

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.006.2019

Nr ewid. 131/2019/P/19/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R.  
W CZĘŚCIACH 25 – KULTURA FIZYCZNA,  
40 – TURYSTYKA  
ORAZ WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH  
FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ  
I FUNDUSZU ZAJĘĆ SPORTOWYCH DLA UCZNIÓW

Warszawa, czerwiec 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w częściach 25 – Kultura fizyczna, 40 – Turystyka oraz wykonanie 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, 03.06. 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>7</b>
1. Ocena ogólna .....	7
2. Wnioski .....	8
<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. Wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej .....	19
1.1. Wykonanie planu przychodów .....	19
1.2. Wykonanie planu kosztów .....	19
1.3. Stan Funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami .....	20
1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności .....	21
2. Wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów .....	21
2.1. Wykonanie planu przychodów .....	21
2.2. Wykonanie planu kosztów .....	22
2.3. Stan Funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami .....	22
2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności .....	23
3. Sprawozdania z wykonania planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów .....	23
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>24</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>25</b>

## I. Wprowadzenie

Minister Sportu i Turystyki (dalej: Minister) kieruje działami administracji rządowej kultura fizyczna oraz turystyka i jest dysponentem części 25 i 40 budżetu państwa. Obsługę Ministra zapewnia Ministerstwo Sportu i Turystyki (dalej: „MSiT”, Ministerstwo). W częściach 25 i 40 dysponentem III stopnia był 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.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w roku 2018, 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;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> (dalej: „ufp”), w tym:
- nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek;
- 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 2017.

Celem kontroli było również dokonanie oceny wykonania w 2018 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. Ocenie podlegały w szczególności:

- analiza wykonania planów finansowych funduszy;
- efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji w ujęciu wartościowym i rzeczowym;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości stopnia realizacji planów rzeczowo-finansowych funduszy.

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

- 1) dla części budżetowych 25 oraz 40:
  - analiza wykonania planu dochodów,
  - kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 25 oraz 40 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,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
  - analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
  - analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
  - kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
  - analiza sporządzenia wybranych sprawozdań budżetowych,
  - analiza stosowanych przez dysponenta głównego procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań;
- 2) dla funduszy celowych – Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów:
- dokonanie analizy wykonania planu przychodów funduszu,
  - analiza stanu należności,
  - dokonanie analizy realizacji kosztów,
  - analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
  - kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym.

W ustawie budżetowej na rok 2018<sup>2</sup> dochody w części 25 - Kultura fizyczna zaplanowano w kwocie 1153 tys. zł (0,000003% planowanych dochodów budżetu państwa ogółem), a zostały wykonane w kwocie 898,5 tys. zł (99,1%). Wydatki (po zmianach) zaplanowano w wysokości 290 882,9 tys. zł (0,07% planowanych wydatków budżetu państwa ogółem) i zrealizowano w wysokości 289 562,4 tys. zł (99,5%).

W części 40 – Turystyka nie planowano uzyskania dochodów, zostały jednakże wykonane w wysokości 42,4 tys. zł. Wydatki w części 40 zaplanowano (po zmianach) w wysokości 61 102,6 tys. zł i zrealizowano w wysokości 60 721,7 tys. zł (99,4% 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 są wpływy z dopłat do stawek w grach losowych. Środki 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.

Przychody FRKF zaplanowano (po zmianach) w kwocie 826 200 tys. zł, a zostały wykonane w wysokości 799 774 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 3,2%. Koszty zrealizowano w wysokości 913 841 tys. zł czyli 97,9% 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 stanowiące 10% podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług, z usług polegających na reklamie napojów alkoholowych. Środki Funduszu przeznacza się na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów, prowadzonych przez kluby sportowe oraz inne organizacje pozarządowe, które w ramach swojej statutowej działalności realizują zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży oraz na zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Dysponentem FZSdU jest Minister.

Przychody FZSdU zaplanowano w kwocie 17 550 tys. zł, a zostały wykonane w wysokości 20 111 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 14,6%. Koszty zrealizowano w wysokości 28 423 tys. zł czyli 98,5% planu po zmianach.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

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

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, ze zm.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup> (dalej: „ustawa o NIK”) w Ministerstwie Sportu i Turystyki.

Wykorzystanie przez dwa polskie związki sportowe dotacji celowych z budżetu państwa było przedmiotem kontroli jednostkowych przeprowadzonych przez Delegaturę NIK w Warszawie. Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi załącznik nr 1 do niniejszej informacji.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: „ustawa o NIK”.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części budżetowej 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka, a także wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.**

W toku działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli, dotyczących wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 25, a także wykonania planu finansowego FRKF i FZSdU, nie stwierdzono nieprawidłowości. W toku badań kontrolnych dotyczących części 40 w działalności MSiT stwierdzono nieprawidłowości polegające na nierzetelnej realizacji umowy, nieprawidłowym rozliczeniu udzielonej dotacji, nierzetelnej weryfikacji sprawozdania beneficjenta z wykonania zadania publicznego oraz nieterminowym rozliczaniu czterech (100%) umów na dofinansowanie z budżetu państwa zadań publicznych. W ocenie NIK nieprawidłowości wynikały z niewystarczającego nadzoru sprawowanego przez osoby odpowiedzialne za wykonanie i rozliczenie dofinansowanych zadań.

W wyniku kontroli 21,7% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz 6,6% w części 40 – Turystyka stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy. Badaniami kontrolnymi w części 25 i 40 objęto: wydatki dysponenta głównego (dotacje celowe) w kwocie 42 362,6 tys. zł, (w tym ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 1500 tys. zł); wydatki finansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 921,8 tys. zł; wydatki Dyrektora Generalnego MSiT wykonującego obowiązki dysponenta III stopnia w kwocie 23 702 tys. zł. Nie stwierdzono niecelowego lub 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.

Koszty FRKF zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 913 841 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej ten Fundusz. W zakresie wykonania planu finansowego FRKF nie stwierdzono nieprawidłowości.

Koszty FZSdU zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 28 364 tys. zł, tj. 98,3 % planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej ten Fundusz. W zakresie wykonania planu finansowego FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na pozytywną ocenę FRKF i FZSdU wpływa fakt, że prawidłowo realizowano przychody i koszty realizacji zadań 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 2 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne oraz jednostkowe sprawozdania za 2018 r. sporządzone przez dysponenta części 25 i 40.

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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez

państwa członkowskie EFTA, z wyjątkiem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 dysponenta I i III stopnia.

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 2018 r. z wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów oraz sprawozdania za IV kwartał 2018 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 z części 25, 40, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>6</sup>.

## 2. Wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Ministerstwie Sportu i Turystyki Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

- 1) podjęcie działania w celu zwrotu przez Lokalną Organizację Turystyczną „Wielki Gościniec Litewski” w Sokołowie Podlaskim dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, tj. kwoty 25 tys. zł;
- 2) wprowadzenie mechanizmu nadzoru zapewniającego prawidłową realizację umów dotyczących realizacji zadań publicznych z zakresu turystyki, terminowe rozliczanie oraz rzetelne weryfikowanie i zatwierdzanie sprawozdań z wykonania tych zadań.

---

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, 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. z 2018 r. poz. 1793, 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 2018 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 2018 w części 25 zaplanowano dochody w wysokości 1153 tys. zł, co stanowiło 99,1% dochodów wykonanych w 2017 r. (1163 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 898,5 tys. zł i były niższe o 22,1% od kwoty planowanej na 2018 r. oraz o 22,7% niższe od dochodów wykonanych w 2017 r. Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa.

Różnice pomiędzy planowanymi a wykonanymi w 2018 r. dochodami wynikały przede wszystkim z uzyskania niższych dochodów w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej (uzyskano 362,5 tys. zł z planowanych 650 tys. zł) oraz uzyskania niższych dochodów w rozdziale 92695 – Pozostała działalność (uzyskano 394 tys. zł z planowanych 416 tys. zł). W rozdziale 92605 nie uzyskano m.in. dochodów w kwocie 105,3 tys. zł z powodu braku zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz z powodu braku wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (210 tys. zł). W rozdziale 92695 nie uzyskano planowanych dochodów na kwotę 83,6 tys. zł z tytułu wpływów z różnych dochodów, lecz uzyskano nieplanowane dochody m.in. z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (39,2 tys. zł) oraz z tytułu wpływów z pozostałych odsetek (25,2 tys. zł).

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 25 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 10 245,7 tys. zł. W porównaniu do stanu z końca 2017 r. należności były wyższe o 697,3 tys. zł (tj. o 7,3%). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2018 r. wyniosły 4326,3 tys. zł i w stosunku do zaległości na koniec 2017 r. (1488,9 tys. zł) wzrosły o 2837,4 tys. zł, tj. o 190%.

Dane o dochodach budżetowych w 2018 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

#### **Część 40 – Turystyka**

W ustawie budżetowej na rok 2018 dochody budżetu państwa w części 40 nie były planowane, zostały jednakże wykonane w wysokości 42,4 tys. zł, co stanowi 129,7% dochodów wykonanych w 2017 r. (32,7 tys. zł). Na uzyskane w 2018 r. dochody składały się przede wszystkim dochody wykonane w dziale 630 – Turystyka w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – 33,1 tys. zł. Ponadto wykonano dochody w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w wysokości 5 tys. zł i w rozdziale 63095 – Pozostała działalność w wysokości 4,3 tys. zł. W rozdziale 63003 dochody wynikały z wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności i pozostałych odsetek, natomiast w rozdziale 75001 z wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 40 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 144,1 tys. zł, w tym 136,5 tys. zł zaległości. W porównaniu do stanu z końca 2017 r. należności w końcu 2018 r. były o 11,8 tys. zł niższe. Największe należności odnotowano w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – 143,7 tys. zł, w tym 91,8 tys. zł z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem

w 2017 r. przez Stowarzyszenie Rozwoju „Pitagoras” z siedzibą w Rzeszowie<sup>7</sup>. Działania MSiT w zakresie windykacji zaległości obejmowały m.in. wydawanie decyzji administracyjnych, występowanie z wnioskami o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, wezwania do zapłaty, a także naliczanie odsetek w łącznej wysokości 17,6 tys. zł.

