przychody FZSdU zaplanowane w kwocie 17.450 tys. zł zostały wykonane w wysokości 19.324 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 10,7%. Koszty zrealizowano w wysokości 21.255 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu po zmianach.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 487, ze zm.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>5</sup> wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części budżetowej 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka, a także wykonanie planu finansowego Funduszu Zająć Sportowych dla Uczniów.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli, dotyczących wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 25 oraz części 40, a także wykonania planu finansowego FZSdU, nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku kontroli 19,8% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz 8,9% w części 40 – Turystyka stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w upf i aktach wykonawczych do tej ustawy. Badaniami kontrolnymi w części 25 i 40 objęto: wydatki dysponenta głównego (dotacje celowe) w kwocie 43.844,9 tys. zł (w tym ze środków rezerwy ogólnej poz. 81 w kwocie 1.500 tys. zł); wydatki finansowane ze środków rezerwy celowej poz. 83 w kwocie 3.190,6 tys. zł; wydatki Dyrektora Generalnego MSiT wykonującego obowiązki dysponenta III stopnia w kwocie 18.889,4 tys. zł. 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.

Wydatki FRKF zrealizowano w wysokości 812.084 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej ten Fundusz. Szczegółową kontrolą objęto 42 umowy o udzielenie dofinansowania zadania publicznego ze środków FRKF na łączną kwotę 101.988,4 tys. zł, stanowiącą 12,6% środków z FRKF przekazanych w 2017 r. w formie dotacji na dofinansowanie zadań. Za nieprawidłowość uznano przyznanie przez Ministra w dniu 23 maja 2017 r. dotacji Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku w wysokości 1.625,1 tys. zł<sup>6</sup>, co stanowiło 0,2% kosztów tego Funduszu poniesionych w 2017 r., pomimo że przeprowadzona przez pracowników Ministerstwa kontrola Fundacji wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych. NIK zauważa, że Minister podjął decyzję o przyznaniu tej dotacji po wdrożeniu działań naprawczych (m.in. dokonano zmian w Zarządzie ww. Fundacji, wprowadzono bieżący monitoring) zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykorzystania przyznanych środków. Poza ww. nieprawidłowością, w pozostałym zakresie wykonania planu finansowego FRKF nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki FZSdU zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 21.255 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej ten Fundusz. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 1,3% (275,5 tys. zł) wydatków wykonanych przez FZSdU.

Na ocenę FRKF i FZSdU pozytywnie wpływa fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnym środkami.

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.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

<sup>6</sup> Nieprawidłowość ta została opisana w wystąpieniu pokontrolnym (KNO.410.005.01.2017) skierowanym do Ministra Sportu i Turystyki w związku z przeprowadzoną w MSiT kontrolą pn. „Utrzymywanie przez gminy obiektów wybudowanych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – P/17/024”. Uchwałą Nr 57/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, oddaliło zastrzeżenie Ministra, dotyczące ww. nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez dysponenta części 25 i 40 oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego.

Łączne sprawozdania dysponenta części 25 i 40:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 przez dysponenta części 25 i 40 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. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2017 r. z wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

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 zadaniowym.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> 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, ze zm.).



### 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 2017 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 2017<sup>8</sup> w części 25 zaplanowano dochody w wysokości 1.050 tys. zł, co stanowiło 2,6% dochodów wykonanych w 2016 r. (39.900,6 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 1.163 tys. zł i były wyższe o 10,8% od kwoty planowanej na 2017 r. oraz stanowiły 2,9% dochodów wykonanych w 2016 r. Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek budżetu państwa. Różnice pomiędzy planowanymi a wykonanymi dochodami w 2017 r. wynikały głównie z wpływów z różnych dochodów w kwocie 279 tys. zł (§ 0970) w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92695 – Pozostała działalność<sup>9</sup>.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 25 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 9.548,4 tys. zł<sup>10</sup>. W porównaniu do 2016 r. należności były o 1.184,7 tys. zł wyższe (tj. 12,4%). Największe należności były zaewidencjonowane w rozdziale 92695 – Pozostała działalność – 6.438 tys. zł, w tym 5.246,9 tys. zł z tytułu nienależytego wykonania umowy od Alpine Bau GmbH sp. z o. o.<sup>11</sup> z siedzibą w Mysłowicach (należność sporna) oraz rozdziału 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej na kwotę 2.870,9 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 1.488,9 tys. zł i były niższe o 460,1 tys. zł, tj. o 23,6 % od zaległości na koniec 2016 r. (1 949 tys. zł).

Dane o dochodach budżetowych w 2017 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

#### Część 40 – Turystyka

W ustawie budżetowej na rok 2017 dochody budżetu państwa w części 40 nie były planowane, zostały jednakże wykonane w wysokości 32,7 tys. zł, co stanowi 20,4% dochodów wykonanych w 2016 r. (160,5 tys. zł). Na uzyskane w 2017 r. dochody składają się przede wszystkim dochody wykonane w dziale 630 – Turystyka w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – 24,4 tys. zł i w rozdziale 63095 – Pozostała działalność – 8 tys. zł.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 40 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 155,9 tys. zł, w tym 60,2 tys. zł zaległości. W porównaniu do 2016 r. należności były o 101,1 tys. zł wyższe. Należności na koniec 2017 r. wystąpiły w większości w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – 155,4 tys. zł, w tym 91,8 tys. zł z tytułu dotacji wykorzystanej w 2017 r. niezgodnie z przeznaczeniem przez Stowarzyszenie Rozwoju „Pitagoras” z siedzibą w Rzeszowie.

Dane o dochodach budżetowych w 2017 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017, poz. 108, ze zm.).

<sup>9</sup> Na dochody te składały się wpłaty w kwocie 278.976,97 zł na podstawie zawartej ugody przez PBG S.A. z siedzibą w Wysogotowie w upadłości układowej z wierzycielami w dniach 3-5 sierpnia 2015 r. przed Sądem Rejonowym Poznań – Stare Miasto w Poznaniu, XI Wydział Gospodarczy do Spraw Upadłościowych i Naprawczych, sygn. akt GUp 29/12 (postępowanie układowe zostało zakończone w 2016 r.), a także zwrot z lat ubiegłych z rozliczenia zaliczki w postępowaniu egzekucyjnym dotyczącym należności od szkoły piłki nożnej Ajax w kwocie 60,29 zł.

<sup>10</sup> Decyzją Ministra nr 23/2017/DIS z 15 listopada 2017 r. dokonano umorzenia odsetek, należnych budżetowi państwa, w wysokości 134.865 zł Gminie Szydłowo.

<sup>11</sup> Spółka w KRS występuje pod nazwą: Alpine Bau GmbH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Oddział w Polsce w likwidacji.

## 2. Wydatki budżetu państwa

### Część 25 – Kultura fizyczna

W ustawie budżetowej na 2017 r. wydatki w części 25 zaplanowano w kwocie 302.969 tys. zł, o 15.535 tys. zł (4,9%) niższej od wydatków wykonanych w 2016 r. W trakcie 2017 r. w wyniku siedmiu decyzji Ministra Rozwoju i Finansów wydatki w cz. 25 zostały zwiększone do kwoty 308.802,4 tys. zł, tj. o 5.833,4 tys. zł (1,9%)<sup>12</sup>. Zwiększenia w planie wydatków pochodziły z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 83) na łączną kwotę 2.833,4 tys. zł i z rezerwy ogólnej budżetu państwa (poz. 81) w kwocie 3.000 tys. zł (na modernizację obiektów sportowych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zgierzu (dalej: MOSiR) oraz przygotowania do igrzysk olimpijskich, przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich).

Minister w 2017 r. wydał 24 decyzje przenoszące wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 19.628 tys. zł, co stanowiło 6,5% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2017 r. Największe zmiany dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 92695 – Pozostała działalność – zmniejszono planowane wydatki o 9.134,2 tys. zł, w tym na: koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego o 5.200 tys. zł (§ 4610), wydatki bieżące o 3.260,8 tys. zł (§ 4000), podatek od nieruchomości o 580 tys. zł (§ 4480), kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych o 50 tys. zł (§ 4600), a także różne opłaty i składki o 43,5 tys. zł (§ 4430);
- rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – zwiększono wydatki o 9.134,2 tys. zł na dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§ 2820).

Przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywane były zgodnie z art. 171 upf. W 2017 r. Minister nie podejmował decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 upf.

Łączna kwota zrealizowanych wydatków w cz. 25 wyniosła 307.755,2 tys. zł (99,7% planu po zmianach) i była o 10.749 tys. zł (3,4%) niższa niż w 2016 r.

Wydatki zrealizowane w 2017 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych w części 25 wyniosły:

- dotacje – wykonano w 100% planu po zmianach w kwocie 232.211,2 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 769,5 tys. zł (tj. o 0,3%), z tego: 198.249,6 tys. zł – na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (głównie polskim związkom sportowym), 22.313 tys. zł – na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych wydatkowano, 6.455,1 tys. zł - na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, 3.733,5 tys. zł – na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, 1.459 tys. zł na stanowiły dotacje podmiotowe z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w 100% planu po zmianach w kwocie 26.662,8 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 1.393,7 tys. zł (tj. o 5%) – zasadnicze wydatki w tej grupie stanowiły: świadczenia dla byłych olimpijczyków i paraolimpijczyków i uprawnionych do otrzymania świadczenia dla byłych medalistów zawodów „Przyjaźń 84” (łącznie 18.004,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach), nagrody dla zawodników za wybitne wyniki

<sup>12</sup> Decyzje Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017 w części 25: z dnia 3 sierpnia 2017 r. – zwiększenie o 1.259,4 tys. zł, z dnia 16 sierpnia 2017 r. – zwiększenie o 424,2 tys. zł, z dnia 22 sierpnia 2017 r. – zwiększenie o 13 tys. zł, z dnia 22 września 2017 r. – zwiększenie o 1.500 tys. zł, z dnia 19 października 2017 r. – zwiększenie o 1.500 tys. zł z dnia 13 października 2017 r. – zwiększenie o 1 tys. zł, z dnia 15 grudnia 2017 r. – zwiększenie o 1.136,2 tys. zł.

we współzawodnictwie sportowym oraz dla trenerów za szczególne osiągnięcia dla sportu (8.610,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach);

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wykonano w 98,6% planu po zmianach w kwocie 45.159,3 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 7.587,7 tys. zł (tj. o 14,4%) – w ramach tej grupy wydatkowano środki m.in. na obsługę administracyjną Ministerstwa, funkcjonowanie zlikwidowanego z dniem 30 czerwca 2017 r. Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie (1.519,1 tys. zł), działalność badawczo-rozwojową, opinie prawne oraz podatek od nieruchomości;
- współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – wykonano w 97,7% planu po zmianach w kwocie 518,6 tys. zł i były one wyższe od wykonanych w 2016 r. o 202,6 tys. zł (tj. o 64,1%);
- wydatki majątkowe – wykonano w 98,9% planu po zmianach w kwocie 3.203,3 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 1.201 tys. zł (tj. o 27,3%) w dziale 750 – Administracja publiczna wydatkowano 772,3 tys. zł (24,1% wydatków majątkowych ogółem). W dziale 926 – Kultura fizyczna wydatkowano 2.431,1 tys. zł (75,9% wydatków majątkowych). Wydatki w tym dziale zostały poniesione na: modernizację obiektów sportowych MOSiR w Zgierzu (1.467,3 tys. zł), zakupy inwestycyjne Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie (13,4 tys. zł), dotację na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji i zakupów inwestycyjnych Centralnego Ośrodka Sportu z siedzibą w Warszawie (trzy zadania, łącznie wydatkowano 858 tys. zł) oraz zakupy inwestycyjne MSiT (92,3 tys. zł).

U dysponenta części kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dotacje na łączną kwotę 43.116,6 tys. zł, co stanowiło 18,4% wartości umów na dotacje zawartych przez Ministra w 2017 r. Szczegółowym badaniem objęto dotacje dla:

- Polskiego Związku Towarzystw Wioślarskich, Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego, Polskiego Związku Narciarskiego, Polskiego Związku Kolarskiego, Polskiego Związku Tenisowego, Polskiego Związku Hokeja na Lodzie – na przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowań i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 r. – na łączną kwotę 39.320,3 tys. zł;
- Polskiego Związku Karate oraz Polskiego Związku Brydża Sportowego - na wspieranie sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania zawodników do udziału we współzawodnictwie międzynarodowym w 2017 r., w tym do „The World Games 2017” – na kwotę 1.471 tys. zł;
- Miasta Zgierz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330) – na kwotę 1.467,3 tys. zł;
- Centralnego Ośrodka Sportu z siedzibą w Warszawie – na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6220) – na kwotę 858 tys. zł.

