

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-001-03/2014

Nr ewid. 108/2014/P/14/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w częściach 25 Kultura fizyczna, 40 Turystyka
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej
i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Warszawa maj 2014 r.

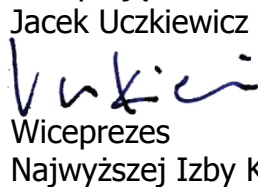
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w częściach 25 Kultura fizyczna, 40 Turystyka oraz wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Dyrektor
Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego:


Piotr Prokopczyk

Akceptuję:
Jacek Uczkiewicz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa,  maja 2014 r.

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

Spis treści

I.	Ocena kontrolowanej działalności	4
	1. Ocena ogólna	4
	2. Sprawozdawczość	5
	3. Uwagi i wnioski	5
II.	Wyniki kontroli	6
	1. Dochody budżetowe	6
	2. Wydatki budżetu państwa	6
	3. Sprawozdania	10
	4. Księgi rachunkowe	10
III.	Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych	12
IV.	Ustalenia innych kontroli	14
V.	Informacje dodatkowe	17
	Załączniki	18

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Ministerstwie Sportu i Turystyki (MSiT, Ministerstwo) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 25 Kultura fizyczna, części 40 Turystyka oraz wykonania planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki².

W informacji wykorzystano również wyniki kontroli przeprowadzonych w Polskiej Organizacji Turystycznej w zakresie wykonania planu finansowego w 2013 r. oraz w Ministerstwie Sportu i Turystyki pn. „Ochrona interesu Skarbu Państwa przez Ministra Sportu i Turystyki w umowach zawieranych przez spółkę Narodowe Centrum Sportu” (S/13/009).

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 25 Kultura fizyczna, części 40 Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

W części 25 dochody zaplanowane w znowelizowanej ustawie budżetowej⁴ w wysokości 3.266 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 4.716,7 tys. zł (144,4% planu).

Dochody w części 40 zaplanowane w kwocie 6 tys. zł zrealizowano w wysokości 56 tys. zł (933,3% planu).

Zaplanowane wydatki budżetu państwa w części 25 w kwocie 282.693 tys. zł, zwiększone do kwoty 286.464 tys. zł, zrealizowano w wysokości 282.315 tys. zł, co stanowiło 98,6% planu po zmianach.

Wydatki budżetu państwa w części 40 zaplanowane w kwocie 48.230 tys. zł i zwiększone do kwoty 48.255,4 tys. zł zrealizowano w wysokości 47.949 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach.

Ministerstwo dokonywało wydatków zgodnie z przeznaczeniem, w tym na dofinansowanie zadań publicznych związanych z uprawianiem, organizowaniem sportu i jego promocją oraz zadań publicznych w zakresie turystyki, w sposób celowy, w wysokości określonej w planie po zmianach.

Ocena powyższa została sformułowana na podstawie wyników kontroli 9,4% wydatków zrealizowanych w części 25, 3,3% wydatków zrealizowanych w części 40 oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie.

Minister Sportu i Turystyki – zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ – prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Przychody Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF, Fundusz) zaplanowane w kwocie 558.900 tys. zł zostały wykonane w wysokości 558.857 tys. zł. Wydatki Funduszu zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 546.482 tys. zł (tj. w 99% planu po zmianach) na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁶. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 11% zrealizowanych wydatków Funduszu.

Przychody Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów (FZSdU, Fundusz) zaplanowane w wysokości 13.000 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 16.818 tys. zł, co stanowiło 128,8% planu po zmianach. Wydatki Funduszu zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 11.853 tys. zł na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁷. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 7,4% zrealizowanych wydatków Funduszu.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Fundusze celowe – Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej i Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów – funkcjonowały jako wyodrębnione rachunki bankowe w części 25 budżetu państwa.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.), zwana dalej „ustawą budżetową z dnia 25 stycznia 2013 r.”, oraz ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212). Określenie „znowelizowana ustawa budżetowa” oznacza ustawę budżetową na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. w brzmieniu nadanym przez ustawę z dnia 27 września 2013 r., obowiązującą od 14 października 2013 r.

⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., zwana dalej „ustawą o finansach publicznych”.

⁶ Tj. ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz.U. Nr 201, poz. 1540 ze zm.).

⁷ Tj. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.).