Dane o dochodach budżetowych w 2018 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

## 2. Wydatki budżetu państwa

### Część 25 – Kultura fizyczna

W ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki w części 25 zaplanowano w kwocie 287 214 tys. zł, tj. o 20 541,1 tys. zł (6,7%) niższe niż wydatki wykonane w 2017 r. W trakcie 2018 r. w wyniku czternastu decyzji Ministra Finansów wydatki w części 25 zostały zwiększone do kwoty 290 882,9 tys. zł, tj. o 3668,9 tys. zł (1,3% w stosunku do wydatków przyjętych w ustawie budżetowej na 2018 r.). Zwiększenia planu wydatków pochodziło z rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 782,2 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa na kwotę 2886,7 tys. zł. Środki pochodzące z rezerwy ogólnej zostały wydatkowane przez MSiT na: modernizację zdegradowanych budynków Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tomaszowie Lubelskim; wypłatę stypendiów sportowych dla członków kadry narodowej w piłce siatkowej oraz wypłatę nagród dla zawodników, trenerów i osób współpracujących w związku z zajęciem przez reprezentację Polski I miejsca w mistrzostwach świata w piłce siatkowej oraz III miejsca w Mistrzostwach Europy junierek U-19; wypłatę nagród pieniężnych dla zawodników z niepełnosprawnością, medalistów mistrzostw Europy w pływaniu, mistrzostw Europy w łucznictwie oraz mistrzostw Europy w podnoszeniu ciężarów.

Minister w 2018 r. wydał 26 decyzji przenoszących wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 9124,6 tys. zł, co stanowiło 3,2% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2018 r. Największe kwotowo przeniesienia dotyczyły rozdziałów:

- 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – zwiększono wydatki o 1125,8 tys. zł;
- 92695 – Pozostała działalność – zmniejszono wydatki o 1125,8 tys. zł.

Przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywane były zgodnie z art. 171 ufp. W 2018 r. Minister nie podejmował decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych<sup>8</sup>.

Wydatki budżetu państwa w części 25 zostały zrealizowane w łącznej kwocie 289 562,4 tys. zł (99,5% planu po zmianach). W porównaniu do wydatków wykonanych w 2017 r. nastąpił spadek o 18 192,7 tys. zł (5,9%)

Wydatki w 2018 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych w części 25 wyniosły:

- wydatki na dotacje – wykonano w 99,8% (planu po zmianach) w kwocie 209 556,8 tys. zł i były niższe od wydatków w 2017 r. o 22 654,2 tys. zł (o 9,8%);
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w 99,9% (planu po zmianach) w kwocie 29 275,9 tys. zł i były wyższe od wydatków 2017 r. o 2613,1 tys. zł (tj. o 9,8%);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wykonano w 98,2% (planu po zmianach) w kwocie 40 902 tys. zł i w stosunku do wydatków w 2017 r. wydatki te zmalały o 4257,3 tys. zł (9,4%);
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – wykonano w 99,3% (planu po zmianach) w kwocie 939,2 tys. zł i były wyższe od wydatków w 2017 r. o 420,6 tys. zł (81,1%);

<sup>7</sup> Zwrot kwoty dotacji miał nastąpić w terminie do dnia 16 marca 2018 r.

<sup>8</sup> Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

- wydatki majątkowe – wykonano w 99,4% (planu po zmianach) w kwocie 8888,5 tys. zł i były one wyższe o 5685,2 tys. zł (o 177,5%) od wydatków wykonanych w 2017 r. W dziale 750 – Administracja publiczna wydatkowano łącznie 870,1 tys. zł. W dziale 926 – Kultura fizyczna, największe wydatki stanowiły: dotacja dla Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego z siedzibą w Warszawie (800 tys. zł); dotacja dla Centralnego Ośrodka Sportu z siedzibą w Warszawie (854,6 tys. zł); dotacje dla miasta Zgierz, gminy Rawicz, miasta Węgrów, miasta Elk, miasta Tomaszów Lubelski na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) – łącznie 4200 tys. zł oraz dotacje dla powiatu Elckiego, miasta Częstochowa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu – łącznie 2149,6 tys. zł.

U dysponenta części kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dotacje na łączną kwotę 41 719,5 tys. zł, co stanowiło 19,2% wartości wszystkich umów na dotacje zawartych przez Ministra w 2018 r. oraz 14,4% wydatków ogółem wykonanych w części 25. Szczegółowym badaniem objęto dotacje dla:

- Polskiego Związku Towarzystw Wioślarskich, Polskiego Związku Kajakowego, Polskiego Związku Żeglarskiego i Polskiego Związku Lekkiej Atletyki – na przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowań i udziału w mistrzostwach świat i Europy w sportach olimpijskich w 2018 r. – na łączną kwotę 38 819,5 tys. zł;
- gminy miejskiej Zgierz oraz gminy miejskiej Tomaszów Lubelski na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych – na kwotę 2900 tys. zł.

W wyniku badania wytypowanych umów stwierdzono m.in., że zadania sfinansowane środkami dotacji zostały wykonane zgodnie z planem, a efekty rzeczowe zostały uzyskane. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji nastąpiło w wymaganym terminie. W wyniku rozliczenia dotacji przyznanej Polskiemu Związkowi Towarzystw Wioślarskich, Minister przypisał do zwrotu kwotę 32,9 tys. zł (0,35% kwoty przekazanej dotacji).

Wydatki Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia – w części 25) zostały zaplanowane w kwocie 71 753 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 72 796,1 tys. zł. W 2018 r. zrealizowano wydatki w kwocie 72 001,2 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach.

Szczegółowym badaniem objęto realizację przez dysponenta III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego MSiT wydatków w kwocie 19 956,8 tys. zł (27,7% łącznych wydatków). Doboru próby dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – dysponenta III stopnia. Próba wydatków w liczbie 28 zapisów księgowych na łączną kwotę 18 756,1 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>9</sup>). Ponadto dobrano 29 zapisów na łączną kwotę 1200,7 tys. zł. Badaniem objęto łącznie 57 zapisów księgowych. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z zawartymi z przedsiębiorcami umowami.

Ponadto, badaniem objęto wydatki poniesione przez MSiT w 2018 r. (finansowane z części 25 oraz 40 budżetu państwa) na wykonanie prac remontowych w budynku przy ulicy Senatorskiej 14 (Pałac Błanka), wynajmowanym od Muzeum Historii Polskiego Ruchu Ludowego, na podstawie umowy (wraz z aneksami) z dnia 5 grudnia 2006 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Muzeum Historii Ruchu Ludowego z siedzibą w Warszawie. Analizą objęto wydatki na łączną kwotę 367,7 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono wykonanie prac remontowych (polegających na wymianie wykładzin podłogowych i malowaniu pomieszczeń biurowych) zgodnie z warunkami zawartych przez MSiT umów.

Na próbie trzech zamówień publicznych o łącznej kwocie (brutto) 4102,4 tys. zł, stanowiącej 5,7% wydatków dysponenta III stopnia, dokonano analizy prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień

<sup>9</sup> Metoda losowania z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości.

publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup> (dalej: „Pzp”). Analizą objęto: jedno postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 622,3 tys. zł, jedno postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego kwotę 681,3 tys. zł oraz zamówienie na usługi społeczne na kwotę 2798,8 tys. zł. W wyniku analizy stwierdzono, że zamówienia poddane szczegółowej analizie zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi MSiT w tym zakresie<sup>11</sup>.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2018 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2018 r. w części 25 w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosło 185 osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 16 812 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2017 r. o 23 tys. zł (0,1%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 25 (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) w 2018 r. wynosiło 7573 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2017 r. było wyższe o 10 zł, tj. o 0,5%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2018 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 7 do Informacji.

Kwota zobowiązań w 2018 r. ogółem wyniosła 1321,7 tys. zł i w porównaniu do 2017 r. (1411, 3 tys. zł) była niższa o 89,6 tys. zł. Zobowiązania wynikały przede wszystkim z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla pracowników MSiT (łącznie 1063,7 tys. zł). Na koniec roku 2018 w części 25 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę wykorzystania przez dwa polskie związki sportowe, tj. Polski Związek Towarzystw Wioślarskich<sup>12</sup> i Polski Związek Kajakowy<sup>13</sup> dotacji celowych przyznanych przez Ministra Sportu i Turystyki z części 25 budżetu państwa na realizację zadania publicznego pn. „Program dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2018 roku”. W wyniku przeprowadzonej kontroli NIK pozytywnie oceniła wykorzystanie środków dotacji przez skontrolowane związki sportowe. W przypadku Polskiego Związku Kajakowego NIK stwierdziła, że pomimo realizacji wszystkich zaplanowanych zadań efekty rzeczowe nie zostały w pełni osiągnięte.

Dane o wydatkach budżetowych w 2018 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

#### **Część 40 – Turystyka**

W ustawie budżetowej na rok 2018 wydatki budżetu państwa w części 40 zostały zaplanowane w wysokości 60 963 tys. zł, tj. w kwocie o 21% wyższej od wykonanej w 2017 r. (50 533,9 tys. zł). Zwiększenie planowanych wydatków w 2018 r. w stosunku do roku poprzedniego wynikało głównie ze zwiększenia o 10 000 tys. zł kwoty dotacji podmiotowej dla Polskiej Organizacji Turystycznej.

Plan wydatków budżetowych w części 40 został poddany w 2018 r. 19 zmianom, które wynikały z konieczności zapewnienia środków na realizację zadań, w tym:

<sup>10</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

<sup>11</sup> Zarządzenie nr 2 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w MSiT (niepublikowane); zarządzenie 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 (niepublikowane); zarządzenie nr 6 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dysponenta III stopnia środków budżetowych w MSiT (niepublikowane) oraz zarządzenie nr 9 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w MSiT (niepublikowane).

<sup>12</sup> Wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 28 lutego 2019 r. (LWA410.001.13.2019 P/19/001).

<sup>13</sup> Wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 28 lutego 2019 r. (LWA410.001.14.2019 P/19/001).

- sześć zmian wynikało z decyzji Ministra Finansów<sup>14</sup> zwiększających wydatki w części 40 o łączną kwotę 139,6 tys. zł;
- 13 zmian wynikających z decyzji Ministra polegających na przeniesieniu wydatków w łącznej wysokości 886,1 tys. zł pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Środkami z rezerwy celowej budżetu państwa sfinansowano zobowiązania budżetu państwa zasądzone wyrokami sądu wobec klientów niewypłacalnych biur podróży.