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<sup>13</sup>. W wyniku rozliczenia Polskiemu Związkowi Hokeja na Lodzie (dalej: PZHL) została przypisana do zwrotu kwota 1.923 tys. zł (tj. 52,5% przyznanej dotacji) z tytułu niewykorzystania dotacji<sup>14</sup>. W związku z niezwróceniem przypisanej kwoty w terminie 15 dni od zakończenia zadania, z dniem 19 marca 2018 r. Minister wszczął wobec PZHL postępowanie administracyjne w przedmiotowej sprawie. Ponadto Polskiemu Związkowi Kolarskiemu przypisano do

<sup>13</sup> Termin złożenia rozliczenia umowy nr 2017.0043/0088/UDOT/24/DSW, zawartej z Polskim Związkiem Kolarskim został przedłużony do 20 lutego 2018 r., co przedłużyło termin jego przyjęcia do 22 marca 2018 r. Ostatecznie rozliczenie przyjęto 21 marca 2018 r.

<sup>14</sup> Dot. umowy nr 2017.0026/0005/UDot/13/DSW na kwotę 3.664 tys. zł.

zwrotu kwotę 359,8 tys. zł (5% kwoty dotacji)<sup>15</sup>, Polskiemu Związkowi Towarzystw Wioślarskich – 32,4 tys. zł (0,3%)<sup>16</sup>, zaś Polskiemu Związkowi Łyżwiarstwa Szybkiego – 0,9 tys. zł<sup>17</sup>.

Wydatki Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia – w części 25) zostały zaplanowane w kwocie 81.344 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 72.344,3 tys. zł. W 2017 r. zrealizowano wydatki w kwocie 71.699,6 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach.

Szczegółowym badaniem objęto realizację przez MSiT (dysponenta III stopnia) wydatków w kwocie 14.924,4 tys. zł (20,8% wydatków dysponenta III stopnia, 4,8% kwoty zrealizowanych łącznych wydatków w części 25). Doboru próby dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – dysponenta III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego MSiT. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>18</sup>). Badaniem objęto 45 zapisów księgowych, w tym: w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 223,1 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 34 zapisy na łączną kwotę 10.206,2 tys. zł, a także 10 zapisów dotyczących świadczeń na rzecz osób fizycznych na łączną kwotę 4.495 tys. zł. 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. Na próbie w łącznej kwocie 561,7 tys. zł, stanowiącej 3,8% badanych wydatków, dokonano analizy pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>19</sup> i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Analizą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 512,2 tys. zł. Postępowania te dotyczyły: 1) dostawy materiałów promocyjnych z logo/napisem MSiT oraz Europejskiego Tygodnia Sportu, Logo Unii Europejskiej oraz Programu Erasmus+ na kwotę 186.991,87 zł netto, 2) realizacji usługi pn. Organizacja i prowadzenie Akademii Trenerskiej na kwotę 325,2 tys. zł. Ponadto, analizą objęto jedno postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 49,5 tys. zł finansowane z części 25 budżetu państwa. W jej wyniku stwierdzono, że zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami MSiT w tym zakresie, tj. zarządzenia nr 2 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w MSiT, zarządzenia nr 3 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dysponenta III stopnia środków budżetowych w MSiT, zarządzenia 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 oraz zarządzenia nr 9 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w MSiT (ww. zarządzenia Dyrektora Generalnego nie są publikowane).

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2017 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2017 r. w części 25 wyniosło 191 osób, w tym w dziale 750 – Administracja publiczna – 185 osób<sup>20</sup>, a w dziale 926 – Kultura fizyczna – sześć osób<sup>21</sup>. W 2017 r.

<sup>15</sup> Dot. umów nr 2017.0043/0088/UDOT/24/DSW na kwotę 7.000 tys. zł oraz 2017.0048/0088/UDot/24/DSW na 110,4 tys. zł.

<sup>16</sup> Dot. umowy nr 2017.0069/0017/UDOT/61/DSW na 10.950 tys. zł.

<sup>17</sup> Dot. umowy nr 2017.0012/0041/UDot/32/DSW na 7.000 tys. zł. Polski Związek Narciarski, Polski oraz Polski Związek Tenisowy nie miały przypisanej kwoty do zwrotu.

<sup>18</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (Monetary Unit Sampling - MUS) – z wykorzystaniem programu komputerowego „Pomocnik Kontrolera”.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm., dalej: Pzp.

<sup>20</sup> Dotyczy osób zatrudnionych w MSiT. W dziale 750 – Administracja publiczna przeciętne zatrudnienie w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wzrosło z poziomu 43 do 45,44 osób, w grupie osób członków korpusu służby cywilnej uległo zmniejszeniu ze 138 do 137,33, a w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się z czterech do trzech osób.

łącznie wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 16.957,7 tys. zł<sup>22</sup> i były wyższe w porównaniu do 2016 r. o kwotę 212 tys. zł (1,3%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 25 (rozdział 75001) w 2017 r. wynosiło 7.563 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 159 zł, tj. o 2,1%.

Kwota zobowiązań ogółem wyniosła 1 411 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. (1.263,8 tys. zł) była wyższa o 147,1 tys. zł. Zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych dla pracowników wynosiły 1.065,9 tys. zł (wobec 1.016,9 tys. zł w 2016 r.). Na koniec roku 2017 w części 25 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane o wydatkach budżetowych w 2017 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

### **Część 40 – Turystyka**

W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki budżetu państwa w części 40 zostały zaplanowane w wysokości 50.826 tys. zł, tj. w kwocie o 1% wyższej od wykonanej w 2016 r. (50.341,5 tys. zł). Plan wydatków budżetowych w części 40 został poddany w 2017 r. 25 zmianom, które wynikały z konieczności zapewnienia środków na realizację zadań, w tym:

- 12 zmian wynikało z decyzji Ministra Rozwoju i Finansów<sup>23</sup> zwiększających wydatki w części 40 o łączną kwotę 357,2 tys. zł do wysokości 51.183,2 tys. zł;
- 13 zmian wynikających z decyzji Ministra polegających na przeniesieniu wydatków w łącznej wysokości 2.997,1 tys. zł pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Zwiększenia w planie wydatków, decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów, o środki z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 83 – Centralne wsparcie) uruchomiono na wniosek Ministra na łączną kwotę 357,2 tys. zł na wydatki bieżące jednostki. Zwiększenia w kwocie 206,6 tys. zł w dziale 750 – Administracja publiczna związane były ze sfinansowaniem wydatków dotyczących przeniesienia do MSiT trzech pracowników likwidowanego Ministerstwa Skarbu Państwa. W dziale 630 – Turystyka wydatki zostały zwiększone o 150,6 tys. zł, co nastąpiło w związku z zabezpieczeniem środków na roszczenia klientów niewypłacalnych biur podróży.

Po zmianach wydatki budżetu państwa w części 40 zostały zaplanowane w łącznej wysokości 51.183,2 tys. zł, zaś zrealizowane w kwocie 50.533,9 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. nastąpił wzrost wydatków o 192,4 tys. zł, tj. o 0,4 %.

Wydatki zrealizowane w 2017 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych w części 40 – Turystyka wyniosły:

- dotacje – wykonano w 99,9% planu po zmianach w kwocie 41.682 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 60,9 tys. zł (tj. o 0,1%); z czego: 39.504 tys. zł przekazano w formie dotacji podmiotowej Polskiej Organizacji Turystycznej, 2.095 tys. zł przekazano stowarzyszeniom w formie dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji,

<sup>21</sup> Dane ujęte w dziale 926, rozdział 92603, dotyczą Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie, które z dniem 30 czerwca 2017 r. zostało zlikwidowane. Przeciętne zatrudnienie w Biurze Komisji w stosunku do 2016 r. nie uległo zmianie. Z dniem 1 lipca 2017 r. w jego miejsce została powołana Polska Agencja Antydopingowa – państwowa osoba prawna, która przejęła mienie i pracowników Biura Komisji.

<sup>22</sup> W tym: 16.788,8 tys. zł na wynagrodzenia pracowników MSiT (rozdział 75001) oraz 168,9 tys. zł - pracowników Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie (do momentu jego likwidacji).

<sup>23</sup> Tj. decyzji Ministra Rozwoju i Finansów z: 31 stycznia 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 67,7 tys. zł, 7 marca 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 14 tys. zł, 16 marca 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 128,3 tys. zł, 20 marca 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 6,8 tys. zł, 24 kwietnia 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 4,7 tys. zł, 31 maja 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 78,4 tys. zł, 12 czerwca 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 26,1 tys. zł, 3 lipca 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 4,6 tys. zł, 10 lipca 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 4,9 tys. zł, 25 sierpnia 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 8,4 tys. zł, 9 października 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 4,3 tys. zł, 15 listopada 2017 r. zwiększającej plan wydatków o 9 tys. zł.

83 tys. zł – przekazano fundacjom w formie dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji;

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w 73,6% planu po zmianach w kwocie 11,9 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 15,6 tys. zł (tj. o 56,7%);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wykonano w 93,3% planu po zmianach w kwocie 8.494,9 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2016 r. o 153,1 tys. zł (tj. o 1,8%);
- wydatki majątkowe – wykonano w 100% planu po zmianach w kwocie 344,9 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2016 r. o 115,9 tys. zł (tj. o 50,6%).

W trakcie roku plan wydatków majątkowych został zwiększony czterema decyzjami Ministra<sup>24</sup> łącznie o 50 tys. zł. Celem zwiększenia planu wydatków majątkowych był zakup elektronicznej tablicy informacyjnej, urządzenia kopiującego, zestawu fotograficznego oraz urządzeń sieciowych typu firewall oraz switch.

Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Najwyższe wydatki w części 40 wystąpiły w dziale 630 – Turystyka. Wydatki te wyniosły 45.283,4 tys. zł tj. 99,1% planu wydatków po zmianach oraz były niższe o 328,5 tys. zł (0,7%) od wydatków poniesionych w 2016 r. (45.611,9 tys. zł).

W rozdziale 63002 – Polska Organizacja Turystyczna – wydatkowano środki na dotację podmiotową dla Polskiej Organizacji Turystycznej w kwocie 39.504,3 tys. zł (100% planu po zmianach, o 99,8 tys. zł więcej niż w 2016 r.). W rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – wydatkowano 2.177,7 tys. zł (tj. 98,7% planu po zmianach, o 160,7 tys. zł mniej niż w 2016 r.). Ponadto w rozdziale 63095 – Pozostała działalność – wydatkowano 3.601,4 tys. zł (tj. 90,3% planu po zmianach, o 6,9% mniej niż w 2016 r.).

Minister udzielał dotacji celowych na realizację zadań publicznych dotyczących turystyki na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>25</sup>. Przyznanie dotacji celowych w 2017 r. z rozdziału 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki poprzedziły dwa otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych z zakresu turystyki. W pierwszym jako cel główny wyznaczono renowację szlaków turystycznych na terenie Polski, opracowanie i przeprowadzenie kampanii społecznych dotyczących bezpiecznego wypoczynku oraz budowę i upowszechnianie sieci turystycznych marek terytorialnych. Drugi konkurs dotyczył organizacji i przeprowadzania wizyt studyjnych w obiektach turystycznych na terenie Polski – realizowanych w formule partnerstwa publiczno-prywatnego. Łączna kwota środków finansowych objętych konkursami w dziale 630 rozdziale 63003 wyniosła 2.500 tys. zł.

Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów<sup>26</sup> sporządzonych zgodnie z wymogami udppw oraz z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ufp, a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ufp.