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na ocenę ogólną i dotyczyły:

- niezapewnienia prawidłowego przebiegu procesu udzielenia dotacji na dofinansowanie zadania publicznego w ramach części 25 pn. „Organizowanie sportu oraz jego promocja poprzez wsparcie procesu ubiegania się o przyznanie miastu Kraków praw do organizacji Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 roku”,
- zaakceptowania rozliczeń umów o udzielenie dotacji ze środków budżetu państwa części 25 oraz FRKF, mimo że zadania nie zostały zrealizowane zgodnie z umową lub sprawozdania z ich realizacji zostały przez beneficjentów sporządzone nierzetelnie.

Najwyższa Izba Kontroli podtrzymała uwagę, sformułowaną po kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa w MSiT, w zakresie niezgodności postanowień zasad (polityki) rachunkowości Ministerstwa z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸. We wprowadzonej w 2013 r. polityce (zasadach) rachunkowości utrzymano zapis, że okres sprawozdawczy zamykany jest w kolejnym miesiącu, w którym zaistniały zdarzenia gospodarcze, nie później jednak niż w ciągu trzech miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń, z wyjątkiem miesiąca grudnia.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych oraz łącznych rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 w części 25 i 40:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Uwagi i wnioski

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

1. Zapewnienie prawidłowego przebiegu procesu udzielenia i rozliczania dotacji ze środków budżetu państwa części 25 oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.
2. Wypracowanie mechanizmów zapobiegających wypłacie świadczeń dla reprezentantów Polski po wygaśnięciu prawa do ich otrzymywania.
3. Dokonanie zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w celu zapewnienia zgodności jej zapisów z postanowieniami art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., zwana dalej „ustawą o rachunkowości”.

⁹ Dz.U. z 2014 r. poz. 119, zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej”.

¹⁰ Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych”.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 25 oraz części 40 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) oraz porównania ich z wynikami 2012 r.¹¹.

Część 25 Kultura fizyczna

W ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. zaplanowano dochody w części 25 w wysokości 2.640 tys. zł. W znowelizowanej ustawie budżetowej plan dochodów został zwiększony o 626 tys. zł (23,7%) do kwoty 3.266 tys. zł. Dochody zostały zrealizowane w kwocie 4.716,7 tys. zł (144,4% planu).

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z wyegzekwowania należności tytułem zwrotu kosztów dzierżawy nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa¹² (1.001 tys. zł); nieplanowanych wpływów m.in. ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (410 tys. zł); uregulowania należności z tytułu wynajmu w 2012 r. powierzchni na Stadionie Narodowym w celach komercyjnych (1.280 tys. zł).

Należności pozostałe do zapłaty w części 25 na koniec 2013 r. stanowiły kwotę 9.903,9 tys. zł, w tym zaległości – 5.972,3 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności pozostałe do zapłaty były niższe o 1.001 tys. zł (9,2%), a zaległości – o 1.958 tys. zł (24,7%). Na zmniejszenie kwoty zaległości wpływ miało m.in. uregulowanie (w całości lub w części) zobowiązań przez podmioty, do których skierowano wezwania do zapłaty, spłata należności wynikających z rozliczenia dotacji udzielonych w 2012 r.

Dane o dochodach budżetowych w 2013 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Część 40 Turystyka

W ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. nie zaplanowano dochodów w części 40. W znowelizowanej ustawie budżetowej dochody zostały zaplanowane w kwocie 6 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 56 tys. zł (933,3% planu) i wynikały z uzyskanych kar umownych (42 tys. zł), zwrotów z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i z lat ubiegłych (10 tys. zł) oraz zwrotu środków z tytułu delegacji zagranicznej, która miała miejsce w 2012 r. (4 tys. zł).

Na koniec 2013 r. w części 40 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 24,7 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 83,4 tys. zł (77%). Wynikały one z niewykorzystanych dotacji przekazanych w ramach zadania publicznego w zakresie turystyki (15,9 tys. zł) oraz z tytułu kar umownych (8,8 tys. zł). W 2013 r. umorzono należność z lat poprzednich w wysokości 108,1 tys. zł¹³.

Dane o dochodach budżetowych w 2013 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

Część 25 Kultura fizyczna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w części 25.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 25 w kwocie 282.693 tys. zł, zwiększone do kwoty 286.464 tys. zł, zrealizowano w wysokości 282.315 tys. zł, co stanowiło 98,6% planu po zmianach.