Po zmianach wydatki budżetu państwa w części 40 zostały zaplanowane w łącznej wysokości 61 102,6 tys. zł, zaś zrealizowane w kwocie 60 721,7 tys. zł, co stanowiło 99,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. nastąpił wzrost wydatków o 10 187,8 tys. zł, tj. o 20%.

Wydatki wykonane w 2018 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych w części 40 wyniosły:

- dotacje – 51 870,3 tys. zł (99,7% planu po zmianach) i były wyższe od wykonanych w 2017 r. o 10 188,2 tys. zł; z czego: 49 503,8 tys. zł przekazano w formie dotacji podmiotowej Polskiej Organizacji Turystycznej, 1951,9 tys. zł przekazano stowarzyszeniom w formie dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji, 414,5 tys. zł – przekazano fundacjom w formie dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 8,5 tys. zł (56,9% planu po zmianach) i były niższe od wykonanych w 2017 r. o 3,4 tys. zł (o 28,4%);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 8303,6 tys. zł (97,2% planu po zmianach) i były niższe od wykonanych w 2017 r. o 191,4 tys. zł (o 2,3%);
- wydatki majątkowe – 539,3 tys. zł (99,7% planu po zmianach) i były wyższe od wykonanych w 2017 r. o 194,4 tys. zł (o 56,4%).

W trakcie roku Minister dokonywał zmian w zakresie wydatków majątkowych. Po uzyskaniu zgody Ministra Finansów, Minister zwiększył plan wydatków majątkowych o 300 tys. zł celem zakupu infrastruktury teleinformatycznej związanej z modernizacją systemu teleinformatycznego obsługującego ewidencje w turystyce<sup>15</sup>. Ponadto decyzją Ministra nastąpiło zmniejszenie wydatków majątkowych o 32 tys. zł. W stosunku do planu wydatki majątkowe zwiększyły się o 268 tys. zł (tj. o 98,2%).

Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W dziale 630 – Turystyka wydatki wyniosły 55 522,6 tys. zł, tj. 99,6% planu wydatków po zmianach oraz były wyższe o 10 239,2 tys. zł (22,6%) od wydatków poniesionych w 2017 r. (45 283,4 tys. zł).

W rozdziale 63002 – Polska Organizacja Turystyczna – wydatkowano środki na dotację podmiotową dla Polskiej Organizacji Turystycznej w kwocie 49 503,8 tys. zł (100% planu po zmianach, o 9999,5 tys. zł więcej niż w 2017 r.). W rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – wydatkowano 2366,4 tys. zł (tj. 94,7% planu po zmianach, o 188,7 tys. zł więcej niż w 2017 r.). Ponadto w rozdziale 63095 – Pozostała działalność – wydatkowano 3652,3 tys. zł (tj. 98,4% planu po zmianach i wydatkowano na zakupy inwestycyjne, składki do organizacji międzynarodowych i zakup usług pozostałych

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>16</sup> (dalej: udppw).

<sup>14</sup> Decyzja Ministra Finansów: z 26 lutego 2018 r. zwiększająca plan wydatków o 21 tys. zł, z 12 marca 2018 r. zwiększająca plan wydatków o 4,8 tys. zł, z 3 lipca 2018 r. zwiększająca plan wydatków o 26,3 tys. zł, z 5 października 2018 r. zwiększająca plan wydatków o 54,6 tys. zł, z 26 października 2018 r. zwiększająca plan wydatków o 23,3 tys. zł, z 16 listopada 2018 r. zwiększająca plan wydatków o 9,5 tys. zł.

<sup>15</sup> Decyzja Ministra z dnia 5 września 2018 r.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 688.

W ramach ogłoszonego otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu turystyki w 2018 r. określono cztery priorytety zadań objętych dofinansowaniem:

- renowacja i znakowanie szlaków turystycznych na terenie Polski;
- organizacja i przeprowadzenie wizyt studyjnych w obiektach turystycznych zrealizowanych na terenie Polski w formule PPP (partnerstwo publiczno-prywatne);
- wykorzystanie innowacyjnych narzędzi informatycznych na rzecz rozwoju turystyki;
- działania wspierające tworzenie, rozwój i promocję terytorialnych marek turystycznych.

Na zadania związane z upowszechnianiem turystyki zaplanowano 2500 tys. zł., natomiast wydatkowano 2366,4 tys. (94,6% planu). W ramach tych zadań Minister udzielił dofinansowania dotacji celowych 17 podmiotom.

U dysponenta części 40 kontrolą objęto dobrane w sposób celowy cztery dotacje na kwotę 643,1 tys. zł, co stanowi 27,1% wydatków poniesionych na dotacje celowe i 1,1% wydatków ogółem. Szczegółowym badaniem objęto umowy na realizację w 2018 r. zadań publicznych z zakresu turystyki zawarte z:

- Lokalną Organizacją Turystyczną Wielki Gościniec Litewski w Sokołowie Podlaskim na zadanie publiczne pn. „Znakowanie szlaku Wielki Gościniec Litewski” – na kwotę 250 tys. zł;
- Podlaską Regionalną Organizacją Turystyczną w Białymstoku na zadanie publiczne pn. „Street View na Kanale Augustowskim” – na kwotę 138,5 tys. zł;
- Stowarzyszeniem Monopol Warszawski w Warszawie na zadanie publiczne pn. „Aplikacja przewodnicka po Przemysłu i okolicach jako nowy e-produkt turystyki krajoznawczej i edukacyjnej” – na kwotę 92,6 tys. zł;
- Fundacją Wspierania Rozwoju Wspinaczki „Wspinka” w Nowym Sączu na zadanie publiczne pn. „Bezpiecznie na szlaku-innowacyjna aplikacja internetowa” – na kwotę 162 tys. zł.

Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami udppw oraz z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ufp. Uzyskane efekty rzeczowe były weryfikowane na podstawie sprawozdań beneficjentów. Wszystkie badane rozliczenia zostały przyjęte w zakresie rzeczowym i finansowym. Niewykorzystane środki dotacji w łącznej kwocie 105 tys. zł zostały zwrócone na rachunek bankowy MSiT.

W wyniku badań kontrolnych czterech umów stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1. Nie dokonano w wymaganym przepisami ufp terminie zatwierdzenia rozliczenia ww. dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Zgodnie z art. 152 ust. 2 ufp zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia.
2. Nieprawidłowo realizowano umowę zawartą z Lokalną Organizacją Turystyczną „Wielki Gościniec Litewski”<sup>17</sup> z siedzibą w Sokołowie Podlaskim:
  - a) MSiT nieprawidłowo ustaliło kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu państwa. Beneficjent zapłacił kwotę 25 tys. zł po terminie określonym w umowie, a Departament Turystyki MSiT rozliczając dotację zaakceptował tę kwotę;
  - b) MSiT w nieprawidłowy sposób dokonał zmian warunków umowy. W umowie uzgodniono, że zadanie zostanie zakończone 31 października 2018 r. Beneficjent 14 września 2018 r. wystąpił do MSiT z wnioskiem o zmianę tego terminu, lecz Departament Turystyki MSiT podpisał aneks do umowy 30 dni po terminie na zakończenia zadania. W okresie od 1 do 29 listopada 2018 r. realizacja zadania odbywała się więc bez stosownej umowy, a środki dotacji pozostawały nierozliczone;
  - c) MSiT dokonało rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym na podstawie sporządzonego przez beneficjenta sprawozdania zawierającego liczne błędy i niespójne zapisy.

<sup>17</sup> Umowa nr 2018.0003/1604/UDOT/DT.

Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 5192,1 tys. zł (96,6% planu i planu po zmianach) i były niższe o 48,4 tys. zł (o 0,9%) od wydatków poniesionych w 2017 r. Środki wydatkowane na funkcjonowanie urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki.

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 40 wyniosły 8303,6 tys. zł, co stanowiło w 97,2% planu po zmianach i 97,7% wykonania w 2017 r. (8495 tys. zł). Znaczące pozycje w tej grupie stanowiły wydatki na:

- zakup usług pozostałych – 2438,7 tys. zł (były niższe o 3,5% w stosunku do tych wydatków w 2017 r.);
- wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – 2326,6 tys. zł (były wyższe o 5,7% w stosunku do tych wydatków w 2017 r.);
- składki do organizacji międzynarodowych – 919,9 tys. zł (były niższe o 3,2% w stosunku do tych wydatków w 2017 r.);
- wynagrodzenia osobowe pracowników – 765,3 tys. zł (były niższe o 8,9% w stosunku do tych wydatków w 2017 r.);
- składki na ubezpieczenia społeczne – 530,4 tys. zł (były wyższe o 2,6% w stosunku tych wydatków w 2017 r.);
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 346,2 tys. zł (były wyższe o 2% w stosunku do tych wydatków w 2017 r.);
- zakup materiałów i wyposażenia – 221,3 tys. zł (były wyższe o 11% w stosunku do tych wydatków w 2017 r.).

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w części 40 (w przeliczeniu na pełne etaty) wynosiło 37 osób i było na tym samym poziomie co w 2017 r. W kategorii osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe wymiar zatrudniania w 2018 roku wyniósł 0,4. Przy wyliczeniu przeciętnej liczby pełnozatrudnionych osób przyjęto w tej kategorii wartość jeden. Na wynagrodzenia osobowe (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przeznaczono 3281,9 tys. zł i była to kwota o 64,5 tys. zł (o 2%) wyższa w stosunku do 2017 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7392 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2017 r. (7248 zł) było wyższe o 2%. W 2018 r. w części 40 nie zawarto umów innych niż umowa o pracę.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2018 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 8 do Informacji.

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 8,5 tys. zł (tj. 56,9% planu po zmianach).

Wydatki dysponenta III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego MSiT w części 40 zostały zaplanowane w kwocie 8958 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 9097,6 tys. zł. W 2018 r. zrealizowano wydatki w kwocie 8851,4 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w części 40 w kwocie 3377,5 tys. zł, które stanowiły 38,2% wydatków dysponenta III stopnia. Doboru próby wydatków dokonano z zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki. Metodą MUS wylosowano 34,3% wydatków oraz dodatkowo dokonano doboru celowego (3,8% wydatków). Próba stanowiła 27 zapisów księgowych, w tym cztery zapisy w grupie wydatków majątkowych na kwotę 336,2 tys. zł oraz 23 zapisy na kwotę 3041,3 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych. 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 2018 r. przeprowadzono cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego finansowane lub współfinansowane z części 40, które zakończyły się zawarciem umów z wykonawcami na łączną kwotę 2039,7 tys. zł, co stanowiło 38% wartości wszystkich zawartych umów w 2018 r. Kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i w całości finansowane z części 40. Przedmiotem zamówienia była dostawa, instalacja i konfiguracja dwóch urządzeń sieciowych typu przełącznik oraz jednego serwera – łącznie

na kwotę 275,2 tys. zł. W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi MSiT w tym zakresie.