U dysponenta części 40 kontrolą objęto dobrane w sposób celowy cztery dotacje na kwotę 728,3 tys. zł, co stanowi 33,4% wydatków poniesionych na dotacje celowe. Szczegółowym badaniem objęto umowy na realizację w 2017 r. zadań publicznych z zakresu turystyki zawarte z:

- Polskim Towarzystwem Turystyczno-Krajoznawczym Centralnym Ośrodkiem Turystyki Górskiej z siedzibą w Krakowie<sup>27</sup> na zadanie publiczne pn. „Odnowienie i konserwacja sieci górskich

<sup>24</sup> Decyzje Ministra z 27 marca 2017 r., z 26 maja 2017 r., 23 listopada 2017 r., 30 listopada 2017 r.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 450, dalej: udppw.

<sup>26</sup> Dotyczy 13 umów zawartych z 11 podmiotami.

<sup>27</sup> Dalej: PTTK COTG.

szlaków turystycznych podstawą ich dobrego stanu technicznego i bezpiecznego uprawiania turystyki” – na kwotę 419,1 tys. zł,

- Stowarzyszeniem Rozwoju „Pitagoras” z siedzibą w Rzeszowie<sup>28</sup> na zadanie publiczne pn. „Bezpieczni głusi: upowszechnianie bezpiecznego wypoczynku wśród osób niesłyszących” – na kwotę 91,8 tys. zł,
- Stowarzyszeniem Konferencje i Kongresy w Polsce z siedzibą w Warszawie na zadanie publiczne pn. „Budowa sieci marek turystyki biznesowej w Polsce – Meet in Poland – wraz z działaniami promocyjnymi” – na kwotę 117,2 tys. zł,
- Fundacją Festiwal Biegów z siedzibą w Chełmcu na zadanie publiczne pn. „Partnerstwo publiczno-prywatne szansą na rozwój małopolskiej turystyki” – na kwotę 100,2 tys. zł.

Dotacja dla Stowarzyszenia Rozwoju „Pitagoras” została w całości uznana za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i MSiT wystąpiło o zwrot środków<sup>29</sup>. W wyniku realizacji pozostałych umów w łącznej kwocie 636,5 tys. zł, w przypadku Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego Centralnego Ośrodka Turystyki Górskiej określone w umowie zadania zrealizowano, natomiast w pozostałych dwóch przypadkach zrealizowano większość określonych umowami zadań. Dotacje te zostały pomniejszone łącznie o 54 tys. zł środków planowanych na zadania, które nie zostały zrealizowane.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i innymi obowiązującymi przepisami prawa. Uzyskane efekty rzeczowe<sup>30</sup> były weryfikowane na podstawie sprawozdań beneficjentów. Cele określone w umowie z PTTK COTG zostały osiągnięte, zaś cele określone w pozostałych rozliczonych pod względem rzeczowym umowach nie zostały osiągnięte w pełni<sup>31</sup>. Niewykorzystane środki badanych dotacji w łącznej kwocie 54,1 tys. zł<sup>32</sup> zostały zwrócone na rachunek bankowy MSiT.

Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 5.240,5 tys. zł (95,8% planu po zmianach) i były wyższe o 515,7 tys. zł (o 10,9%) od wydatków poniesionych w 2016 r.

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 40 wyniosły 8.494,9 tys. zł, co stanowiło 93,3% planu po zmianach i 101,8% wykonania w 2016 r. (8.341,9 tys. zł). Znaczącą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na:

- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 2.536,1 tys. zł (niższe o 6,9% w stosunku do roku poprzedniego),
- § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – 2.201,7 tys. zł (wyższe o 7,9% w stosunku do roku poprzedniego),
- § 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych – 950,2 tys. zł (niższe o 2,2% w stosunku do roku poprzedniego),

<sup>28</sup> Dalej: Stowarzyszenie Rozwoju „Pitagoras”.

<sup>29</sup> Do zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 3 kwietnia 2018 r., nie dokonano zwrotu środków.

<sup>30</sup> Np. monitoring, organizacja prac znakarskich oraz odnowienie sieci znakowanych górskich szlaków: pieszych, narciarskich, konnych – o długości 3.610,6 km oraz wykonanie i zamontowanie na górskich pieszych szlakach turystycznych 1.470 elementów (urządzeń) małej infrastruktury.

<sup>31</sup> W przypadku Stowarzyszenia Konferencje i Kongresy w Polsce nie udokumentowano przeprowadzenia spotkań regionalnych klubów Ambasadorów Kongresów, tj. drugiego etapu realizacji zadania publicznego. W rozliczeniu brakowało dokumentów, które w jednoznaczny sposób potwierdzałyby udział deklarowanych uczestników, w związku z czym przewidywane cele zostały uznane za nieosiągnięte w całości. Natomiast w przypadku Fundacji Festiwal Biegów w jednej z dwóch zrealizowanych wizyt studyjnych wzięło udział 34 zamiast zadeklarowanych 50 uczestników, w związku z czym przewidywane cele również zostały uznane za nieosiągnięte w całości.

<sup>32</sup> Według stanu na 9 marca 2018 r.

- § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – 840,5 tys. zł (wyższe o 9,2% w stosunku do roku poprzedniego),
- § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 339,5 tys. zł (niższe o 3,6% w stosunku do roku poprzedniego),
- § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 97,9 tys. zł (niższe o 33,7% w stosunku do roku poprzedniego).

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w części 40 (w przeliczeniu na pełne etaty) wynosiło 37 osób i było wyższe o dwie osoby od przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. Na wynagrodzenia osobowe (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przeznaczono 3.217,4 tys. zł i była to kwota o 246 tys. zł (8,3%) wyższa w stosunku do 2016 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7.248 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2016 r. (7.075 zł) było wyższe o 2,4%.

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń oraz § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych) wydatkowano 11,9 tys. zł (tj. 73,6% planu po zmianach).

Wydatki Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia – w części 40) zostały zaplanowane w kwocie 8.821 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 9.471 tys. zł. W 2017 r. zrealizowano wydatki w kwocie 8.852 tys. zł, tj. 93,5% planu po zmianach.

Szczegółowym badaniem objęto realizację przez MSiT (dysponenta III stopnia) wydatków w kwocie 3.205 tys. zł (36,2% wydatków dysponenta III stopnia, 6,3% kwoty zrealizowanych łącznych wydatków w części 40). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki dysponenta III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego MSiT. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS). Badaniem objęto 30 zapisów księgowych na kwotę ogółem 3.006,7 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych trzy zapisy na kwotę 223,2 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 27 zapisów na kwotę 2.783,5 tys. zł. 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.

W 2017 r. przeprowadzono sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych lub współfinansowanych z części 40, które zakończyły się zawarciem umów z wykonawcami na łączną kwotę 1.125 tys. zł, co stanowiło 50,6% wartości wszystkich zawartych umów w 2017 r. Kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem zamówienia była dostawa dwóch serwerów wraz z systemem operacyjnym oraz rozbudowa posiadanego serwera – łącznie na kwotę 198,3 tys. zł. W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami MSiT w tym zakresie.

Na koniec 2017 r. w części 40 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kwota zobowiązań ogółem wyniosła 241,4 tys. zł, w tym zobowiązania z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla pracowników w wysokości 190,1 tys. zł.

Dane o wydatkach budżetowych w 2017 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

### **3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

#### **Część 25 – Kultura fizyczna**

W 2017 r. MSiT z części 25 finansowało realizację następujących zadań:

- zadanie 8.1 – Sport dla wszystkich,
- zadanie 8.2 – Sport wyczynowy,



- zadanie 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa,
- zadanie 22.1.W – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Na realizację zadania 8.1 wydatkowano 29.806,2 tys. zł, a jego celem było tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich. Miernikiem stopnia realizacji celu tego zadania była liczba wspartych przedsięwzięć z zakresu tworzenia warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich (wartość docelowa po zmianach: 4.190). Na koniec 2017 r. poziom ten wyniósł 5.121, tj. 122,2% planu po zmianach. W ramach tego zadania realizowano dwa podzadania: 8.1.1 – Tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich oraz 8.1.2 – Upowszechnianie sportu w społeczeństwie. Dla podzadania 8.1.1 miernikiem realizacji była liczba odbiorców działań promujących sport dla wszystkich w danym roku w relacji do liczby osób z roku 2016 (w %). Na koniec 2017 r. wskaźnik ten wyniósł 147,9% wobec planowanych 75%. Miernikiem realizacji podzadania 8.1.2 była liczba uczestników dofinansowanych zadań z zakresu sportu dzieci i młodzieży (wartość docelowa po zmianach: 3.309,1 tys. osób). Na koniec 2017 r. wskaźnik ten wyniósł 3.570,7 tys. osób (107,9%);

Na realizację zadania 8.2 wydatkowano kwotę 258.279,2 tys. zł. Celem tego zadania była poprawa pozycji reprezentantów Polski w światowym współzawodnictwie sportowym. Do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto dwa mierniki: liczba 118 reprezentantów Polski z potencjałem do zdobycia medalu w światowym współzawodnictwie sportowym; pozycja (16) Polski w światowym współzawodnictwie sportowym. Na koniec 2017 r. liczba reprezentantów Polski z potencjałem medalowym wynosiła 164, a w światowym współzawodnictwie sportowym Polska zajmowała 15 miejsce.

Na realizację zadania 11.4 wydatkowano 39,2 tys. zł, tj. 79,6% planu po zmianach (49,2 tys. zł). Cel i miernik realizacji zadania określa Ministerstwo Obrony Narodowej.

Na realizację zadania 22.1.W wydatkowano łącznie 19.630,6 tys. zł, tj. 98,3% (planu po zmianach). W ramach zadania ponoszone były wydatki na obsługę techniczną i administracyjną Ministerstwa (utrzymanie i obsługa nieruchomości, taboru samochodowego, podróże służbowe pracowników, zakup usług, naprawa i konserwacja sprzętu administracyjnego oraz wyposażenia biurowego).

#### **Część 40 – Turystyka**

W 2017 r., w ramach środków pochodzących z części 40, MSiT finansowało realizację następujących zadań:

- zadanie 6.4.W – Wsparcie i promocja turystyki (w ramach funkcji 6. Polityka gospodarcza kraju),
- zadanie 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa (w ramach funkcji 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic),
- zadanie 22.1.W – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna (w ramach funkcji 22.W Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna).

Nakłady na zadanie 6.4 W poniesione ze środków budżetu państwa wyniosły 47.693,6 tys. zł (99,1% planu po zmianach). Celem tego zadania było wzmocnienie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki. Miernikiem stopnia realizacji celu tego zadania były wpływy z turystyki w danym roku. Na koniec 2017 r. poziom ten wyniósł 56.800.000 tys. zł, tj. 102,4% przewidywanego wykonania wartości miernika na koniec roku budżetowego. W ramach tego zadania realizowano jedno podzadanie: 6.4.1.W Tworzenie warunków rozwoju turystyki. Celem tego podzadania było również wzmocnienie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki, a miernikiem stopnia realizacji celu tego zadania były wpływy polskiej gospodarki z turystyki w danym roku. Szczegółowe badanie tego podzadania pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadań oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego zadania cele i mierniki, wynikające z budżetu zadaniowego, zostały określone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego

sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017<sup>33</sup>. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikiem).

Nakłady na zadanie 11.4.W poniesione ze środków budżetu państwa wyniosły 10 tys. zł (100% planu po zmianach).

Nakłady na zadanie 22.1.W poniesione ze środków budżetu państwa wyniosły 2.830,3 tys. zł (93,1% po zmianach).

#### **4. Sprawozdania**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 25 i 40 oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego MSiT):

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 i 40 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. 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.

---

<sup>33</sup> Dz. U. poz. 735.

## IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

### 1. Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

#### Planowanie i zmiany w planie przychodów i kosztów

Plan finansowy FRKF na 2017 r. został sporządzony do wysokości kwot ujętych w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2017.

Podstawą sporządzenia projektu planu finansowego były dane prognozowane przez Totalizator Sportowy Sp. z o.o. w Warszawie w zakresie przychodów z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa<sup>34</sup> (§ 1070), które zostały określone na poziomie 717.900 tys. zł i były o 68.790 tys. zł wyższe od wpływów zaplanowanych w 2016 r. i kalkulacji MSiT dotyczących innych przychodów w kwocie 22.000 tys. zł uzyskanych z odsetek bankowych i wynikających z rozliczeń z lat ubiegłych.