W układzie grup ekonomicznych struktura wydatków ukształtowała się następująco: dotacje celowe – 171.371 tys. zł (60,7% wydatków ogółem), wydatki bieżące jednostek budżetowych – 43.352 tys. zł (15,4% wydatków ogółem), wydatki majątkowe – 45.597 tys. zł (16,1% wydatków ogółem), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 21.995 tys. zł (7,8% wydatków ogółem).

NIK zwróciła uwagę na brak mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie wypłaty ze środków budżetu państwa świadczeń dla reprezentantów Polski w przypadku, gdy ustały przesłanki ich wypłaty.

¹¹ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

¹² Tj. nieruchomości, na której znajduje się Stadion Narodowy w Warszawie.

¹³ Podstawą do umorzenia należności było postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy o zakończeniu postępowania upadłościowego oraz wykreślenie podmiotu zobowiązanego do uiszczenia należności z Krajowego Rejestru Sądowego.

Stwierdzono dwa przypadki wypłaty, na podstawie art. 36 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁴, świadczeń pieniężnych reprezentantom Polski po wygaśnięciu (na skutek śmierci) prawa do świadczeń. Wypłaty dokonywano przez okres od jednego do ośmiu miesięcy od czasu ustania warunków wypłaty świadczeń. Łączna kwota nadpłaconych świadczeń (na dzień 31 grudnia 2013 r.) wynosiła 22,4 tys. zł.

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w części 25. Kwota zobowiązań ogółem wynosiła 2.143,1 tys. zł i w porównaniu z 2012 r. była niższa o 2.640,9 tys. zł (55,2%). Kwota zobowiązań wynikała głównie z tytułu wynagrodzeń dla pracowników oraz porozumień z podwykonawcami prac na Stadionie Narodowym.

Dane o wydatkach budżetowych w 2013 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Dotacje

Zrealizowane wydatki na dotacje wyniosły 171.371 tys. zł¹⁵, tj. 98,7% planu po zmianach.

W 2013 r. dotacje zostały udzielone łącznie 197 beneficjentom, w tym m.in. polskim związkom sportowym, fundacjom działającym w obszarze kultury fizycznej, stowarzyszeniom sportowym, klubom sportowym.

Dotacje celowe przeznaczono na dofinansowanie m.in. następujących zadań w zakresie kultury fizycznej: przygotowania do igrzysk olimpijskich oraz mistrzostw świata lub Europy w sportach olimpijskich (90.175 tys. zł¹⁶); realizację zadań zleconych Centralnemu Ośrodkowi Sportu w Warszawie (20.979 tys. zł); przygotowania do mistrzostw świata lub Europy w sportach nieolimpijskich (14.024 tys. zł); wspieranie szkolenia sportowego w ramach przygotowań kadry narodowej do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych oraz mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy w sportach nieobjętych programem igrzysk paraolimpijskich i igrzysk głuchych (5.537 tys. zł); ogólnopolski projekt szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo w piłce siatkowej w szkolnych ośrodkach sportowych działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego (11.680 tys. zł); upowszechniania sportu, w tym: w środowisku wiejskim (4.545 tys. zł), środowisku akademickim (4.500 tys. zł), w rodzinie, w różnych grupach społecznych i zawodowych (4.510 tys. zł).

Ministerstwo zaakceptowało rozliczenia dwóch umów na realizację zadań publicznych¹⁷ zawartych z Polskim Komitetem Olimpijskim, mimo że w sprawozdaniach beneficjent wskazał, iż planowane efekty rzeczowe zadań nie zostały w pełni osiągnięte.

W sprawozdaniu z realizacji przygotowań w curlingu beneficjent stwierdził, że planowane efekty rzeczowe osiągnięto częściowo¹⁸. Ze sprawozdania z przygotowań w kolarstwie (oraz informacji uzupełniającej do sprawozdania) również wynika, że założone we wniosku o dofinansowanie efekty rzeczowe nie zostały w pełni osiągnięte¹⁹. Mimo to pracownicy MSiT w kartach rozliczenia ww. zadań publicznych potwierdzili, że sposób realizacji zadań jest zgodny z umową i wnioskiem o dofinansowanie (ofertą).