Na koniec 2018 r. w części 40 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kwota zobowiązań ogółem wyniosła 234,2 tys. zł, w tym zobowiązania z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla pracowników w wysokości 191,7 tys. zł.

Dane o wydatkach budżetowych w 2018 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

### 3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

#### Część 25 – Kultura fizyczna

W 2018 r. MSiT z części 25 – Kultura fizyczna finansowało realizację następujących zadań:

- 8.1 – Sport dla wszystkich;
- 8.2 – Sport wyczynowy;
- 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa;
- 22.1 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Na realizację zadania 8.1 – *Sport dla wszystkich* wydatkowano 33 994,7 tys. zł (99,5%). Celem tego zadania było tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich oraz poprawa stanu bazy sportowej w kraju poprzez dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obszarze sportu dla wszystkich. Miernikiem stopnia realizacji celu tego zadania była planowana liczba (4000 szt.) przedsięwzięć wspartych z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich oraz planowana liczba (1500 szt.) zadań inwestycyjnych dofinansowanych w ramach sportu dla wszystkich. Na koniec 2018 r. liczba przedsięwzięć wspartych z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich wyniosła 4818 szt. (120,5% planu), a liczba dofinansowanych zadań inwestycyjnych wyniosła 1049 szt. (69,9%). Główną przyczyną nieosiągnięcia zakładanej wartości miernika były opóźnienia w realizacji zadań inwestycyjnych spowodowane m.in. przedłużającym się procesem przygotowawczym, nierzetelnym wykonaniem robót budowlanych oraz rezygnacją wnioskodawców z przyznanego dofinansowania.

Na realizację zadanie 8.2 – *Sport wyczynowy* wydatkowano 234 313 tys. zł (99,6%) z przyznanego dofinansowania w kwocie 235 285 tys. zł. Celem tego zadania była poprawa pozycji reprezentantów Polski w światowym współzawodnictwie sportowym mierzona liczbą osób (122) z potencjałem medalowym reprezentacji Polski w światowym współzawodnictwie sportowym. Na koniec 2018 r. liczba reprezentantów Polski z potencjałem medalowym w światowym współzawodnictwie sportowym wyniosła 204 osób .

W ramach kontroli budżetu w układzie zadaniowym szczegółowym badaniem kontrolnym objęto następujące podzadania:

- 8.1.1 – Tworzenie warunków do rozwoju sportu dla wszystkich;
- 8.1.2 – Upowszechnianie sportu w społeczeństwie;
- 8.2.1 – Tworzenie warunków do rozwoju sportu wyczynowego;
- 8.2.2 – System szkolenia w sporcie wyczynowym.

Celem podzadania 8.1.1 – *Tworzenie warunków do rozwoju sportu dla wszystkich*, było utrzymanie pozytywnego wizerunku oddziaływania sportu i aktywności fizycznej na każdym etapie życia. Na realizację tego podzadania wydatkowano 8436,7 tys. zł (98,7%) z przyznanego dofinansowania w kwocie 8547,7 tys. zł. Miernikiem stopnia realizacji celu tego podzadania była liczba odbiorców działań promujących sport dla wszystkich w danym roku w relacji do liczby z roku poprzedniego (100%). Wartość osiągniętego miernika na koniec 2018 r. wyniosła 55,5%. Zasadniczą przyczyną nieosiągnięcia założonej wartości było odstąpienie przez MSiT od realizacji działań promocyjnych dotyczących



programu KLUB – w zakresie czynności 8.1.1.1.02 – *Wspieranie kampanii, akcji medialnych, projektów edukacyjnych i innych działań promujących sport dla wszystkich oraz zakup materiałów, upominków i nagród okolicznościowych*” w działaniu 8.1.1.1 – *Kreowanie polityki w zakresie sportu dla wszystkich*.

Celem podzadania 8.1.2 – *Upowszechnianie sportu w społeczeństwie* była promocja aktywnego i zdrowego stylu życia w społeczeństwie. Na realizację tego podzadania wydatkowano 25 558 tys. zł (99,7%) z przyznanego dofinansowania w kwocie 25 632,4 tys. zł. Miernikiem była liczba uczestników dofinansowanych zadań z zakresu sportu dla wszystkich (3 583 500 osób). Na koniec 2018 r. wartość tego miernika wyniosła 23 128 918 osób.

Celem podzadania 8.2.1 – *Tworzenie warunków do rozwoju sportu wyczynowego* jest: wzrost liczby beneficjentów biorących udział w realizacji wspólnych zadań publicznych z MSiT oraz zapewnienie jak najlepszych warunków dla potrzeb rozwoju sportu wyczynowego poprzez dbałość o bieżące utrzymanie i rozwój infrastruktury sportowej COS. Na realizację tego podzadania wydatkowano 84 859,2 tys. zł (99,4%) z przyznanego dofinansowania w kwocie 85 410,1 tys. zł. Miernikami stopnia realizacji ww. celów była liczba beneficjentów biorących udział w realizacji wspólnych zadań publicznych z MSiT (120) oraz poziom zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury Centralnego Ośrodka Sportu (96%). Na koniec 2018 r. wskaźniki wyniosły: 121 osób i 95%.

Celem podzadania 8.2.2 – *System szkolenia w sporcie wyczynowym* była optymalizacja liczby zawodników kadry narodowej uczestniczących we współzawodnictwie organizowanym przez polskie związki sportowe i inne organizacje funkcjonujące w obszarze sportu. Na realizację tego podzadania wydatkowano 149 453,9 tys. zł (99,7%) z przyznanego dofinansowania w kwocie 149 874,9 tys. zł. Miernikiem była liczba zawodników kadry narodowej, którzy uzyskali uprawnienia do przyznania stypendium sportowego (895 osób). Na koniec 2018 r. wskaźnik ten osiągnął wartość 1111 osób.

Na realizację zadania 11.4.W wydatkowano 24 tys. zł (100% planu wydatków), a na zadanie 22.1 wydatkowano łącznie 21 230,7 tys. zł (99,2% planu po zmianach). W ramach zadania ponoszone były wydatki na obsługę techniczną i administracyjną Ministerstwa (m.in. utrzymanie i obsługa nieruchomości, taboru samochodowego, zakup usług, zakup, naprawa i konserwacja sprzętu administracyjnego oraz wyposażenia biurowego).

#### **Część 40 – Turystyka**

W 2018 r., w ramach środków pochodzących z części 40 finansowano 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 o tej samej nazwie).

Nakłady na zadanie 6.4.W poniesione ze środków budżetu państwa wyniosły 57 744,4 tys. zł (99,6% planu po zmianach). Celem tego zadania było wzmacnianie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki. Miernikiem stopnia realizacji tego celu były wpływy z turystyki na poziomie 57,97 mld zł przewidywane do uzyskania w 2018 r. Na koniec 2018 r. wpływy z turystyki wyniosły 62,16 mld zł, tj. 107,2% przewidywanego wykonania<sup>18</sup>.

W ramach tego zadania realizowano jedno podzadanie: 6.4.1.W *Wsparcie i promocja turystyki*. Celem tego podzadania również było wzmacnianie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki, a miernikiem stopnia realizacji celu tego zadania były wpływy 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca

<sup>18</sup> Dane dotyczące wpływów z turystyki pozyskiwane są w ramach badań prowadzonych przez Główny Urząd Statystyczny.

2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej<sup>19</sup>. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. badania, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikiem).

Nakłady na zadanie 11.4.W poniesione ze środków budżetu państwa wyniosły 7 tys. zł (100% planu po zmianach).

Nakłady na zadanie 22.1.W poniesione ze środków budżetu państwa wyniosły 2970,3 tys. zł (94,8% po zmianach). W ramach tego zadania poniesiono wydatki na obsługę techniczną i administracyjną Ministerstwa.

#### 4. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 25 i 40 sprawozdań łącznych za 2018 r. oraz sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez Dyrektora Generalnego MSiT (dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyjątkiem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 dysponenta III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego MSiT). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych 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>19</sup> Dz. U. poz. 1154.

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

### 1. Wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

#### 1.1. Wykonanie planu przychodów

W planie finansowym FRKF na 2018 r. zaplanowano przychody w wysokości 913 600 tys. zł, w tym z tytułu wpływów z dopłat do stawek w grach losowych w wysokości 897 400 tys. zł. W trakcie roku zmniejszono planowane przychody o 87 400 tys. zł, tj. o 9,6% z powodu zmniejszenia się wpływów z dopłat do stawek w grach losowych. Łącznie na 2018 r. przychody zaplanowano w kwocie 826 200 tys. zł, w tym: 810 000 tys. zł z tytułu wpływów z dopłat do stawek w grach losowych, 8500 tys. zł z tytułu wpływów z różnych dochodów, 7200 tys. zł z tytułu odsetek oraz 500 tys. zł z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności z lat ubiegłych.

Na koniec 2018 r. wykonanie przychodów wyniosło 799 774 tys. zł (96,8%) i było wyższe o 7,4% od przychodów wykonanych w 2017 r. (744 503 tys. zł), w tym wpływy z dopłat do stawek w grach losowych wyniosły 785 019 tys. zł i były o 8,4% wyższe od tych wpływów uzyskanych w 2017 r. (723 938 tys. zł).

W latach 2015–2017 wysokość wykonanych przychodów FRKF kształtowała się na różnym poziomie. W latach 2015–2016 kwota przychodów wzrosła z poziomu 757 108 tys. zł do 781 228 tys. zł (tj. o 3,2%), a w 2017 r. zmniejszyła się do 744 503 tys. zł i w stosunku do 2018 r. była wyższa o 55 271 tys. zł (7,4%) od przychodów uzyskanych w 2017 r.

Dane o wykonaniu planu przychodów FRKF przedstawiono w załączniku nr 9 do Informacji.