Przychody ogółem zaplanowane zostały w kwocie 739.900 tys. zł, tj. o 58.769 tys. zł wyższej od zaplanowanych na 2016 r. (681.131 tys. zł).

Koszty realizacji zadań ogółem zaplanowane zostały w kwocie 778.674 tys. zł, tj. o 77.543 tys. zł większej w porównaniu z rokiem 2016 (co stanowiło 111,1% kosztów roku 2016)<sup>35</sup> z przeznaczeniem na zadania wynikające z art. 86 ust. 4 ustawy tworzącej Fundusz: przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych – 443.340 tys. zł (56,9%), rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży – 280.366 tys. zł (36%), rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – 34.958 tys. zł (4,5%) oraz na zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej w kwocie 20.000 tys. zł (2,6%).

W 2017 r. Minister jako dysponent FRKF dokonał pięciu zmian w planie finansowym Funduszu. W przypadku zmiany z dnia 20 lipca 2017 r. dokonano zwiększenia planu kosztów Funduszu o 35.000 tys. zł (do kwoty 813.664 tys. zł), po uzyskaniu zgody Ministra Rozwoju i Finansów i pozytywnej opinii sejmowej komisji do spraw budżetu, z przeznaczeniem na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych (20.000 tys. zł) oraz na rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży (15.000 tys. zł), w tym: szkolenie kadr narodowych w kategoriach młodzieżowych oraz ich udział w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym, program „Klub”, wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży oraz wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe. Środki na zwiększenie pochodziły ze środków pieniężnych pozostałych na koncie Funduszu z okresów poprzednich. W pozostałych przypadkach zmiany dotyczyły przeniesienia środków pomiędzy paragrafami w ramach realizowanych zadań i nie miały wpływu na poziom przychodów i kosztów. Dysponent Funduszu monitorował przebieg wykonania planu na podstawie raportów kwartalnych<sup>36</sup>.

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

<sup>34</sup> Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy o grach hazardowych, przychodem FRKF jest 75% wpływów z dopłat, na które składają się: 25% stawki, ceny losu lub innego dowodu udziału w grze – grach liczbowych oraz 10% stawki, ceny losu lub innego dowodu udziału w grze – loteriach pieniężnych i grze telebingo.

<sup>35</sup> W stosunku do planu finansowego FRKF z 2016 r. założono zwiększenie o kwotę 77.543 tys. zł, z tego o kwotę 38.769 tys. zł wynikającą ze wzrostu prognozowanych przychodów i o kwotę 38.774 tys. zł ze środków będących pozostałościami z okresów poprzednich.

<sup>36</sup> Zawartych w „Informacjach o realizacji budżetu w części 25 – Kultura fizyczna na rok 2017” sporządzanych co kwartał narastająco od 1 stycznia przez Departament Ekonomiczno-Finansowy MSiT.

## Wykonanie planu przychodów

Przychody FRKF zaplanowane na 2017 r. w kwocie 739.900 tys. zł zostały wykonane w wysokości 744.503 tys. zł, (tj. 100,6% planu po zmianach). Przychody wykonane w 2017 r. były niższe o 36.725 tys. zł (4,7%) od przychodów wykonanych w 2016 r.

W latach 2014-2017 zrealizowane przychody wykazywały tendencję wzrostową z 601.671 tys. zł w 2014 r. przez 757.108 tys. zł w 2015 r. do 781.228 tys. zł w 2016 r. W 2017 r. nastąpił spadek przychodów do 744.503 tys. zł. Wpływ na wyższą realizację przychodów w latach 2014-2016 miał głównie wzrost przychodów z dopłat do stawek w grach losowych, w 2017 r. natomiast nastąpił spadek tych wpływów. Głównym źródłem przychodów FRKF były wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa wynoszące w 2017 r. 723.938 tys. zł, tj. 97,2% przychodów ogółem. Ponadto znaczącymi przychodami były wpływy z pozostałych odsetek wynoszące 6.967 tys. zł (0,9%), oraz wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych – 5.432 tys. zł (0,7%).

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

## Wykonanie planu kosztów

Koszty realizacji zadań zostały wykonane w wysokości 812.084 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (813.674 tys. zł) i były o 90.953 tys. zł (12,6%) wyższe od kosztów planowanych na 2016 r. i wyższe o 93.618 tys. zł (13%) od kosztów wykonanych w 2016 r.

W latach 2014-2017 koszty realizacji zadań wykazywały tendencję wzrostową z 576.277 tys. zł w 2014 r. do 653.138 tys. zł w 2015 r. i do 718.468 tys. zł w 2016 r. i do 812.084 tys. zł w 2017 r. Wpływ na wyższą realizację kosztów realizacji zadań w latach 2014-2017 miały m.in.: zwiększenie liczby dotowanych podmiotów i kwot przyznawanych dotacji oraz wprowadzenie programu „Klub” oraz programu Szkolnych Klubów Sportowych.

## Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami

Stan środków FRKF na początek 2017 r. wyniósł 490.067 tys. zł i był wyższy od planowanego w ustawie budżetowej na rok 2017 o 206.730 tys. zł, tj. 73%, z czego środki pieniężne w kwocie 484.179 tys. zł stanowiły 98,8%, a należności w kwocie 4.886 tys. zł stanowiły 1%. Zobowiązania na początek 2017 r. nie wystąpiły.

Stan środków Funduszu na koniec 2017 r. wyniósł 422.485 tys. zł i w stosunku do zaplanowanego (244.563 tys. zł po zmianach) był wyższy o 177.922 tys. zł (73%). Środki pieniężne w kwocie 412.761 tys. zł stanowiły 97,7%.

Stan środków pieniężnych na koniec 2017 r. był wyższy od stanu według ustawy budżetowej na rok 2017 i planu po zmianach o 179.198 tys. zł (76,7%), lecz niższy o 71.418 tys. zł (14,8%) od wykonania w 2016 r. Wolne środki finansowe wynosiły według stanu na koniec roku sprawozdawczego 412.761 tys. zł. Były one wyższe od stanu według ustawy budżetowej i planu po zmianach o 179.198 tys. zł (76,7%) i niższe o 71,4 tys. zł (17,3%) od stanu na początku okresu sprawozdawczego. Środki te lokowano oraz przekazywano w zarządzanie Ministra Rozwoju i Finansów. Z tego tytułu uzyskano przychody w kwocie 6.967,1 tys. zł.

Należności na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 9.727 tys. zł i były wyższe od stanu należności na początku okresu sprawozdawczego o 4.841 tys. zł. Należności wymagalne wyniosły 352 tys. zł, z tego 128 tys. zł od 71 podmiotów z tytułu niewykorzystania środków dotacji i 224 tys. zł od sześciu podmiotów z tytułu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości. Dnia 28 marca 2018 r. pozostawało do zapłaty 236 tys. zł.

Należności umorzone, odroczone lub rozłożone na raty wyniosły 2.778,4 tys. zł i dotyczyły Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku oraz Polskiego Związku Tenisowego.

Minister decyzją nr 22/2017/DS z dnia 9 listopada 2017 r. po rozpatrzeniu wniosku Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku<sup>37</sup> z dnia 19 września 2017 r. (uzupełnionego pismami z dnia 27 września 2017 r. i 10 października 2017 r.) o odroczenie terminu spłaty kwot należności głównych przypisanych Fundacji z tytułu niewykorzystanej lub wykorzystanej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, orzekł:

- umorzenie odsetek w wysokości 259,1 tys. zł od kwoty należności głównej 2.291,3 tys. zł przypadającej do zwrotu z tytułu niewykorzystanych lub niewłaściwie wykorzystanych dotacji,
- odroczenie terminu zwrotu należności głównej z tytułu niewykorzystanych lub niewłaściwie wykorzystanych dotacji w wysokości 2.291,3 tys. zł do dnia 31 grudnia 2018 r., (w przypadku braku wpłaty, odsetki zostaną naliczane od dnia 12 października 2017 r.),
- naliczenie opłaty prolongacyjnej za okres od dnia 12 października 2017 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. z tytułu odroczenia terminu zwrotu należności w wysokości 112 tys. zł, którą należy uiścić w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r.

W uzasadnieniu decyzji Minister stwierdził m.in., że ze zgromadzonego w postępowaniu wyjaśniającym materiału dowodowego wynika, że Fundacja nie ma możliwości natychmiastowego uregulowania zaległej należności z tytułu niewykorzystanych lub niewłaściwie wykorzystanych dotacji. W ocenie organu, zasadnym było więc odroczenie spłaty należności oraz umorzenie naliczonych odsetek, co miałoby umożliwić funkcjonowanie Fundacji oraz nie powinno stanowić nadmiernego obciążenia zagrażającego realizacji statutowych celów Fundacji.

Minister decyzją nr 23/2017/DSW/FRKF z dnia 18 grudnia 2017 r., po rozpatrzeniu wniosku z dnia 18 sierpnia 2017 r. Polskiego Związku Tenisowego o odroczenie terminu spłaty, rozłożenie na sześć rat należności głównej z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 44 tys. zł oraz z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 158 tys. zł i umorzenie odsetek, orzekł:

- rozłożenie na pięć rat należności głównej z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 44 tys. zł wraz z odsetkami naliczonymi na dzień 21 sierpnia 2017 r. w wysokości 4,1 tys. zł oraz z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 158 tys. zł wraz z odsetkami naliczonymi na dzień 21 sierpnia 2017 r. w wysokości 21 tys. zł, tj. do zwrotu kwota dotacji w łącznej kwocie 228 tys. zł;
- naliczenie opłaty prolongacyjnej dla każdej z rat za okres od dnia 22 sierpnia 2017 r. do dnia upłynięcia terminu płatności każdej z rat w łącznej wysokości: 21 tys. zł.

Jednocześnie Minister odmówił umorzenia:

- odsetek od kwoty należności głównej 44 tys. zł w wysokości 4,1 tys. zł naliczonych jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia 27 czerwca 2016 r., tj. od daty stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości określonej terminem doręczenia wystąpienia pokontrolnego, do dnia 21 sierpnia 2017 r., tj. do dnia złożenia wniosku;
- odsetek od kwoty należności głównej 158 tys. zł w wysokości 21 tys. zł naliczonych jak dla zaległości podatkowych, liczonych do dnia przekazania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, tj. od dnia 14 grudnia 2015 r. do dnia 21 sierpnia 2017 r., tj. do dnia złożenia wniosku;

W uzasadnieniu decyzji Minister wskazał m.in., że ze zgromadzonego w postępowaniu wyjaśniającym materiału dowodowego wynika, że Polski Związek Tenisowy nie miał możliwości jednorazowego uregulowania zaległych należności.

<sup>37</sup> Z dniem 8 grudnia 2017 r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku zarejestrował zmianę nazwy na Fundacja Orły Sportu (dalej: „Fundacja”).

Na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania Funduszu z tytułów dłużnych oraz udzielonych gwarancji.

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

### **Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

Przyznanie dotacji ze środków FRKF w 2017 r. poprzedziło 15 konkursów ogłoszonych zgodnie z § 4 oraz 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej<sup>38</sup>, realizowanych przez:

- Departament Sportu Wyczynowego (sześć) – Minister ogłosił konkursy na podstawie decyzji: nr 57 z dnia 20 grudnia 2016 r., nr 7 z dnia 26 stycznia 2017 r., nr 2 z dnia 12 stycznia 2017 r., nr 6 z dnia 25 stycznia 2017 r., nr 12 z dnia 9 lutego 2017 r., nr 24 z dnia 21 kwietnia 2017 r. oraz regulaminu przyznawania nagród Ministra Sportu i Turystyki dla klubów sportowych i jednostek samorządu terytorialnego uczestniczących we współzawodnictwie dzieci i młodzieży z dnia 24 kwietnia 2017 r.;
- Departament Sportu dla Wszystkich (dziewięć) – Minister ogłosił konkursy na podstawie decyzji: nr 50 z dnia 14 listopada 2016 r. i nr 52 z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Szkolny Klub Sportowy”; nr 53 z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Upowszechniania sportu osób niepełnosprawnych”; nr 5 z dnia 20 stycznia 2017 r., nr 26 z dnia 9 maja 2017 r., nr 38 z dnia 31 lipca 2017 r. i nr 51 z dnia 25 października 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport wszystkich dzieci w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży oraz nr 17 z dnia 15 marca 2017 r. i nr 41 z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Klub”.