Należy zaznaczyć, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a umowy dotyczące dofinansowania zadania publicznego ze środków budżetu państwa nie przewidywały zwrotu dotacji w przypadku nieosiągnięcia w całości efektów rzeczowych przewidywanych w trakcie realizacji zadania.

NIK zwróciła uwagę na późne podjęcie działań w celu realizacji zadania publicznego pn. „Organizowanie sportu oraz jego promocja poprzez wsparcie procesu ubiegania się o przyznanie miastu Kraków praw do organizacji Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 roku” (ZIO 2022), którego źródłem finansowania była rezerwa ogólna w wysokości 2.500 tys. zł.

¹⁴ Dz.U. Nr 127, poz. 857 ze zm., zwana dalej „ustawą o sporcie”.

¹⁵ W tym 2.064 tys. zł dla Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie na dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6220).

¹⁶ Środki wydatkowane na realizację zadania.

¹⁷ Zadania pn. Przygotowania do igrzysk olimpijskich, mistrzostw świata lub Europy w sportach olimpijskich – kolarstwo oraz curling (umowy o wartości dofinansowania odpowiednio 4.351,3 tys. zł i 180 tys. zł).

¹⁸ Drużyna kobiet zajęła VIII miejsce, tj. o dwie pozycje niżej niż poprzednio, podczas gdy celem zadania było m.in. osiągnięcie wyniku sportowego na poziomie ubiegłorocznym.

¹⁹ W dwóch z sześciu konkurencji nie uzyskano założonych efektów, tj. nie zajęto miejsc punktowanych (1-8) w Mistrzostwach Europy i Mistrzostwach Świata; w kolejnych dwóch konkurencjach efekty zostały osiągnięte częściowo, tj. zajęto po jednym miejscu punktowanym.

Należy wskazać, że Sejm Rzeczypospolitej Polskiej uchwałą z dnia 10 maja 2013 r.²⁰ poparł ideę ubiegania się o przyznanie Krakowowi roli gospodarza ZIO 2022.

O przyznanie środków rezerwy ogólnej na ww. cel Minister Sportu i Turystyki wystąpił z wnioskiem w dniu 19 września 2013 r. Środki z rezerwy ogólnej zostały przyznane Ministrowi Sportu i Turystyki w dniu 11 października 2013 r.²¹ Decyzją z dnia 16 października 2013 r. Minister Finansów wprowadził zmiany w budżecie państwa w części 25 poprzez jego zwiększenie o 2.500 tys. zł z rezerwy ogólnej.

W dniu 18 października 2013 r. MSiT ogłosiło otwarty konkurs ofert na dofinansowanie przedmiotowego zadania publicznego.

Stwierdzono, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert nie spełniało wymogów określonych w art. 13 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²², tj. nie określało terminu składania ofert oraz terminu dokonania wyboru ofert.

Na ogłoszenie o konkursie wpłynęła w dniu 7 listopada 2013 r. jedna oferta – utworzonego w 2013 r.²³ do wsparcia procesu ubiegania się o przyznanie miastu Kraków praw do organizacji ZIO w 2022 r. – Stowarzyszenia Komitet Konkursowy Kraków 2022 (Stowarzyszenie Kraków 2022).

Ministerstwo zawarło umowę ze Stowarzyszeniem Kraków 2022 w dniu 21 listopada 2013 r.

Według rozliczenia, z przekazanej kwoty 2.500 tys. zł wydatkowano 1.946 tys. zł, tj. 77,8%, z przeznaczeniem m.in. na: kampanię reklamową – 1.090 tys. zł, bezzwrotną opłatę aplikacyjną – 363,6 tys. zł, obsługę ekspercką – 201,7 tys. zł. Niewykorzystane środki (554 tys. zł) zostały zwrócone przez beneficjenta.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 43.352 tys. zł, w tym Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie wydatkowała 1.952 tys. zł, a Urząd obsługujący Ministra Sportu i Turystyki (dysponent III stopnia) – 41.400 tys. zł²⁴.

Dysponent III stopnia największe wydatki poniósł na:

- zakup usług pozostałych – 5.679 tys. zł (rozdział 92695, § 4300),
- różne opłaty i składki (koszty ubezpieczenia Stadionu Narodowego w Warszawie) – 4.555 tys. zł (rozdział 92695, § 4430),
- podatek od ww. nieruchomości – 3.266 tys. zł (rozdział 92695, § 4480),
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (czynsz najmu powierzchni biurowej MSiT) – 3.083 tys. zł (rozdział 75001, § 4400).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w części 25 wyniosły 17.014 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2012 r. o kwotę 103 tys. zł. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na wynagrodzenia.