#### 1.2. Wykonanie planu kosztów

Na realizację w 2018 r. zadań ze środków pochodzących z FRKF zaplanowano kwotę 933 600 tys. zł, z tego na dotacje na realizację zadań bieżących – 417 450 tys. zł, koszty własne (opłaty bankowe, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) – 10 tys. zł, a na koszty inwestycyjne – 516 140 tys. zł. W ramach kosztów inwestycyjnych zaplanowano udzielenie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 473 740 tys. zł oraz 42 400 tys. zł na dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Koszty realizacji zadań wyniosły łącznie 913 841 tys. zł (97,9% planu) i były wyższe o 12,5% od kosztów poniesionych w 2017 r. (812 084 tys. zł). Środki FRKF zostały wydatkowane na zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy, tj. na:

- przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych – wydatkowano 497 276 tys. zł (96,3% kwoty z 516 140 tys. zł oraz 107,6% wykonania w 2017 r.). Na przebudowę, remonty i dofinansowania inwestycji obiektów sportowych zawarto łącznie 1099 umów;
- rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży – 357 980 tys. zł (99,8% planu na 2018 r. oraz 121,4% wykonania w roku 2017). W 2018 r. na realizację tego zadania zawarto łącznie 4045 umów;
- rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – wydatkowano 38 585 tys. zł (99,7%, planu na 2018 r. i 110,5% wykonania w 2017 r.) W 2018 r. na zadania w zakresie rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych zawarto 114 umów;
- zadania z zakresu zdrowia publicznego – wydatkowano 20 000 tys. zł (100% planu na 2018 r. i 100,1% wykonania).

Koszty inwestycyjnych wykonano w kwocie 497 276 tys. zł (96,35% planu) i były wyższe o 7,5% od kosztów wykonanych w 2017 r. (462 368 tys. zł), w tym:

- na dotacje inwestycyjne dla jednostek sektora finansów publicznych przeznaczono 456 733 tys. zł (96,4% planu na 2018 r. oraz 109,6% wykonania w 2017 r. tj. 416 618 tys. zł);

- na dotacje dla jednostek sektora niezaliczanych do sektora finansów publicznych przeznaczono 40 543 tys. zł (95,6% planu na 2018 r. oraz 88,6% wykonania w 2017 r.).

W latach 2015-2018 koszty realizacji zadań systematycznie wzrastały (z 653 138 tys. zł w 2015 r. do 913 841 tys. zł w 2018 r.). Przyczyną wzrostu kosztów realizacji zadań było objęcie dofinansowaniem przez Ministra Sportu i Turystyki nowych programów tj. „KLUB” i „Szkolny Klub Sportowy” oraz zwiększenie wysokości dofinansowania wcześniej realizowanych programów m.in. „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe”, „Sport wszystkich dzieci”, „Upowszechnianie sportu w środowisku akademickim”, dofinansowanie zadań związanych z przygotowaniem kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy oraz corocznym zwiększaniem środków przekazywanych na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych.

Dane o wykonaniu planu kosztów FRKF przedstawiono w załączniku nr 9 do Informacji.

### 1.3. Stan Funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami

Planowany stan u na początek roku Fundusz w kwocie 416 293 tys. zł, został zrealizowany w kwocie 422 485 tys. zł (101,5%) i stanowił 86,2% wykonania w 2017 r. (490 067 tys. zł).

Środki pieniężne zaplanowane w wysokości 410 293 tys. zł wyniosły 412 761 tys. zł (100,6% planu na 2018 r.) oraz 85,2% wykonania w 2017 r. (484 179 tys. zł).

Należności zaplanowane w kwocie 4000 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 9727 tys. zł (243,2%) i stanowiły 199,1% wykonania w 2017 r. Wzrost należności wynikał z większej liczby przypisanych do zwrotu środków z niewykorzystanych dotacji oraz zwrotów z dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

Stan Funduszu (po zamianach) na koniec roku 2018 zaplanowano w wysokości 308 893 tys. zł. Wykonanie wyniosło 308 418 tys. zł, tj. 99,8% i 73% wykonania w 2017 r. (422 485 tys. zł).

Stan środków pieniężnych na koniec roku (w planie po zmianach) był niższy od stanu planowanego w ustawie budżetowej o 87 400 tys. zł (22,4%). Wykonanie wyniosło 296 685 tys. zł (97,8%) oraz 71,9% wykonania w 2017 r. (412 761 tys. zł).

Należności zaplanowane na kwotę 3500 tys. zł zostały wykonane w kwocie 11 735 tys. zł, tj. 335,3%, co stanowiło 120,6% wykonania w 2017 r. (9727 tys. zł). Przyczyną wzrostu należności była większa liczba przypisanych do zwrotu niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji bądź pobranych w nadmiernej wysokości.

W ustawie budżetowej nie planowano zobowiązań. Na koniec 2018 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 3 tys. zł, które powstały ze zwrotów środków przez beneficjentów w wysokości większej od należnej. Nadpłacone środki zostały zwrócone w terminie do dnia 30 marca 2019 r.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów – depozyty overnight (O/N) zaplanowano w ustawie budżetowej w wysokości 390 793 tys. zł, a w planie po zmianach w kwocie niższej w wysokości 303 393 tys. zł. Wykonanie wyniosło 296 685 tys. zł, co stanowiło 97,8% kwoty planowanej oraz 71,9% wykonania w 2017 r. (412 761 tys. zł).

Dane o stanie Funduszu na początek i na koniec roku i o gospodarowaniu wolnymi środkami przedstawiono w załączniku nr 9 do Informacji.

Wykonanie w ujęciu wartościowym w 2018 r. wybranych zadań<sup>20</sup> finansowanych ze środków FRKF kształtowało się następująco:

- zadanie 8.1. *Sport dla wszystkich* – wydatkowano łącznie 532 031,5 tys. zł, co stanowiło 124,8% wykonania w 2017 r. (426 403,8 tys. zł);

<sup>20</sup> Zadania były również finansowane z części 25 budżetu państwa.

- podzadanie 8.1.1. *Tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich* – wydatkowano w 361 064,6 tys. zł, co stanowiło 124,6% wykonania w 2017 r. (289 727,8 tys. zł);
- podzadanie 8.1.2. *Upowszechnianie sportu w społeczeństwie* – wydatkowano 170 966,9 tys. zł, co stanowiło 125,1% wykonania w 2017 r. (136 676 tys. zł);
- zadanie 8.2. *Sport wyczynowy* – wydatkowano 381 809,1 tys. zł, co stanowiło 99% wykonania w 2017 r. (385 680,5 tys. zł);
- podzadanie 8.2.1. *Tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego* – wydatkowano 136 211,2 tys. zł, co stanowiło 78,9% wykonania w 2017 r. (172 640 tys. zł);
- podzadanie 8.2.2. *System szkolenia w sporcie wyczynowym* – wydatkowano 245 597,9 tys. zł, co stanowiło 115,3% wykonania w 2017 r. (213 040,5 tys. zł).

#### **1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

Plan finansowy FRKF w układzie zadaniowym na 2018 r. był planem skonsolidowanym tj. zadania i podzadania były finansowane ze środków FRKF oraz z części 25 – Kultura fizyczna. W planie FRKF ujęto dwa zadania i dwa podzadania:

- zadanie 8.1 – Sport dla wszystkich;
- podzadanie 8.1.1 – Tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich;
- podzadanie 8.1.2 – Upowszechnianie sportu w społeczeństwie;
- zadanie 8.2 - Sport wyczynowy;
- podzadanie 8.2.1 – Tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego;
- podzadanie 8.2.2 - System szkolenia w sporcie wyczynowym.

Opis zadań i podzadań, celów, mierników pomiaru celów oraz stopnia realizacji celów został zamieszczony w pkt III.3 Informacji.

Zaplanowane cele zostały osiągnięte w zadaniu 8.1 (w jednym z celów), w podzadaniu 8.1.2 oraz zadaniu 8.2 i podzadaniach 8.2.1 i 8.2.2. Nie osiągnięto celu w podzadaniu 8.1.1.

Zadania i podzadania ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej FRKF i spójne z zadaniami w sprawozdaniach z działalności Funduszu<sup>21</sup>.

## **2. Wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów**

### **2.1. Wykonanie planu przychodów**

W planie finansowym FZSdU na 2018 r. na zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy, zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę w wysokości 28 860 tys. zł, którą wykonano w kwocie 28 364 tys. zł, (98,3%) oraz 133,5% wykonania w 2017 r. (21 250 tys. zł), w tym na:

- zajęcia sportowe dla uczniów – 23 860 tys. zł (zrealizowano 23 457 tys. zł, tj. 98,3% planu i 143,5% wykonania w 2017 r.);
- zadania z zakresu zdrowia publicznego – 5000 tys. zł (zrealizowano 4907 tys. zł, tj. 98,1% planu 99% i wykonania w 2017 r.).

Przychody FZSdU zaplanowano w wysokości 17 550 tys. zł, w tym z tytułu: odsetek – 400 tys. zł, odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 50 tys. zł, opłat z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych – 17 000 tys. zł oraz wpływów ze zwrotów niewykorzystanej dotacji oraz płatności w wysokości – 100 tys. zł.

<sup>21</sup> Rb-40 sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2018 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego i Rb-33 sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Wykonanie przychodów wyniosło 20 111 tys. zł, tj. 114,6% planu wg ustawy budżetowej oraz 104,1% przychodów w 2017 r. (19 324 tys. zł), w tym przede wszystkim z opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych – 19 638 tys. zł (115,5%, planu na 2018 r. oraz 104,8% wykonania w 2017 r. (18 735 tys. zł).

W latach 2015–2016 wysokość przychodów wykazywała tendencję wzrostową (z 18 397 tys. zł w 2015 r. do 19 746 tys. zł w 2016 r.) W 2017 r. zmniejszyły się do kwoty 19 324 tys. zł, a w 2018 r. zwiększyły się do 20 111 tys. zł. Wysokość przychodów w analizowanym okresie uzależniona była od wpływów z opłat z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych. Wzrost liczby podmiotów odprowadzających opłaty i poprawa skuteczności egzekwowania opłat powodowały tendencję wzrostową w przychodach FZSdU. Zwiększone przychody umożliwiały przeznaczanie większych środków na realizację ustawowych celów Funduszu.

## **2.2. Wykonanie planu kosztów**

Wykonanie kosztów realizacji zadań wyniosło 28 423 tys. zł, tj. 98,5% kosztów zaplanowanych (28 870 tys. zł) i 133,7% wykonania w 2017 r. (21 256 tys. zł).

Dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych zaplanowane w kwocie 24 610 tys. zł zostały wykonane w kwocie 24 371 tys. zł (99% planu na 2018 r. i 135,1% wykonania w 2017 r. (18 044 tys. zł).

Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowane w kwocie 4250 tys. zostały wykonane w kwocie 3993 tys. zł (94%), stanowiło to 124,5% wykonania w 2017 r. (3206 tys. zł).

## **2.3. Stan Funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami**

Stan Funduszu na początku roku 2018 został zrealizowany w kwocie 34 117 tys. zł, co stanowiło 106,7% planu wg ustawy budżetowej oraz 94,6% wykonania w 2017 r. (36 049 tys. zł).

Środki pieniężne wynosiły 33 280 tys. zł, co stanowiło 104,7% środków w planie finansowym (31 789 tys. zł) i 95,1% wykonania w 2017 r. (34 987 tys. zł).

Należności zaplanowane w kwocie 200 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 838 tys. zł (419% planu na 2018 r. i 78,8% wykonania w 2017 r.).

Plan finansowy FZSdU wg ustawy budżetowej nie przewidywał zobowiązań.

Stan Funduszu na koniec roku zaplanowany w wysokości 20 669 tys. zł, został wykonany w wysokości 25 805 tys. zł (124,8% stanu środków planowanych i 75,6% wykonania w 2017 r.).

Środki pieniężne zaplanowane w kwocie 20 569 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 25 623 tys. zł, tj. 124,6% i 77% wykonania w 2017 r.

Stan środków pieniężnych na koniec 2018 r. w wysokości 25 623 tys. zł był relatywnie wysoki w stosunku do kosztów realizacji zadań w wysokości 28 423 tys. zł (stanowił 90,1% tych kosztów) oraz 90,3% środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej FZSdU. Wysoki stan środków pieniężnych na koniec roku nie wpłynął na realizację zadań Funduszu – zajęcia sportowe dla uczniów zrealizowano w kwocie 23 457 tys. zł, tj. 98,3% środków przeznaczonych na ten cel (23 860 tys. zł), a na zadania z zakresu zdrowia publicznego wydatkowano 4907 tys. zł, tj. 98,1% środków przeznaczonych na ten cel (5000 tys. zł). Środki przeznaczone na realizację zadań w 2018 r. były o 7114 tys. zł wyższe od środków przeznaczonych w 2017 r.

Należności zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 100 tys. zł zostały wykonane w kwocie 224 tys. zł (224%). Należności wymagalne zostały wykonane w kwocie 103,2 tys. zł, a należności niewymagalne w kwocie 121,1 tys. zł.

Przyczyną powstania należności były zwroty środków z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 39,4 tys. zł, z tytułu niewykorzystanych środków z dotacji w kwocie 157,2 tys. zł oraz z tytułu przypisanych i niewpłaconych opłat za reklamę napojów alkoholowych w kwocie 27,7 tys. zł.

Według stanu na koniec roku zobowiązania wystąpiły w kwocie 42 tys. zł, które powstały ze zwrotów środków przez beneficjentów w wysokości większej od należnej. Nadpłacone środki zostały zwrócone w terminie do dnia 30 marca 2019 r.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów – depozyty *overnight* (O/N) zaplanowano w wysokości 20 569 tys. zł zostały wykonane w wysokości 25 623 tys. zł, tj. 124,6% środków zaplanowanych oraz 77,0% wykonania w 2017 r. (33 280 tys. zł), 73,2% wykonania w 2016 r. (34 987 tys. zł) i 83,7% wykonania w 2015 r. (30 620 tys. zł).

## **2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

Plan finansowy FZSdU w układzie zadaniowym na 2018 r. był planem skonsolidowanym tj. zadania i podzadania były finansowane ze środków FZSdU oraz z części 25 – Kultura fizyczna. W planie na 2018 r. ujęto jedno zadanie i jedno podzadanie finansowane ze środków FZSdU:

- zadanie 8.1 – *Sport dla wszystkich* – koszt realizacji zadania określono na kwotę 28 870,0 tys. zł, a został wykonany w kwocie 28 363,6 tys. zł (98,2%);
- podzadanie 8.1.2 – *Upowszechnianie sportu w społeczeństwie*, którego miernikiem była liczba uczestników dofinansowanych zadań z zakresu sportu dla wszystkich (3583,5 tys. osób). Miernik dla tego podzadania wyniósł 23 128,9 tys. osób (645,4%).

Opis zadań i podzadań, celów, mierników pomiaru celów oraz stopnia realizacji celów został zamieszczony w pkt III.3 Informacji.

Zaplanowane cele w zadaniu 8.1 i podzadaniu 8.1.2 finansowane ze środków FZSdU zostały osiągnięte.

Zadanie i podzadanie ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej FZSdU i spójne z zadaniami w sprawozdaniach z działalności Funduszu.

Monitorowano realizację planów FRKF i FZSdU w układzie zadaniowym. Monitoring prowadzony w okresach półrocznych i rocznych stwarzał możliwość wykorzystania mierników do podejmowania skutecznych działań w celu efektywnego zarządzania ryzykiem niewykonania zadań.

## **3. Sprawozdania z wykonania planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2018 r. z wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów oraz sprawozdania za IV kwartał 2018 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.

## V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 29 kwietnia 2019 r.

W piśmie z dnia 21 maja 2019 r. (nr DKN-WK.800.2.2019) Minister Sportu i Turystyki zgłosił jedno zastrzeżenie do wystąpienia pokontrolnego odnośnie wniosku pokontrolnego nr 1. Wniosek pokontrolny dotyczył podjęcia działań w celu zwrotu przez Lokalną Organizację Turystyczną „Wielki Gościniec Litewski” dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, tj. 53 244 zł – obejmującej kwotę 28 244 zł wynikającą z przesunięcia środków finansowych pomiędzy kategoriami wydatków dokonaną w sposób nieuprawniony przez beneficjenta oraz kwotę 25 000 zł wynikającą z wydatkowania środków dotacji po terminie realizacji zadania. Zgłaszający zastrzeżenie poinformował, że dokonując ostatecznej korekty rozliczenia zadania w dniu 27 marca 2019 r. podjął stosowne działania w celu zwrotu przez Lokalną Organizację Turystyczną „Wielki Gościniec Litewski” kwoty 28 244,00 zł, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Wskazał, że informacja o tym fakcie została zawarta w ostatnim akapicie pkt 2 lit. a wystąpienia pokontrolnego. Mając powyższe na uwadze, zdaniem Ministra, wniosek pokontrolny o podjęcie działań w celu zwrotu kwoty 28 244 zł jest bezzasadny, gdyż działania te zostały podjęte jeszcze w trakcie kontroli NIK.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli na posiedzeniu w dniu 29 maja 2019 r. uwzględniło zastrzeżenie Ministra Sportu i Turystyki do wystąpienia pokontrolnego. W uchwale odnoszącej się do zastrzeżeń, Kolegium NIK wskazało, że wobec faktu podjęcia działania w celu zwrotu dotacji w ww. kwocie, należy dokonać odpowiednich zmian w treści wniosku pokontrolnego.



## Załączniki

### Załącznik 1. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Sportu i Turystyki	Witold Bańka	Minister Sportu i Turystyki	P
2.	Polski Związek Kajakowy	Tadeusz Wróblewski	Prezes Zarządu Związku	P
3.	Polski Związek Towarzystw Wioślarskich	Ryszard Stadniuk	Prezes Zarządu Związku	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena w formie opisowej, N – ocena negatywna

## Załącznik 2. 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>22</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>23</sup>.

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

Dochody <sup>24</sup> :	898,5 tys. zł
Wydatki:	289 562,4 tys. zł
Łączna kwota G:	298 562 tys. zł (kwota wydatków)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	Ww = W: G (1)
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena wydatków ŁO:	(5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna – pozytywna	
<b>Łączna ocena ogólna:</b>	<b>(5) pozytywna</b>

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

Dochody <sup>25</sup> :	42,4 tys. zł
Wydatki:	60 721,7 tys. zł
Łączna kwota G:	60 721,7 tys. zł (kwota wydatków)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	Ww = W: G (1)

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): nie zachowano terminu określonego w art. 152 ust. 2 upf na zatwierdzenie rozliczenia dotacji wobec czterech podmiotów oraz nieprawidłowo realizowano umowę zawartą z Lokalną Organizacją Turystyczną „Wielki Gościńiec Litewski” z siedzibą w Sokołowie Podlaskim poprzez niewłaściwą zmianę warunków umowy, nierzetelną weryfikację złożonego sprawozdania i nieprawidłowe rozliczenie udzielonej dotacji (53,2 tys. zł, tj. 0,09% wydatków ogółem w części 40).

Ocena cząstkowa wydatków:	(4) pozytywna
Łączna ocena wydatków ŁO:	(4)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

– zostaje obniżona o jeden punkt ze względu na nierzetelne rozliczenie dotacji udzielonych z budżetu państwa.

### 2.3. Kalkulacja oceny ogólnej państwowego funduszu celowego – Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Przychody (P):	799 774 tys. zł
Koszty (K):	913 841 tys. zł
Łączna kwota G (P+K):	1 713 615 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	Wp = P:G; 0,4667
Waga kosztów w łącznej kwocie:	Wk = K:G; 0,5333

<sup>22</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>23</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>24</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>25</sup> Jw.

---

Ocena częściowa przychodów:	(5) pozytywna
Ocena częściowa kosztów:	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO:	$5 \times 0,5333 + 5 \times 0,4667 = 5$
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>(5) pozytywna</b>

#### **2.4. Kalkulacja oceny ogólnej państwowego funduszu celowego – Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów**

Przychody (P):	20 111 tys. zł
Koszty (K):	28 423 tys. zł
Łączna kwota G (P+K):	48 534 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	$W_p = P:G; 0,4143$
Waga kosztów w łącznej kwocie:	$W_k = K:G; 0,5856$
Ocena częściowa przychodów:	(5) pozytywna
Ocena częściowa kosztów:	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO:	$5 \times 0,5856 + 5 \times 0,4143 = 5$
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>(5) pozytywna</b>

## Załącznik 3. Dochody budżetowe w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>1 162,9</b>	<b>1 153</b>	<b>898,5</b>	<b>77,3</b>	<b>77,9</b>
<b>1.</b>	<b>dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>30,5</b>	<b>0</b>	<b>15,9</b>	<b>69,5</b>	<b>-</b>
<b>1.1.</b>	<b>rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowe</b>	<b>30,5</b>	<b>0</b>	<b>15,9</b>	<b>69,5</b>	<b>-</b>
1.1.1.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	27,3	0	13,7	52,2	-
<b>2.</b>	<b>dział 926 - Kultura fizyczna</b>	<b>1 132,5</b>	<b>1 153</b>	<b>882,6</b>	<b>77,9</b>	<b>76,6</b>
<b>2.1.</b>	<b>rozdział 92601 - Obiekty sportowe</b>	<b>-12,1</b>	<b>87</b>	<b>122,4</b>	<b>-</b>	<b>140,2</b>
2.1.1.	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	66,1	67	66,6	100,8	99,4
<b>2.2.</b>	<b>rozdział 92604 - Instytucje kultury fizycznej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2.3.</b>	<b>rozdział 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej</b>	<b>790,7</b>	<b>650</b>	<b>362,5</b>	<b>45,8</b>	<b>55,8</b>
2.3.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	237,6	250	144,7	60,9	57,9
2.3.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	528,6	400	189,9	35,9	47,5
<b>2.4.</b>	<b>rozdział 92695 - Pozostała działalność</b>	<b>353,9</b>	<b>416</b>	<b>394</b>	<b>111,3</b>	<b>94,7</b>
2.4.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	279	411	327,4	117,3	79,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018.