W Departamencie Infrastruktury Sportowej zadania realizowane były w ramach sześciu programów ogłaszanych na podstawie decyzji Ministra Sportu i Turystyki: nr 1 z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu modernizacji infrastruktury sportowej – edycja 2017”, nr 3 z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2017”, z dnia 12 stycznia 2016 r. i nr 34 z dnia 18 maja 2016 r. w sprawie ogłoszenia „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2016 r.”, nr 8 z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu rozwoju szkolnej infrastruktury sportowej – Edycja 2017”, nr 11 z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu rozwoju infrastruktury lekkoatletycznej („Orliki lekkoatletyczne”) – edycja 2017”, nr 25 z dnia 4 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu rozwoju ponadlokalnej infrastruktury sportowej – pilotaż”, „Programu rozwoju ponadlokalnej infrastruktury sportowej – pilotaż” i nr 33 z dnia 9 czerwca 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Pilotażowego programu modernizacji infrastruktury sportowej – Mały Klub”.

W ramach przeprowadzonych konkursów i programów pozytywnie zaopiniowano do dofinansowania łącznie 4.532 wnioski (49,2% złożonych) i zawarto 3.456 umów na łączną kwotę 497.161,5 tys. zł. Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymaganiami określonymi w § 14 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dofinansowania zadań ze środków FRKF (względnie § 14 poprzedzającego rozporządzenia w przypadku umów zawartych przed 2015 r.<sup>39</sup>).

Na realizację zadań, wskazanych w art. 86 ust. 4 ustawy o grach hazardowych, przekazano – na podstawie umów w 2017 r. i na kontynuowanie wcześniej zawartych umów inwestycyjnych – ogółem 4.618 dotacji w łącznej kwocie 812.083,6 tys. zł. Z tego na dofinansowanie realizacji przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji obiektów sportowych, złożono łącznie 1.099 wniosków,

<sup>38</sup> Dz. U. poz. 2252, uchylone z dniem 2 października 2017 r.

<sup>39</sup> Rozporządzenie 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 Fizycznej (Dz. U. poz. 1391).

pozytywnie oceniono 540 wniosków (49,1% złożonych). Negatywnie oceniono 479 złożonych wniosków (43,6%), a 75 (6,9%) odrzucono z przyczyn formalnych. W 2017 r. udzielono 698 dotacji w łącznej kwocie 462.367,8 tys. zł na zadania inwestycyjne na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, w tym 416.617,9 tys. zł (90,1%) w § 6260 na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla jednostek sektora finansów publicznych i 45.749,9 tys. zł (9,9%) w § 6270 na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. W 2017 r. zostało zawartych 221 nowych umów inwestycyjnych na kwotę 126.801,4 tys. zł, w przypadku 477 umów zawartych w latach wcześniejszych i kontynuowanych w 2017 r. wydatkowano 335.566,4 tys. zł.

W Departamencie Sportu dla Wszystkich na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w Programie „Sport Wszystkich Dzieci”, zadań w zakresie rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych oraz w Programie „Klub” złożono łącznie 7.872 wnioski, pozytywnie oceniono 3.751 wniosków (47,6% złożonych) i zawarto 3.751 umów na udzielenie dotacji na kwotę 136.675,4 tys. zł.

W Departamencie Sportu Wyczynowego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w Programie „Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej w 2017 r.” oraz zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa osób niepełnosprawnych w 2017 r. złożono łącznie 247 wniosków, pozytywnie oceniono 241 wniosków (97,6% złożonych) i zawarto 169 umów na udzielenie dotacji na kwotę 213.040,5 tys. zł.

Na realizowane w Departamencie Infrastruktury Sportowej zadania w zakresie przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji obiektów sportowych wydatkowano ogółem kwotę 462.367,8 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach i 107,2% wykonania w 2016 r. wynoszącego 431.476 tys. zł

Na realizowane w Departamencie Sportu dla Wszystkich i Departamencie Sportu Wyczynowego zadania w zakresie „Rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży” wydatkowano ogółem kwotę 294.834,1 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach i 115 % wykonania w 2016 r. wynoszącego 256.377 tys. zł, w tym:

- na dofinansowanie zadań z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży wydatkowano kwotę 101.752 tys. zł – zadania te obejmowały wydatki na następujące programy: „Sport Wszystkich Dzieci” – 42.768 tys. zł, Szkolny Klub Sportowy – 21.928 tys. zł, „Klub” – 37.056 tys. zł;
- na dofinansowanie realizacji zadań w Programie „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej” wydatkowano kwotę 193.082 tys. zł.

Ponadto na dofinansowanie zadań realizowanych z obszaru rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych wydatkowano kwotę 34.908 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach i 114% wykonania w 2016 r. wynoszącego 30.650 tys. zł. Na dofinansowanie zadań realizowanych w Programie „Klub” wydatkowano kwotę 37.056 tys. zł, a na dofinansowanie zadań z zakresu zdrowia publicznego wydatkowano kwotę 19.974 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto 42 umowy o udzielenie dofinansowania zadania publicznego ze środków FRKF na łączną kwotę 101.988,4 tys. zł, stanowiącą 12,6% środków z FRKF przekazanych w 2017 r. w formie dotacji na dofinansowanie zadań, w tym dziewięć umów na realizację zadań w zakresie przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji na łączną kwotę 68.000,3 tys. zł (14,6%) środków ogółem przekazanych na zadania inwestycyjne, dwanaście umów na realizację zadań z zakresu rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w Programie „Sport Wszystkich Dzieci” na łączną kwotę 10.830,7 tys. zł, tj. 12,8% środków ogółem przekazanych na realizację tego programu, pięć umów na realizację zadań z zakresu rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych na łączną kwotę 4.150 tys. zł, tj. 11,8% środków ogółem przekazanych na te zadania, pięć umów na realizację zadań z zakresu Programu „Klub” o wartości łącznej 65 tys. zł, tj. 0,2% środków ogółem przekazanych na te

zadania i 11 umów na realizację zadań z zakresu rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w Programie „Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej” na kwotę 18.942,4 tys. zł, tj. 9,8% środków ogółem przekazanych na zadania związane z realizacją tego programu.

Objęte badaniem umowy inwestycyjne określały szczegółowy tryb i warunki przekazywania i rozliczania dofinansowania oraz zasady realizacji zadania inwestycyjnego. Przestrzegana była określona w programach zasada wysokości dofinansowania. Dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego w ramach programów może wynieść do 50% wydatków kwalifikowanych zadania, z wyjątkiem zadań dotyczących szkoły mistrzostwa sportowego, w zakresie obiektów sportowych niezbędnych dla prowadzenia szkolenia sportowego i zadań inwestycyjnych realizowanych przez akademie wychowania fizycznego dofinansowywanych do 70% wydatków kwalifikowanych oraz zadań inwestycyjnych realizowanych przez instytucję gospodarki budżetowej – Centralny Ośrodek Sportu lub Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy z siedzibą w Warszawie dofinansowywane do 99% wydatków kwalifikowanych. Zakres rzeczowy, cele oraz założenia techniczne i finansowe, a także sposób realizacji i utrzymania efektu rzeczowego zadania zawierały wnioski inwestycyjne wraz z załącznikami do umów. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości w przyznawaniu dofinansowania i rozliczaniu przyznanego dofinansowania. Środki na realizację ww. umów zostały przekazane prawidłowo, a w efekcie ich wydatkowania osiągnięto określone w umowach cele.

W Departamencie Inwestycji Sportowych w wyniku poniesionych wydatków rozliczono w zakresie rzeczowym i finansowym określone w umowach zadania inwestycyjne w gminach: Nysa i Łuków oraz w Akademii Wychowania Fizycznego Józefa Piłsudskiego w Warszawie. Dla zadań wieloletnich realizowanych w Gminach: Bukowina Tatrzańska, Sanok, Ryczywół, Raszyn i Pruszków terminy zakończenia inwestycji określono na lata 2018-2020 r.

W Departamencie Sportu dla Wszystkich rozliczono środki przekazane na Program „Sport Wszystkich Dzieci” przypisując do zwrotu kwotę 4.244 tys. zł, obejmującą należności wynikające z rozliczenia dotacji udzielonych w 2017 r. oraz należności za lata ubiegłe wynikające z decyzji i wystąpień pokontrolnych. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych<sup>40</sup> nie została zwrócona kwota 2.988 tys. zł. oraz rozliczono środki na upowszechnianie sportu osób niepełnosprawnych przypisując do zwrotu kwotę 198 tys. zł. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie zwrócono kwoty 119 tys. zł.

W Departamencie Sportu Wyczynowego rozliczono środki przekazane na szkolenie młodzieży uzdolnionej, przypisując do zwrotu środki z tytułu wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem i niezrealizowania dotacji w kwocie 5.340 tys. zł oraz rozliczono środki, przypisując do zwrotu z tytułu niezrealizowania dotacji kwotę 82 tys. zł.

W przypadku trzech umów<sup>41</sup>, zawartych z Polskim Związkiem Hokeja na Lodzie na realizację zadań publicznych pn. „Wspieranie szkolenia i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne”, „Wspieranie szkolenia i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie grupowe w SMS” oraz „Szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo w hokeju na lodzie w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego” – na łączną kwotę 5.930 tys. zł, została przypisana do zwrotu kwota w łącznej wysokości 3.648,8 tys. zł, z tego 3.294,9 tys. zł z tytułu niewykorzystania dotacji i 353,9 tys. zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem<sup>42</sup>. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie dokonano zwrotu.

Z rocznego sprawozdania Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego FRKF w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że w 2017 r. zostały uzyskane rzeczowe

<sup>40</sup> Tj. do 3 kwietnia 2018 r.

<sup>41</sup> Umowy nr: 2017/0043/0013/SubB/DSW z dnia 5 kwietnia 2017 r., 2017/0044/0013/SubB/DSW 5 kwietnia 2017 r. i 2017/0377/0013/SubB/DSW z dnia 20 października 2017 r.

<sup>42</sup> Informację o przyjęciu rozliczenia przesłano do PZHL pismem z dnia 9 marca 2018 r.



efekty prowadzonej działalności oraz osiągnięto cele ujęte w budżecie FRKF w układzie zadaniowym. W układzie tym ze środków FRKF na realizację zadań w funkcji 8 – „Kultura fizyczna” przeznaczono kwotę 812.084,3 tys. zł, tj. 104,3% planu według ustawy budżetowej na rok 2017 (778.674 tys. zł) i 99,8% planu po zmianach (813.674 tys. zł). W ramach tej funkcji zrealizowano dwa zadania: 8.1 – „Sport dla wszystkich” oraz 8.2 – „Sport wyczynowy”.

Na realizację zadania 8.1 – „Sport dla wszystkich” wydatkowano kwotę 426.403,8 tys. zł, tj. 102,4% planu według ustawy budżetowej na rok 2017 r (416.449 tys. zł) i 99,8% planu po zmianach (427.261,5 tys. zł). Najważniejsze przedsięwzięcia w ramach tego zadania to: Program „Klub” (bezpośrednie wsparcie małych i średnich klubów sportowych – dofinansowanie może pozyskać każdy klub działający przez co najmniej 3 lata w formie stowarzyszenia i prowadzący szkolenie sportowe, które skierowane jest do dzieci i młodzieży do 18. roku życia), Program „Szkolny Klub Sportowy”, wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży oraz upowszechnianie sportu w środowisku akademickim. Zadanie realizowane było w ramach środków budżetowych części 25, FRKF i FZSdU. Miernik dla zadania 8.2 oraz jego wykonanie opisano przy wykonaniu budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.

Na realizację zadania 8.2 – „Sport wyczynowy” wydatkowano kwotę 385.680,5 tys. zł, tj. 106,5% planu według 99,8% planu po zmianach (386.412,5 tys. zł). Miernika dla zadania 8.2 oraz jego wykonanie opisano przy wykonaniu budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.