Przeciętne wynagrodzenie brutto²⁵ wyniosło 6.997 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 395 zł.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2013 r. wyniosło 172 osób, tj. o 10 osób mniej w porównaniu z 2012 r.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

²⁰ M.P. z 2013 r., poz. 445.

²¹ Zarządzenie nr 75 Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 października 2013 r. w sprawie przyznania Ministrowi Sportu i Turystyki, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na dofinansowanie organizowania sportu oraz jego promocję przez wsparcie procesu ubiegania się o przyznanie miastu Kraków Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 r.

²² Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm., zwana dalej „ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

²³ Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24 października 2013 r.

²⁴ W tym rozdział: 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – 24.303 tys. zł, 75212 Pozostałe wydatki obronne – 10 tys. zł, 92680 Działalność badawczo-rozwojowa – 1.400 tys. zł, 92695 Pozostała działalność – 15.687 tys. zł.

²⁵ Według kwartalnego sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w Ministerstwie w ramach części 25 (§§ 6010, 6050 oraz 6060) zrealizowano w wysokości 45.597 tys. zł, z czego w dziale 926 Kultura fizyczna – 45.452 tys. zł (99,7% wydatków majątkowych ogółem), w tym:

- 40.442 tys. zł na budowę Stadionu Narodowego w Warszawie (§ 6050);
- 5.000 tys. zł na dokapitalizowanie spółki celowej PL.2012+ Sp. z o.o. w Warszawie (§ 6010); środki, o które podwyższono kapitał zakładowy w 2012 r., okazały się niewystarczające do działania i wykonywania nałożonych na Spółkę obowiązków;
- 10 tys. zł na zakup środków trwałych przez Komisję do Zwalczenia Dopingu w Sporcie.

Poniesione w 2013 r. wydatki majątkowe związane z budową Stadionu Narodowego w Warszawie obejmowały²⁶:

- koszty zakończenia budowy Stadionu Narodowego w 2013 r. – 22.413,3 tys. zł; sfinansowano zadania związane z zakończeniem i rozliczeniem budowy Stadionu Narodowego oraz zagospodarowaniem terenów wokół Stadionu Narodowego, które zostały wstrzymane w 2012 r. w związku z organizacją finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012;
- wynagrodzenie inwestora zastępczego spółki celowej Narodowe Centrum Sportu Rozliczenia Sp. z o.o. (NCS R) – 6.391,7 tys. zł,
- zapłata podwykonawcom na podstawie zawartych ugód – 9.551 tys. zł oraz uregulowanie zobowiązań zaciągniętych przez NCS R w 2012 r. – 2.086 tys. zł.

Wydatki na zakupy majątkowe w dziale 750 Administracja publiczna wyniosły 145 tys. zł (tj. 0,3% wydatków majątkowych ogółem). Wydatki te zrealizowano zgodnie z planem rzeczowo-finansowym zakupów inwestycyjnych. Wydatki zostały przeznaczone na zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania oraz sprzętu technicznego (135 tys. zł) i multimedialnego (10 tys. zł).

Część 40 Turystyka

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w części 40.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 40 w wysokości 48.230 tys. zł, zwiększone do 48.255 tys. zł, zrealizowano w kwocie 47.949 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach.

Dane o wydatkach budżetowych w 2013 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Zobowiązania w części 40 na koniec 2013 r. wyniosły 184 tys. zł i były wyższe o 13 tys. zł (tj. o 7%) niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

Dotacje

Na dotacje celowe przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wydatkowano 1.809 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach.

Przyznanie dotacji odbyło się w drodze konkursu na dofinansowanie zadań publicznych z zakresu turystyki na rok 2013 ogłoszonego w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Ministerstwa.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki na utrzymanie Urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki (rozdział 75001) wyniosły 4.072 tys. zł i stanowiły 8,5% wydatków w części.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2013 r. wyniosło 33 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 2 osoby.