## Załącznik 4. Dochody budżetowe w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		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>32,7</b>	<b>0</b>	<b>42,4</b>	<b>129,7</b>	<b>-</b>
<b>1.</b>	<b>dział 630 – Turystyka</b>	<b>32,3</b>	<b>0</b>	<b>37,4</b>	<b>115,8</b>	<b>-</b>
<b>1.1.</b>	<b>rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki</b>	<b>24,4</b>	<b>0</b>	<b>33,1</b>	<b>135,7</b>	<b>-</b>
1.1.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0	0,6	200	-
1.1.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	24,1	0	32,5	134,9	-
<b>1.2.</b>	<b>rozdział 63095 – Pozostała działalność</b>	<b>7,9</b>	<b>0</b>	<b>4,3</b>	<b>54,4</b>	<b>-</b>
1.2.1.	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	6,7	0	3,3	49,3	-
1.2.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1,2	0	1	83,3	-
<b>2.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>0,3</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>1666,7</b>	<b>-</b>
<b>2.1.</b>	<b>rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>0,3</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>1666,7</b>	<b>-</b>
2.1.1.	§ 6030 -Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	0	0	0	-
2.1.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0	0	0	-
2.1.3.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0	0	5	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 r.

## Załącznik 5. Wydatki budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienia	2017 r.	2018 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 25 - Kultura fizyczna, w tym:</b>	<b>307 755,2</b>	<b>287 214</b>	<b>290 882,9</b>	<b>289 562,4</b>	<b>94,1</b>	<b>100,8</b>	<b>99,5</b>
<b>1.</b>	<b>dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>27 691,8</b>	<b>28 671</b>	<b>28 686,5</b>	<b>28 442,7</b>	<b>102,7</b>	<b>99,2</b>	<b>99,2</b>
<b>1.1.</b>	<b>rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>27 691,8</b>	<b>28 671</b>	<b>28 686,5</b>	<b>28 442,7</b>	<b>102,7</b>	<b>99,2</b>	<b>99,2</b>
1.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 716	3 436	2 880,4	2 880,4	77,5	83,8	100
1.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 056	12 243	12 867	12 865	106,7	105,1	100
1.1.3.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 016,9	1 277	1 066,0	1 065,9	104,8	83,5	100
1.1.4.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	2 714	2 833	2 795,1	2 711	99,9	95,7	97
1.1.5.	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	334,5	405	365,3	338,7	101,3	83,6	92,7
1.1.6.	§ 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	141,6	0	155	154,9	109,9	-	100
1.1.7.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	259,8	431	460,4	458,9	176,6	106,5	99,8
1.1.8.	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	136,9	190	154	152,4	111,3	80,2	99
1.1.9.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	304,3	350	350	344,8	113,5	98,5	98,5
1.1.10.	§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	263,6	266	266	265,5	100,7	99,8	99,8
1.1.11.	§ 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	109,8	160	116,4	112,7	102,6	70,4	96,8
1.1.12.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	772,3	916	872,9	870,1	112,7	95	99,7
<b>2.</b>	<b>dział 752 - Obrona narodowa</b>	<b>11,4</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>218,2</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>2.1.</b>	<b>rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>11,4</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>218,2</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>3.</b>	<b>926 - Kultura fizyczna</b>	<b>280 052</b>	<b>258 519</b>	<b>262 172,4</b>	<b>261 095,7</b>	<b>93,2</b>	<b>101</b>	<b>99,6</b>
<b>3.1.</b>	<b>rozdział 92604 - Instytucje kultury fizycznej</b>	<b>24 630</b>	<b>27 371</b>	<b>27 371</b>	<b>27 366,4</b>	<b>111,1</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3.1.1.	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu państwa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	1 459	3 000	3 000	2 998,7	205,6	100	100

3.1.2.	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	22 313	23 513	23 513	23 512,9	105,4	100	100
3.1.3.	§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	858	858	858	854,7	99,6	99,6	99,6
<b>3.2.</b>	<b>rozdział 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej</b>	<b>208 439,2</b>	<b>183 190</b>	<b>184 315,8</b>	<b>183 845,1</b>	<b>88,2</b>	<b>100,4</b>	<b>99,7</b>
3.2.1	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	3 733,5	5 000	6 667	6 613,2	177,1	132,3	99,2
3.2.2.	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	198 249,6	168 939	168 357,8	167 958,2	84,7	99,4	99,8
3.2.3.	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	6 455	8 451	8 491	8 473,7	131,3	100,3	99,8
3.2.4.	§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0	800	800	800	-	100	100
<b>3.3.</b>	<b>rozdział 92680 - Działalność badawczo-rozwojowa</b>	<b>600</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>166,7</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>3.4.</b>	<b>rozdział 92695 - Pozostała działalność</b>	<b>43 396,4</b>	<b>46 958</b>	<b>49 485,6</b>	<b>48 884,2</b>	<b>112,6</b>	<b>104,1</b>	<b>98,8</b>
3.4.1.	§ 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone o wynagrodzeń (nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe)	8 610,6	6 702	8 832,3	8 807,7	102,3	131,4	99,7
3.4.2.	§ 3110 - Świadczenia społeczne (świadczenia pieniężne z budżetu państwa dla medalistów igrzysk olimpijskich, paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń-84”)	18 004,3	19 113	18 115,4	18 109,2	100,6	94,7	100
3.4.3.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	211,3	536	161,1	144,9	68,6	27	89,9
3.4.4.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	105,8	0	0	138,4	130,2	-	-
3.4.5.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	4 022,1	0	0	3 202,6	79,6	-	-

3.4.6.	§ 4430 - Różne opłaty i składki	657,9	900	642,2	642,2	97,6	71,4	100
3.4.7.	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	6 652,6	6 735	6 759,2	6 759,2	101,6	100,4	100
3.4.8.	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	1 131,0	1 120	1 054	1 053,9	93,2	94,1	100
3.4.9.	§ 4600 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 514,2	500	233,6	154,5	6,1	30,8	65,8
3.4.10.	§ 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0	2 700	4 200	4 200	-	155,6	100
3.4.11.	§ 6340 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0	2 200	2 200	2 149,6	-	97,7	97,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018.



## Załącznik 6. Wydatki budżetu państwa w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienia	2017	2018			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>50 533,9</b>	<b>60 963</b>	<b>61 102,6</b>	<b>60 721,7</b>	<b>120,2</b>	<b>99,6</b>	<b>99,4</b>
<b>1.</b>	<b>dział 630 - Turystyka</b>	<b>45 283,4</b>	<b>55 579</b>	<b>55 718,6</b>	<b>55 522,6</b>	<b>122,6</b>	<b>99,9</b>	<b>99,6</b>
1.1.	<b>rozdział 63002 - Polska Organizacja Turystyczna</b>	<b>39 504,3</b>	<b>49 505</b>	<b>49 505</b>	<b>49 503,8</b>	<b>125,3</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
1.2.	<b>rozdział 63003 - Zadania w zakresie upowszechniania turystyki</b>	<b>2 177,7</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>2 366,4</b>	<b>108,7</b>	<b>94,7</b>	<b>94,7</b>
	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	82,7	200	414,5	414,5	501,2	207,3	100
	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2 095,0	2 000,0	2 085,5	1 951,9	93,2	97,6	93,6
	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0	300	0	0	–	0	–
1.3.	<b>rozdział 63095 - Pozostała działalność</b>	<b>3 601,4</b>	<b>3 574</b>	<b>3 713,6</b>	<b>3 652,3</b>	<b>101,4</b>	<b>102,2</b>	<b>98,3</b>
	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	2 339,8	0	0	2 226,6	95,2	–	–
	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	950,2	930	920	919,9	96,8	98,9	100
	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0	0	300	298,6	–	–	99,5
<b>2.</b>	<b>dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>5 240,5</b>	<b>5 377</b>	<b>5 377</b>	<b>5 192,1</b>	<b>99,1</b>	<b>96,6</b>	<b>96,6</b>
2.1.	<b>rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>5 240,5</b>	<b>5 377</b>	<b>5 377</b>	<b>5 192,1</b>	<b>99,1</b>	<b>96,6</b>	<b>96,6</b>
	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	840,5	709,0	765,3	765,3	91,1	107,9	100

	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 201,7	2 341	2 326,7	2 326,6	105,7	99,4	100
	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	175,2	244	190,1	190,1	108,5	77,9	100
	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	516,8	548	551	530,4	102,6	96,8	96,3
	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	199,3	0	0	221,3	111	–	–
	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	186,3	0	0	212,1	113,8	–	–
	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	339,5	0	0	346,2	102	–	–
	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	123,6	162	162	77,7	62,9	48	48
	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	345	273	241	240,8	69,8	88,2	99,9
<b>3.</b>	<b>dział 752 - Obrona narodowa</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>70</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>3.1.</b>	<b>rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>70</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2018.