Minister w dniu 23 maja 2017 r. przyznał Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku ze środków FRKF dodatkową dotację na projekt dofinansowania wynagrodzeń animatorów kompleksów Orlik pn. „Lokalny Animator Sportu” (LAS) w wysokości 1.625,1 tys. zł, co stanowiło 0,2% kosztów tego Funduszu poniesionych w 2017 r. Wcześniej, 7 lutego 2017 r., Minister przyznał Fundacji dotację w kwocie 15.197,4 tys. zł, pomimo że kontrola ww. Fundacji, zakończona w marcu 2017 r. wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych w 2016 r. na kwotę 1.760,4 tys. zł. Fakt ten nie został wzięty pod uwagę przy udzielaniu tej dotacji. Ponadto, już 23 lutego 2017 r., w wyniku rozliczenia dotacji na projekt LAS za 2016 r. przypisano ww. Fundacji do zwrotu kwotę 1.589,1 tys. zł (powiększoną o odsetki) z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowość ta stanowiła podstawę sformułowania w wystąpieniu pokontrolnym (KNO.410.005.01.2017) w związku z przeprowadzoną w MSiT kontrolą pn. „Utrzymywanie przez gminy obiektów wybudowanych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – P/17/024” wniosku pokontrolnego nr 3 o: „weryfikację podmiotów składających wnioski o dofinansowanie z wynikami przeprowadzonych u nich kontroli”. Zadanie finansowane kwestionowaną dotacją z 2017 r. zostało przez FRKF wykonane. Jednocześnie NIK zauważa, że Minister podjął decyzję o przyznaniu ww. dotacji po wdrożeniu działań naprawczych (m.in. dokonano zmian w Zarządzie Fundacji, wprowadzono bieżący monitoring) zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykorzystania przyznanych środków.

Poza ww. nieprawidłowością w badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

## **2. Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów**

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

### **Planowanie i zmiany w planie przychodów i kosztów**

Przychodami Funduszu, zgodnie z art. 13<sup>3</sup> ust. 3 ustawy o wychowaniu trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi są opłaty stanowiące 10% podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług usługi polegającej na reklamie napojów alkoholowych. Przychody ogółem FZSdU zaplanowane zostały w kwocie 17.450 tys. zł, tj. o 2.300 tys. zł wyższej od planu na 2016 r. (15.150 tys. zł). Źródłem

zaplanowanych przychodów były: opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych w kwocie 17.000 tys. zł (§ 1080), wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 300 tys. zł, wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 50 tys. zł (§ 0910) oraz wpływy z różnych dochodów w kwocie 100 tys. zł.

Koszty realizacji zadań zaplanowane zostały w kwocie 21.510 tys. zł, tj. o 6.360 tys. zł większej w porównaniu z rokiem 2016, z przeznaczeniem na zajęcia sportowe dla uczniów w kwocie 16.500 tys. zł (76,7% kosztów realizacji zadań w 2017 r.) oraz na zadania z zakresu zdrowia publicznego (zajęcia sportowe dla uczniów z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej) – 5.000 tys. zł (23,3%). Zaplanowano dotacje na realizację zadań bieżących: jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) w kwocie 4.000 tys. zł oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 17.500 tys. zł, a także na pokrycie kosztów własnych w kwocie 10 tys. zł (opłaty bankowe i koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego).

Minister jako dysponent FZSdU dokonał w 2017 r. dwóch zmian w planie finansowym Funduszu. Zmiany te dotyczyły przeniesienia środków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach realizowanych zadań i nie miały wpływu na poziom przychodów i kosztów, nie powodowały zmiany projektu planu finansowego FZSdU wynikającego z załącznika nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2017 i nie wpłynęły na plan kosztów w układzie zadaniowym. Minister jako dysponent Funduszu monitorował przebieg wykonania planu na podstawie raportów kwartalnych zawartych w „Informacjach o realizacji budżetu w części 25 – Kultura fizyczna na rok 2017”, sporządzanych przez Departament Ekonomiczno-Finansowy MSiT.

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

### **Wykonanie planu przychodów**

Zrealizowane w 2017 r. przychody FZSdU wyniosły 19.324 tys. zł, co stanowiło 110,7% kwoty planowanych przychodów i były o 4.174 tys. zł (27,6%) wyższe od przychodów planowanych na 2016 r. i niższe o 422 tys. zł (2,2%) od przychodów wykonanych w 2016 r. Wpływ na wyższą realizację przychodów w 2017 r. miały głównie wpłaty dokonane przez Telewizję Polską S.A. z siedzibą w Warszawie, TVN S.A. z siedzibą w Warszawie, Telewizję Polsat sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz wpłaty firmy Kaufland Polska Markety sp. z o.o. sp. k. z siedzibą we Wrocławiu, wpłaty wynikające z zaległości z lat poprzednich oraz wpływ wpłat od nowych podmiotów zasilających Fundusz w trakcie roku, a nie branych pod uwagę podczas planowania przychodów.

W latach 2014-2016 zrealizowane przychody wykazywały tendencję wzrostową z 17.143 tys. zł w 2014 r. poprzez 18.397 tys. zł w 2015 r. do 19.746 tys. zł w 2016 r. W 2017 r. odnotowano nieznaczny spadek przychodów do kwoty 19.324 tys. zł. Głównym źródłem przychodów FZSdU były wpływy z tytułu opłat z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych wynoszące 18.735 tys. zł, tj. 97% przychodów ogółem. Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat wyniosły 66 tys. zł (0,3% przychodów), pozostałe odsetki – 396 tys. zł (2%) oraz wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji (§ 2950) – 127 tys. zł (0,7%).

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

### **Wykonanie planu kosztów**

Wykonane w 2017 r. koszty realizacji zadań wyniosły 21.255 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach. W odniesieniu do 2016 r. koszty te były wyższe o 6.105 tys. zł (40,3%) od kosztów planowanych i wyższe o 6.558 tys. zł (44,6%) od kosztów wykonanych w 2016 r. Poniesione koszty zmniejszyły się z 13.093 tys. zł w 2014 r. do 12.827 tys. zł w 2015 r., a następnie zwiększyły się do 14.697 tys. zł w 2016 r. i do 21.255 tys. zł w 2017 r. Koszty realizacji zadań dotyczyły w całości dotacji na

dofinansowanie zadań bieżących, w tym: dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 3.206 tys. zł i dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 18.044 tys. zł.

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

### **Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami**

Stan Funduszu na początek roku według ustawy budżetowej na rok 2017 i w planie po zmianach wyniósł 25.430 tys. zł, z czego środki pieniężne wynosiły 25.030 tys. zł (tj. 98,4%), a należności – 400 tys. zł (1,6%).

Stan środków Funduszu na koniec 2017 r. wyniósł 34.117 tys. zł i był wyższy od stanu według ustawy budżetowej o 12.747 tys. zł (59,6%) i był niższy o 1.931,9 tys. zł (5,4%) od stanu środków na koniec 2016 r.

Wolne środki finansowe na koniec 2017 r. roku wynosiły 33.280 tys. zł i były wyższe od stanu według ustawy budżetowej o 12.110 tys. zł (4,3%) i niższe o 1.707 tys. zł (5,1%) od stanu na początku 2017 r.

Środki te lokowano oraz przekazywano w zarządzanie Ministra Rozwoju i Finansów. Z tego tytułu uzyskano przychody w kwocie łącznej 396 tys. zł.

Należności na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 838 tys. zł i były niższe od stanu należności na początku okresu sprawozdawczego o 225 tys. zł (21,2%). Należności te wynikały: z tytułu zwrotów niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 206 tys. zł oraz niewpłaconych opłat z tytułu reklamy napojów alkoholowych w kwocie 632 tys. zł. Ogółem należności wymagalne wynosiły 173 tys. zł, a należności niewymagalne – 665 tys. zł. W pierwszym kwartale 2018 r. zostały uregulowane należności, przypisane do zwrotu z tytułu niewykorzystanych dotacji w 2017 r. w kwocie 127 tys. zł oraz należności przypisane do zapłaty z tytułu opłaty za reklamę napojów alkoholowych w kwocie 600 tys. zł.

Według ustawy budżetowej na rok 2017 plan finansowy FZSdU nie przewidywał zobowiązań. Na koniec roku sprawozdawczego i według stanu na dzień 31 marca 2018 r. zobowiązania nie wystąpiły.

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

### **Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

Środki FZSdU planowano przeznaczyć w 2017 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 2 stycznia do 31 marca 2017 r. – w łącznej kwocie dofinansowania 2.500 tys. zł,
- dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów organizowanych w ramach zatwierdzonego do realizacji przez Ministra Programu Powszechnej Nauki Pływania „Umiem pływać” na rok 2017<sup>43</sup>, realizowane w terminie od 1 lutego do 19 grudnia 2017 r. – w łącznej kwocie dofinansowania – 14.000 tys. zł
- zajęcia sportowe dla uczniów z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej, realizowane w terminie od 1 lutego do 9 grudnia 2017 r. w kwocie dofinansowania – 5.000 tys. zł.

Przyznanie dotacji poprzedzał otwarty konkurs, ogłoszony na podstawie rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Zajęć Sportowych

<sup>43</sup> Realizowanego w ramach zadania „Sport dla wszystkich” w działaniu „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży” na podstawie decyzji nr 48 Ministra z dnia 4 listopada 2016 r. (ww. decyzja Ministra nie była publikowana).

dla Uczniów<sup>44</sup>. Wysokość środków przeznaczonych na realizację w 2017 r. zadań objętych konkursem wynosiła 21.500 tys. zł.<sup>45</sup> Na ogłoszenie o konkursie zostało złożonych łącznie 726 wnioski o dofinansowanie zadań, z których 429 (59,1%) zostało ocenionych pozytywnie. Zawarto 425 umów na udzielenie dotacji na zadania publiczne w łącznej kwocie 21.250 tys. zł. (98,8% środków przeznaczonych na realizację zadań).

Szczegółową kontrolą objęto 10 umów o udzielenie dotacji na zadania publiczne o łącznej wartości 275,5 tys. zł, co stanowiło 1,3% wartości wszystkich zawartych umów. Przeprowadzona analiza wykazała, że przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania środków z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów. Przedłożone rozliczenia udzielonych dotacji zostały przyjęte w zakresie rzeczowym i finansowym, zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W wyniku poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania.

W 2017 r. zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz osiągnięto cele ujęte w planie Funduszu. W układzie zadaniowym na 2017 r. ze środków FZSdU na realizację zadań w funkcji 8. „Kultura fizyczna” przeznaczono 21.250 tys. zł, tj. 98,8% planu według ustawy budżetowej (21.510 tys. zł). W ramach tej funkcji zrealizowano jedno zadanie 8.1 – „Sport dla wszystkich”.<sup>46</sup>

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**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów sprawozdań za 2017 r. Sprawozdania za 2017 r. Rb-33 i Rb-40 z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych FRKF i FZSdU oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 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 FRKF i FZSdU w układzie zadaniowym (Rb- BZ2) były zgodne z zapisami konta 990 - Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym.

<sup>44</sup> Dz. U. poz. 2222.

<sup>45</sup> W 2015 r. na realizację zajęć sportowych dla uczniów wydatkowano kwotę 12.816 tys. zł, a w 2016 r. wydatkowano kwotę 14.661 tys. zł.

<sup>46</sup> Cel miernika dla zadania 8.1 oraz jego wykonanie opisano przy wykonaniu budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.

## V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 10 kwietnia 2018 r.

Do wystąpienia pokontrolnego Minister wniósł zastrzeżenia. Odnosiły się one zasadniczo do stwierdzonej nieprawidłowości, tj. przyznania w dniu 23 maja 2017 r. dotacji w wysokości 1.625,1 tys. zł Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej, pomimo że kontrola ww. Fundacji przeprowadzona przez pracowników Ministerstwa wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych.

Uchwałą nr 25/2018 z dnia 23 maja 2018 r. Kolegium NIK:

- 1) uwzględniło zastrzeżenie w części do nieprawidłowości polegającej na przyznaniu przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 23 maja 2017 r. Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dotacji na projekt Lokalny Animator Sportu w wysokości 1.625,1 tys. zł, pomimo że pracownicy Ministerstwa w marcu 2017 r. zakończyli kontrolę w ww. Fundacji, która wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych w 2016 r. na kwotę 1.760,4 tys. zł (zastrzeżenie 1);
- 2) uwzględniło zastrzeżenie w całości do fragmentów opisu ustaleń faktycznych zawierających błędne dane kwotowe lub niepełne informacje (zastrzeżenie 2);
- 3) oddaliło zastrzeżenia w pozostałym zakresie.