**Załącznik 7. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 25 – Kultura fizyczna**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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>Ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2)</sup> w tym:</b>	<b>186</b>	<b>16 789</b>	<b>7 531</b>	<b>185</b>	<b>16 812</b>	<b>7 569</b>	<b>100,5</b>
1.	Dział - 750 Administracja publiczna	<b>186</b>	<b>16 789</b>	<b>7 531</b>	<b>185</b>	<b>16 812</b>	<b>7 569</b>	<b>100,5</b>
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	186	16 789	7 531	185	16 812	7 569	100,5
	status zatrudnienia <sup>2)</sup> , w tym:							
	01	46	3 261	5 980	36	2 618	6 060	101,3
	02	3	647	17 972	3	468	12 585	70
	03	137	12 881	7 816	146	13 726	7 835	100,2

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

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

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Załącznik 8. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 40 – Turystyka**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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>37</b>	<b>3 218</b>	<b>7 248</b>	<b>37</b>	<b>3 282</b>	<b>7 392</b>	<b>102</b>
1.	Dział – 750 Administracja publiczna	37	3 218	7 248	37	3 282	7 392	102
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej status zatrudnienia <sup>2)</sup> , w tym:	37	3 218	7 248	37	3 282	7 392	102
	01	10	688	5 733	11	749	5 676	99
	02	1	191	15 917	1*	57	11 958	75,1
	03	26	2 339	7 497	25	2 475	8 250	110

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

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

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

\* Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wyniosło 0,4. W tabeli zaokrąglono tę wartość do jednego, aby przedstawić dane dot. wykonania wynagrodzeń osób zajmujące kierownicze stanowiska państwowe. Wykazano ją również w wyliczeniu ogólnym przeciętnego zatrudnienia osób.

## Załącznik 9. Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018			8:5	8:6	8:7
		Wykonanie			Plan wg ustawy budżetowej <sup>1)</sup>	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Część A. Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>										
<b>I.</b>	<b>Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>	<b>651 453</b>	<b>718 394</b>	<b>812 084</b>	<b>933 590</b>	<b>933 590</b>	<b>913 840</b>	<b>112,5</b>	<b>97,9</b>	<b>97,9</b>
1.	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	379 792	431 476	462 368	516 140	516 140	497 276	107,5	96,3	96,3
2.	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży	241 944	256 377	294 834	358 750	358 750	357 980	121,4	99,8	99,8
3.	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych	29 717	30 541	34 908	38 700	38 700	38 585	110,5	99,7	99,7
4.	Zadania z zakresu zdrowia publicznego	-	-	19 974	20 000	20 000	20 000	100,1	100	100
<b>Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym</b>										
<b>I.</b>	<b>Stan funduszu na początek roku</b>	<b>323 337</b>	<b>427 307</b>	<b>490 067</b>	<b>416 293</b>	<b>416 293</b>	<b>422 485</b>	<b>86,2</b>	<b>101,5</b>	<b>101,5</b>
1.	Środki pieniężne	302 511	423 604	484 179	410 293	410 293	412 761	85,2	100,6	100,6
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	0	1 002	2 000	2 000	0	0	0	0
4.	Zobowiązania (minus)	60	416	0	0	0	3	-	-	-
<b>II.</b>	<b>Przychody</b>	<b>757 108</b>	<b>781 228</b>	<b>744 503</b>	<b>913 600</b>	<b>826 200</b>	<b>799 774</b>	<b>107,4</b>	<b>87,5</b>	<b>96,8</b>
1.	Pozostałe przychody, w tym:	757 108	781 228	744 503	913 600	826 200	799 774	107,4	87,5	96,8
1.1.	- wpływy z dopłat do stawek w grach losowych	740 127	759 696	723 938	897 400	810 000	785 019	108,4	87,5	96,9
1.2.	- odsetki	5 796	6 716	6 967	7 200	7 200	5 882	84,4	81,7	81,7
1.3.	- wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	0	0	500	500	385	-	77	77
1.4.	- wpływy z różnych dochodów - rozliczenia z lat ubiegłych	10 186	12 222	5 432	8 500	8 500	3 912	72	46	46
1.5.	- grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	388	0	0	0	0	0	-	-	-
<b>III.</b>	<b>Koszty realizacji zadań</b>	<b>653 138</b>	<b>718 468</b>	<b>812 084</b>	<b>933 600</b>	<b>933 600</b>	<b>913 841</b>	<b>112,5</b>	<b>97,9</b>	<b>97,9</b>
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	271 661	286 918	349 716	417 450	417 450	416 565	119,1	99,8	99,8
2.	Koszty własne	4	4	1	10	10	0	0	0	0
2.1.	pozostałe, z tego:	4	4	1	10	10	0	0	0	0
2.1.1.	- inne	4	4	1	10	10	0	0	0	0
2.1.1.1.	opłaty bankowe	0	0	1	1	1	0	0	0	0
2.1.1.2.	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4	4	0	9	9	0	-	0	0
3.	Koszty inwestycyjne, w tym	379 792	431 476	462 368	516 140	516 140	497 276	107,5	96,3	96,3
3.1.	Dotacje inwestycyjne	379 792	431 476	462 368	516 140	516 140	497 276	107,5	96,3	96,3

3.1.1.	- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych	366 948	393 495	416 618	0	473 740	456 733	109,6	-	96,4
3.1.2.	- dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	12 844	37 981	45 750	0	42 400	40 543	88,6	-	95,6
4.	inne zmniejszenia - odpis aktualizujący należności	1 680	70	0	0	0	0	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)</b>	<b>427 307</b>	<b>490 067</b>	<b>422 485</b>	<b>396 293</b>	<b>308 893</b>	<b>308 418</b>	<b>73</b>	<b>77,8</b>	<b>99,8</b>
1.	Środki pieniężne	423 604	484 179	412 761	390 793	303 393	296 685	71,9	75,9	97,8
2.	Należności	4 119	4 886	9 727	3 500	3 500	11 735	120,6	335,3	335,3
3.	Pozostałe środki obrotowe		1 002		2 000	2 000	0	0	0	0
4.	Zobowiązania	416	0	3	0	0	1	33,3	-	-
<b>Część F. Dane uzupełniające</b>										
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	<b>423 604</b>	<b>484 179</b>	<b>412 761</b>	<b>390 793</b>	<b>303 393</b>	<b>296 685</b>	<b>71,9</b>	<b>75,9</b>	<b>97,8</b>
1.1.	depozyty <i>overnight</i> (O/N)	423 604	484 179	412 761	390 793	303 393	296 685	71,9	75,9	97,8

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

## Załącznik 10. Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018			8:5	8:6	8:7			
					Wykonanie						Plan wg ustawy budżetowej <sup>1)</sup>	Plan po zmianach	Wykonanie
					w tys. zł						%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
<b>Część A. Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>													
<b>I.</b>	<b>Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>	<b>12 816</b>	<b>14 661</b>	<b>21 250</b>	<b>28 860</b>	<b>28 860</b>	<b>28 364</b>	<b>133,5</b>	<b>98,3</b>	<b>98,3</b>			
1.	Zajęcia sportowe dla uczniów	12 816	14 661	16 346	23 860	23 860	23 457	143,5	98,3	98,3			
2.	Zadania z zakresu zdrowia publicznego	-	-	4 904	5 000	5 000	4 907	100,1	98,1	98,1			
<b>Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym</b>													
<b>I.</b>	<b>Stan funduszu na początek roku z tego:</b>	<b>25 430</b>	<b>30 999</b>	<b>36 049</b>	<b>31 989</b>	<b>31 989</b>	<b>34 117</b>	<b>94,6</b>	<b>106,7</b>	<b>106,7</b>			
1.	Środki pieniężne	24 828	30 620	34 987	31 789	31 789	33 280	95,1	104,7	104,7			
2.	Należności	602	379	1 064	200	200	838	78,8	419	419			
3.	Zobowiązania	0	0	2	0	0	1	50	-	-			
<b>II.</b>	<b>Przychody</b>	<b>18 397</b>	<b>19 746</b>	<b>19 324</b>	<b>17 550</b>	<b>17 550</b>	<b>20 111</b>	<b>104,1</b>	<b>114,6</b>	<b>114,6</b>			
1.	Pozostałe przychody, w tym:	18 397	19 746	19 324	17 550	17 550	20 111	104,1	114,6	114,6			
1.1.	- odsetki	344	375	395	400	400	309	78,2	77,3	77,3			
1.2.	- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	24	32	66	50	50	6	9,1	12	12			
1.3.	- wpływy z różnych dochodów	177	89	1	0	0	0	0	-	-			
1.4.	- opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych	17 852	19 250	18 735	17 000	17 000	19 638	104,8	115,5	115,5			
1.5.	- wpływy ze zwrotów niewykorzystanej dotacji oraz płatności	0	0	0	100	100	157	-	157	157			
<b>III.</b>	<b>Koszty realizacji zadań</b>	<b>12 827</b>	<b>14 697</b>	<b>21 256</b>	<b>28 870</b>	<b>28 870</b>	<b>28 423</b>	<b>133,7</b>	<b>98,5</b>	<b>98,5</b>			
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	12 816	14 661	21 250	28 860	28 860	28 364	133,5	98,3	98,3			
1.1.	Dla jednostek sektora finansów publicznych	2 782	3 418	3 206	0	4 250	3 993	124,5	-	94			
1.2.	Dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	10 035	11 243	18 044	0	24 610	24 371	135,1	-	99			
2.	Koszty własne	0	0	0	10	10	0	-	0	0			
2.1.	- pozostałe, z tego	0	0	0	10	10	0	-	0	0			
2.1.1.	inne	0	0	0	10	10	0	-	0	0			
2.1.1.1.	- opłaty bankowe	0	0	0	4	4	0	-	0	0			
2.1.1.2.	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	0	0	6	6	0	-	0	0			
3.	Inne zmniejszenia - odpis aktualizujący należności.	11	35	6	0	0	59	983,3	-	-			
<b>IV.</b>	<b>Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)</b>	<b>30 999</b>	<b>36 048</b>	<b>34 117</b>	<b>20 669</b>	<b>20 669</b>	<b>25 805</b>	<b>75,6</b>	<b>124,8</b>	<b>124,8</b>			
1.	Środki pieniężne	30 620	34 987	33 280	20 569	20 569	25 623	77	124,6	124,6			

2.	Należności	379	1 063	838	100	100	224	26,7	224	224
3.	Pozostałe środki obrotowe	0	0	0	0	0	42	-	-	-
4.	Zobowiązania	0	2	1	0	0	0	4200	-	-
<b>Część F. Dane uzupełniające</b>										
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	30 620	34 987	33 280	20 569	20 569	25 623	77	124,6	124,6
1.1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	30 620	34 987	33 280	20 569	20 569	25 623	77	124,6	124,6

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).



**Załącznik 11. Wykaz podmiotów, 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