W związku z uwzględnieniem zastrzeżeń w wystąpieniu pokontrolnym wprowadzono następujące zmiany:

- a) na str. 5, w wierszu 16 od góry, po wyrazie: „publicznych.” wpisano zdanie: „NIK zauważa, że Minister podjął decyzję o przyznaniu tej dotacji po wdrożeniu działań naprawczych (m.in. dokonano zmian w Zarządzie ww. Fundacji, wprowadzono bieżący monitoring) zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykorzystania przyznanych środków”;
- b) na str. 6, w wierszu 3 od góry, w miejsce wyrazu: „niższe” wpisuje się wyraz: „wyższe”;
- c) na str. 13, w wierszach 26-27 od góry, w miejsce liczb: „7.207” i „2” wpisano odpowiednio liczby: „7.248” i „2,4”;
- d) na str. 16, w wierszu 9 od dołu, w miejsce roku: „2016 r.” wpisano rok: „2017 r.”;
- e) na str. 18, w wierszu 17 od góry, w miejsce liczby: „718.674” wpisano liczbę: „718.468”;
- f) na str. 19, w wierszu 12 od góry, w miejsce liczby: „812.082,6” wpisano liczbę: „812.083,6”;
- g) na str. 19, w wierszach 17-18 od góry, w miejsce fragmentów: „145.875,2 tys. zł (33,8%)” i „26.764,8 tys. zł (6,2%)” wpisano odpowiednio: „416.617,9 tys. zł (90,1%)” i „45.749,9 tys. zł (9,9%)”;
- h) na str. 19, w wierszu 4 od dołu, w miejsce fragmentu: „136.673,5 tys. zł.” wpisano fragment: „136.675,4 tys. zł, z której finansowano również zadania z zakresu zdrowia publicznego.”;
- i) na str. 20, w wierszu 4 od góry, w miejsce liczby: „193.213,4” wpisano liczbę: „213.040,5”;
- j) na str. 20, w wierszach 14-15 od góry, w miejsce wyrazów: „realizowanych w Programie »Sport Wszystkich Dzieci« wydatkowano kwotę 101.752, tys. zł,” wpisano fragment: „z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży wydatkowano kwotę 101.752 tys. zł, w tym: 42.768 tys. zł na program »Sport Wszystkich Dzieci«, 21.928 tys. zł na program „Szkolny Klub Sportowy”, 37.056 tys. zł na program „Klub”;
- k) na str. 20, w wierszu 20 od góry, w miejsce liczby: „30.650” wpisano liczbę: „30.541”;
- l) na str. 22, po trzecim akapicie od góry, wpisano fragment: „Jednocześnie NIK zauważa, że Minister podjął decyzję o przyznaniu ww. dotacji po wdrożeniu działań naprawczych (m.in. dokonano zmian w Zarządzie Fundacji, wprowadzono bieżący monitoring) zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykorzystania przyznanych środków.”;

- m) na str. 22, w wierszach 8-9 od dołu, w miejsce zdania: „W zakresie realizacji pozostałych kontrolowanych zadań ww. Funduszu nie stwierdzono nieprawidłowości.” wpisano zdanie: „Poza ww. nieprawidłowością w badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.”

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	7	8
	<b>Część 25 – Kultura fizyczna ogółem, w tym:</b>	<b>39 900</b>	<b>1 050</b>	<b>1 163</b>	<b>2,9</b>	<b>110,8</b>
1.	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>250,0</b>	<b>-</b>
1.1.	<b>rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>250,0</b>	<b>-</b>
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	12	0	3	25,0	-
2.	<b>dział 926 - Kultura fizyczna</b>	<b>39 888</b>	<b>1 050</b>	<b>1 133</b>	<b>2,8</b>	<b>107,9</b>
2.1.	<b>rozdział 92601 - Obiekty sportowe</b>	<b>1 325</b>	<b>450</b>	<b>-12</b>	<b>-0,9</b>	<b>-2,7</b>
	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	259	0	29	11,2	-
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	687	450	-113	-16,4	-25,1
	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	0	0	66	-	-
2.2.	<b>92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej</b>	<b>1 337</b>	<b>600</b>	<b>791</b>	<b>59,2</b>	<b>131,8</b>
	§ 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości	66	0	20	30,3	-
	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	11	0	4	36,4	-
	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości	820	600	238	29,0	39,7
	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	0	528	-	-
2.3.	<b>rozdział 92695 – Pozostała działalność</b>	<b>37 226</b>	<b>0</b>	<b>354</b>	<b>1,0</b>	<b>-</b>
	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	6	0	4	66,7	-
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	37 207	0	279	0,7	-

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

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 r.

## Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	7	8
	<b>Ogółem część 40, w tym:</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>20,0</b>	<b>-</b>
<b>1.</b>	<b>dział 630 – Turystyka</b>	<b>147</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>21,8</b>	<b>-</b>
1.1.	<b>rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	4	0	0	-	-
1.2.	<b>rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki</b>	<b>143</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>16,8</b>	<b>0,0</b>
	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	0	24	-	-
1.3.	<b>rozdział 63095 – Pozostała działalność</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	0	7	-	-
	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0	0	1	-	-

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

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 r.



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

Lp.	Wyszczególnienia	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 25 – Kultura fizyczna, w tym:</b>	<b>318 504</b>	<b>302 969</b>	<b>308 803</b>	<b>307 755</b>	<b>96,6</b>	<b>101,6</b>	<b>99,7</b>
<b>1.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>26 976</b>	<b>28 143</b>	<b>28 157</b>	<b>27 692</b>	<b>102,7</b>	<b>98,4</b>	<b>98,3</b>
1.1	<b>rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>26 976</b>	<b>28 143</b>	<b>28 157</b>	<b>27 692</b>	<b>102,7</b>	<b>98,4</b>	<b>98,3</b>
	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 512	2 833	3 716	3 716	105,8	131,2	100,0
	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11 971	12 846	12 057	12 056	100,7	93,9	100,0
	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	954	1 260	1 017	1 017	106,6	80,7	100,0
	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 686	2 833	2 833	2 714	101,0	95,8	95,8
	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	326	405	355	335	102,8	82,7	94,4
	§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	139	0	150	141	101,4	-	94,0
	§ 4270 - Zakup usług remontowych	106	125	268	260	245,3	208,0	97,0
	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	157	245	152	137	87,3	55,9	90,1
	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	280	350	350	304	108,6	86,9	86,9
	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	239	260	264	264	110,5	101,5	100,0
	§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	113	160	123	110	97,3	68,8	89,4
	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	699	652	772	772	110,4	118,4	100,0
<b>2.</b>	<b>dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>84,6</b>	<b>91,7</b>	<b>91,7</b>
2.1.	<b>rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>84,6</b>	<b>91,7</b>	<b>91,7</b>
<b>3.</b>	<b>dział 926 – Kultura fizyczna</b>	<b>291 515</b>	<b>274 814</b>	<b>280 634</b>	<b>280 052</b>	<b>96,1</b>	<b>101,9</b>	<b>99,8</b>
	<b>rozdział 92601 – Obiekty sportowe</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>1 500</b>	<b>1 467</b>	<b>73,4</b>	<b>0,0</b>	<b>97,8</b>
3.1.	<b>rozdział 92603 – Biuro Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie</b>	<b>2 136</b>	<b>2 798</b>	<b>1 519</b>	<b>1 519</b>	<b>71,1</b>	<b>54,3</b>	<b>100,0</b>
	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	286	290	145	145	50,7	50,0	100,0
	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	260	260	135	135	51,9	51,9	100,0
	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	171	0	0	363	212,3	-	-
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	997	0	0	588	59,0	-	-
3.2.	<b>rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej</b>	<b>23 310</b>	<b>23 171</b>	<b>24 650</b>	<b>24 630</b>	<b>105,7</b>	<b>106,3</b>	<b>99,9</b>
	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	0	0	1 479	1 459	-	-	98,6
	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	22 313	22 313	22 313	22 313	100,0	100,0	100,0
	§ 6220 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	997	858	858	858	86,1	100,0	100,0
3.3.	<b>rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej</b>	<b>211 367</b>	<b>195 656</b>	<b>208 789</b>	<b>208 439</b>	<b>98,6</b>	<b>106,5</b>	<b>99,8</b>

	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	2 852	2 205	3 750	3 733	130,9	169,3	99,5
	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	201 725	186 951	198 577	198 250	98,3	106,0	99,8
	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	6 090	6 500	6 461	6 455	106,0	99,3	99,9
<b>3.4.</b>	<b>rozdział 92680 – Działalność badawczo-rozwojowa</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>3.5.</b>	<b>rozdział 92695 – Pozostała działalność</b>	<b>52 102</b>	<b>52 589</b>	<b>43 576</b>	<b>43 397</b>	<b>83,3</b>	<b>82,5</b>	<b>99,6</b>
	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe)	10 025	6 202	8 613	8 611	85,9	138,8	100,0
	§ 3110 – Świadczenia społeczne (świadczenie pieniężne z budżetu państwa dla medalistów igrzysk olimpijskich, paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń 84”)	17 928	19 113	18 008	18 004	100,4	94,2	100,0
	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	103	581	211	211	204,9	36,3	100,0
	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	62	0	0	106	171,0	-	-
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	6 182	0	0	4 022	65,1	-	-
	§ 4430 – Różne opłaty i składki	582	900	659	658	113,1	73,1	99,8
	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	14 409	7 241	6 653	6 653	46,2	91,9	100,0
	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	878	920	1 131	1 131	128,8	122,9	100,0
	§ 4580 – Pozostałe odsetki	0	0	643	643	-	-	100,0
	§ 4600 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 234	1 550	2 514	2 514	203,7	162,2	100,0

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

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 r.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu państwa w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienia	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 40 – Turystyka, w tym:</b>	<b>50 341</b>	<b>50 826</b>	<b>51 183</b>	<b>50 534</b>	<b>100,4</b>	<b>99,4</b>	<b>98,7</b>
<b>1.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>4 724</b>	<b>5 264</b>	<b>5 471</b>	<b>5 241</b>	<b>110,9</b>	<b>99,6</b>	<b>95,8</b>
<b>1.1.</b>	<b>rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>4 724</b>	<b>5 264</b>	<b>5 471</b>	<b>5 241</b>	<b>110,9</b>	<b>99,6</b>	<b>95,8</b>
	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	770	739	841	840	109,1	113,7	99,9
	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 041	2 115	2 203	2 202	107,9	104,1	100,0
	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	160	227	175	175	109,4	77,1	100,0
	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	482	512	541	517	107,3	101,0	95,6
	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	171	0	0	200	117,0	-	-
	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	120	0	0	186	155,0	-	-
	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	353	0	0	340	96,3	-	-
	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	84	162	152	124	147,6	76,5	81,6
	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	229	295	345	345	150,7	116,9	100,0
<b>2.</b>	<b>dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>200,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>2.1.</b>	<b>rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>200,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>3.</b>	<b>dział 630 – Turystyka</b>	<b>45 612</b>	<b>45 552</b>	<b>45 702</b>	<b>45 283</b>	<b>99,3</b>	<b>99,4</b>	<b>99,1</b>
<b>3.1.</b>	<b>rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna</b>	<b>39 405</b>	<b>39 505</b>	<b>39 505</b>	<b>39 504</b>	<b>100,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>3.2.</b>	<b>rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki</b>	<b>2 338</b>	<b>2 500</b>	<b>2 207</b>	<b>2 178</b>	<b>93,2</b>	<b>87,1</b>	<b>98,7</b>
	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	24	2 100	100	83	345,8	-	83,0
	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2 082	100	2 107	2 095	100,6	2095,0	99,4
<b>3.3.</b>	<b>rozdział 63095 – Pozostała działalność</b>	<b>3 869</b>	<b>3 547</b>	<b>3 990</b>	<b>3 601</b>	<b>93,1</b>	<b>101,5</b>	<b>90,3</b>
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2 594	0	0	2 340	90,2	-	-
	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	972	937	952	950	97,7	101,4	99,8

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

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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 <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Cześć 25 – Kultura fizyczna ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2)</sup> w tym:</b>	<b>191</b>	<b>16 746</b>	<b>7 306</b>	<b>191</b>	<b>16 958</b>	<b>7 399</b>	<b>101,3</b>
1.	Dział – 750 Administracja publiczna	185	16 437	7 404	185	16 789	7 563	102,1
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	185	16 437	7 404	185	16 789	7 563	102,1
	status zatrudnienia <sup>2)</sup> , w tym:							
	01	43	3 071	5 952	45	3 261	6 039	101,5
	02	4	562	11 708	3	647	17 972	153,5
	03	138	12 804	7 732	137	12 881	7 835	101,3
2.	Dział – 926 Kultura fizyczna	6	309	4 292	6	169	2 347	54,7
2.1.	Rozdział 92603 – Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie *	6	309	4 292	6	169	2 347	54,7
	status zatrudnienia <sup>2)</sup> , w tym:							
	01	6	309	4 292	6	169	2 347	54,7

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

\* Wykonanie 2017 - dane ujęte w dziale 926 rozdział 92603 dotyczą jednostki budżetowej (Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie), która z dniem 30 czerwca 2017 r. została zlikwidowana.

## Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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 <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Cześć 40 – Turystyka ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2)</sup> w tym:</b>	<b>35</b>	<b>2 972</b>	<b>7 076</b>	<b>37</b>	<b>3 218</b>	<b>7 248</b>	<b>102,4</b>
1.	Dział – 750 Administracja publiczna	35	2 972	7 076	37	3 218	7 248	102,4
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	35	2 972	7 076	37	3 218	7 248	102,4
	status zatrudnienia <sup>2)</sup> , w tym:							
	01	10	623	5 192	10	688	5 733	110,4
	02	1	178	14 833	1	191	15 917	107,3
	03	24	2 171	7 538	26	2 339	7 497	99,5

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017			08:05	08:06	08:07
		Wykonanie			Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Część A. Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>								<b>%</b>		
<b>I.</b>	<b>Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>	<b>576 130</b>	<b>651 453</b>	<b>718 394</b>	<b>778 664</b>	<b>813 664</b>	<b>812 084</b>	113,0	104,3	99,8
1.	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	338 270	379 792	431 476	443 340	463 340	462 368	107,2	104,3	99,8
2.	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży, z tego:	212 031	241 944	256 377	280 366	295 366	294 834	115,0	105,2	99,8
2.1.	Program "Sport Wszystkich Dzieci"	47 093	64 246	76 944	-	-	-	-	-	-
2.2.	Program "Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej"	164 938	177 699	179 433	-	-	-	-	-	-
3.	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych	25 829	29 717	30 541	34 958	34 958	34 908	114,3	99,9	99,9
4.	Zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej				20 000	20 000	19 974		99,9	99,9
<b>Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym</b>										
<b>I.</b>	<b>Stan funduszu na początek roku</b>	<b>297 943</b>	<b>323 337</b>	<b>427 307</b>	<b>283 337</b>	<b>318 337</b>	<b>490 067</b>	<b>114,7</b>	<b>173,0</b>	<b>153,9</b>
1.	Środki pieniężne	252 934	302 511	423 604	270 837	305 837	484 179	114,3	178,8	158,3
2.	Należności	5 019	4 965	4 119	4 500	4 500	4 886	118,6	108,6	108,6
3.	Pozostałe środki obrotowe	39 990	15 920	0	8 000	8 000	1 002		12,5	12,5
4.	Zobowiązania (minus)		60	416	0	0	0	0,1	-	-
<b>II.</b>	<b>Przychody</b>	<b>601 671</b>	<b>757 108</b>	<b>781 228</b>	<b>739 900</b>	<b>739 900</b>	<b>744 503</b>	<b>95,3</b>	<b>100,6</b>	<b>100,6</b>
1.	Pozostałe przychody, w tym:	601 671	757 108	781 228	739 900	739 900	744 503	95,3	100,6	100,6
1.1.	- wpływy z dopłat do stawek w grach losowych	593 747	740 127	759 696	717 900	717 900	723 938	95,3	100,8	100,8
1.2.	- odsetki	7 223	5 796	6 716	7 000	7 000	6 967	103,7	99,5	99,5
1.3.	- grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	263	388	0	0	0	0	-	-	-
1.4.	- wpływy z różnych dochodów - rozliczenia z lat ubiegłych	89	10 186	12 222	15 000	15 000	5 432	44,4	36,2	36,2
<b>III.</b>	<b>Koszty realizacji zadań</b>	<b>576 277</b>	<b>653 138</b>	<b>718 468</b>	<b>778 674</b>	<b>813 674</b>	<b>812 084</b>	<b>113,0</b>	<b>104,3</b>	<b>99,8</b>
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	237 860	271 661	286 918	335 324	350 324	349 716	121,9	104,3	99,8
2.	Koszty własne	1	4	4	10	10	1	15,0	6,5	6,5
2.1.	pozostałe, z tego:	1	4	4	10	10	1	15,0	6,5	6,5
2.1.1.	- inne	1	4	4	10	10	1	15,0	6,5	6,5
2.1.1.1.	opłaty bankowe	0	0	0	1	1	1	154,8	65,0	65,0
2.1.1.2.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1	4	4	9	9	0	-	-	-
3.	Koszty inwestycyjne, w tym	338 270	379 792	431 476	443 340	463 340	462 368	107,2	104,3	99,8
3.1.	Dotacje inwestycyjne	338 270	379 792	431 476	443 340	463 340	462 368	107,2	104,3	99,8
3.1.1.	- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych	316 914	366 948	393 495	-	417 587	416 618	105,9	-	99,8
3.1.2.	- dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	21 356	12 844	37 981	-	45 753	45 750	120,5	-	100,0
4.	Inne zmniejszenia - odpis aktualizujący należności.	146	1 680	70	0	0	0	-	-	-

<b>IV.</b>	<b>Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)</b>	<b>323 337</b>	<b>427 307</b>	<b>490 067</b>	<b>244 563</b>	<b>244 563</b>	<b>422 485</b>	<b>86,2</b>	<b>172,8</b>	<b>172,8</b>
1.	Środki pieniężne	302 511	423 604	484 179	233 563	233 563	412 761	85,2	176,7	176,7
2.	Należności	4 965	4 119	4 886	4 000	4 000	9 727	199,1	243,2	243,2
3.	Pozostałe środki obrotowe	15 920		1 002	7 000	7 000		0,0	0,0	0,0
4.	Zobowiązania	60	416	0	0	0	3	1252,9	-	-
<b>Część F. Dane uzupełniające</b>										
	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	<b>302 511</b>	<b>423 604</b>	<b>484 179</b>	<b>233 563</b>	<b>233 563</b>	<b>412 761</b>	<b>85,2</b>	<b>176,7</b>	<b>176,7</b>

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

## Załącznik 8. Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017			08:05	08:06	08:07
		Wykonanie	Wykonanie	Wykonanie	plan wg	plan po	wykonanie			
					ustawy	zmianach				
		w tys. złotych								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Część A</b>										
I.	<b>Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>	12 897	12 816	14 661	21 500	21 500	21 250	144,9	98,8	98,8
1.	Zajęcia sportowe dla uczniów	12 897	12 816	14 661	16 500	16 500	16 346	111,5	99,1	99,1
2.	Zadania z zakresu zdrowia publicznego	0	0	0	5 000	5 000	4 904	-	98,1	98,1
<b>Część B Plan finansowy w układzie memoriałowym</b>										
I.	<b>Stan funduszu na początek roku</b>	<b>21 380</b>	<b>25 430</b>	<b>30 999</b>	<b>25 430</b>	<b>25 430</b>	<b>36 048</b>	116,3	141,8	141,8
	z tego:									
1.	Środki pieniężne	20 944	24 828	30 620	25 030	25 030	34 987	114,3	139,8	139,8
2.	Należności	436	602	379	400	400	1 063	280,5	265,8	265,8
3.	Zobowiązania	0	0	0	0	0	2	-	-	-
II.	<b>Przychody</b>	<b>17 143</b>	<b>18 397</b>	<b>19 746</b>	<b>17 450</b>	<b>17 450</b>	<b>19 324</b>	97,9	110,7	110,7
1.	Pozostałe przychody	17 143	18 397	19 746	17 450	17 450	19 324	97,9	110,7	110,7
	w tym:									
1.1	- odsetki	460	344	375	300	300	396	105,6	132,0	132,0
1.2	- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	20	24	32	50	50	66	206,3	132,0	132,0
1.3	- wpływy z różnych dochodów	265	177	89	100	100		-	-	-
1.4	- opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych	16 199	17 852	19 250	17 000	17 000	18 735	97,3	110,2	110,2
III.	<b>Koszty realizacji zadań</b>	<b>13 093</b>	<b>12 827</b>	<b>14 697</b>	<b>21 510</b>	<b>21 510</b>	<b>21 255</b>	144,6	98,8	98,8
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	12 897	12 816	14 661	21 510	21 500	21 250	144,9	98,8	98,8
1.1	Dla jednostek sektora finansów publicznych	2 121	2 782	3 418	0	3 336	3 206	93,8	-	96,1
1.2	Dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	10 776	10 035	11 243	0	18 164	18 044	160,5	-	99,3
2.	Koszty własne	0	0	0	10	10		-	-	-
2.1	- pozostałe, z tego	0	0	0	10	10		-	-	-
2.1.1	inne	0	0	0	10	10		-	-	-
2.1.1.1	- opłaty bankowe	0	0	0	4	4		-	-	-
2.1.1.2	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	0	0	6	6		-	-	-
3.	Inne zmniejszenia - odpis aktualizujący należności	196	11	35	0	0	5	14,3	-	-
IV.	<b>Stan funduszu na koniec roku (+II-III)</b>	<b>25 430</b>	<b>30 999</b>	<b>36 048</b>	<b>21 370</b>	<b>21 370</b>	<b>34 117</b>	94,6	159,6	159,6
1.	Środki pieniężne	24 828	30 620	34 987	21 170	21 170	33 280	95,1	157,2	157,2
2.	Należności	602	379	1 063	200	200	838	78,8	419,0	419,0
3.	Pozostałe środki obrotowe	0	0	0	0	0		-	-	-
4.	Zobowiązania	0	0	2	0	0	1	50,0	-	-
<b>Część F Dane uzupełniające</b>										
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	24 828	30 620	34 987	21 170	21 170	33 280	95,1	157,2	157,2
2.	depozyty overnight (O/N)	24 828	30 620	34 987	21 170	21 170	33 280	95,1	157,2	157,2



## 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 kryteria<sup>51</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>52</sup>.

### 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 25 – Kultura fizyczna

Wydatki: 307.755 tys. zł

Łączna kwota G: 307.755 tys. zł (kwota wydatków)

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

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Ocena wydatków – pozytywna

Wynik końcowy Wk: (5)

**Ocena ogólna: (5) pozytywna**

### 2. Kalkulacja oceny ogólnej w części 40 – Turystyka

Wydatki: 50.534 tys. zł

Łączna kwota G: 50.534 tys. zł (kwota wydatków)

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

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Ocena wydatków – pozytywna

**Ocena ogólna: (5) pozytywna**

### 3. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Przychody (D): 744.503 tys. zł

Koszty (W): 812.084 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 1.556.587 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie  $Wd = W:G$ ; 0,4783

Waga kosztów w łącznej kwocie  $Ww = D:G$ ; 0,5217

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena częściowa kosztów: (3) opisowa – nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej

Nieprawidłowość: Minister przyznał w dniu 23 maja 2017 r. dotację Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku w wysokości 1.625,1 tys. zł, co stanowiło 0,2 % kosztów tego Funduszu poniesionych w 2017 r., pomimo że kontrola ww. Fundacji wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych.

Wynik końcowy:  $5 \times 0,4783 + 3 \times 0,5217 = 3,9565$

**Ocena ogólna: (4) opisowa**

<sup>51</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>52</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

#### **4. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów**

Przychody (D): 19.324 tys. zł

Koszty (W): 21.255 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 40.579 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie  $W_d = W:G$ ; 0,4762

Waga kosztów w łącznej kwocie  $W_w = D:G$ ; 0,5238

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena częściowa kosztów: (5) pozytywna

Wynik końcowy:  $5 \times 0,4762 + 5 \times 0,5238 = 5$

**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