²⁶ Prawdliwość wydatkowania środków na budowę i funkcjonowanie Stadionu Narodowego w Warszawie była przedmiotem odrębnej kontroli, przeprowadzonej w Ministerstwie Sportu i Turystyki, w ramach kontroli nr P/13/183 pn. „Koncepcja wykorzystania stadionów wybudowanych i zmodernizowanych w latach 2007–2012”. Wystąpienie pokontrolne (LWA-4101-030-01/2013) zostało skierowane do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 24 kwietnia 2014 r.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 2.375 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2012 r. o 188 tys. zł, tj. o 8,6%. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na wynagrodzenia.

Przeciętne wynagrodzenie brutto²⁷ w 2013 r. wynosiło 5.997 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 118 zł, tj. o 2%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe (zakupy inwestycyjne) w wysokości 96 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, były wyższe o 44 tys. zł w porównaniu do 2012 r.

Wydatki zostały przeznaczone na zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania (91 tys. zł) oraz defibrylatora (5 tys. zł). Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

3. Sprawozdania

Przyjęta w Ministerstwie procedura postępowania gwarantuje prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych, w tym również w przypadku zgłoszenia przez jednostki podległe korekt sprawozdań jednostkowych i konieczności uwzględnienia ich w sprawozdaniach rocznych.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁸. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 „Plan finansowy w układzie zadaniowym”²⁹. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Ministerstwo posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów³⁰. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że we wprowadzonych w 2013 r. zasadach (polityce) rachunkowości³¹ utrzymano zapis, że okres sprawozdawczy zamykany jest w kolejnym miesiącu, w którym zaistniały zdarzenia gospodarcze, nie później jednak niż w ciągu trzech miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń, z wyjątkiem miesiąca grudnia.

²⁷ Według kwartalnego sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70).

²⁸ Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

²⁹ Dotyczy to dysponenta głównego. Dysponent III stopnia dokonuje odpowiednich zapisów po stronie Ma konta 980 „Plan finansowy” za pomocą tzw. słowników, zapewniających możliwość sporządzania sprawozdań finansowych w układzie zadaniowym, co wynika z zapisów w Polityce rachunkowości dysponenta III stopnia.

³⁰ Procedury te stosowano również do FRKF i FZSdU.

Powyższe postanowienia były niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącym, że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.

Na niezgodność postanowień polityki (zasad) rachunkowości Ministerstwa z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości Najwyższa Izba Kontroli zwracała uwagę w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 czerwca 2013 r., skierowanym do Ministra Sportu i Turystyki po kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów dziennika obrotów za okres styczeń-listopad 2013 r. wybrano do kontroli 117 pozycji na łączną kwotę 48.927 tys. zł (co stanowiło 53,1% wartości wykonanych w 2013 r. wydatków bez wynagrodzeń z pochodnymi), z tego z zastosowaniem metody monetarnej³² – 88 zapisów księgowych na kwotę 43.924 tys. zł oraz z zastosowaniem doboru celowego 29 dowodów księgowych (z dziennika obrotów za okres od 1 stycznia do 30 listopada 2013 r. oraz konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” za grudzień 2013 r.) na kwotę 5.003 tys. zł. Dowody księgowe zostały sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym.

³¹ § 8 ust. 3 zarządzenia nr 17 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 21 czerwca 2013 r. w sprawie polityki rachunkowości dla dysponenta głównego w zakresie części 25 Kultura fizyczna, części 40 Turystyka oraz państwowych funduszy celowych Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz § 4 ust. 3 zarządzenia nr 5 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sportu i Turystyki z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie polityki rachunkowości dla dysponenta III stopnia w zakresie części 25 Kultura fizyczna, części 40 Turystyka Ministerstwa Sportu i Turystyki jako Urzędu (niepublikowane).

³² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

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

Zrealizowane przychody FRKF wyniosły 558.857 tys. zł, tj. 100% kwoty planowanej. Były one o 13% niższe od przychodów uzyskanych w 2012 r. Źródłem zrealizowanych przychodów były: wpływy z tytułu dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem Państwa (548.011 tys. zł), odsetki od wolnych środków (7.503 tys. zł), grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (379 tys. zł) oraz nieplanowane wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (67 tys. zł).

Koszty FRKF w 2013 r. wyniosły 546.482 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 81.298 tys. zł, tj. o 17%. Środki zostały przeznaczone na realizację zadań wskazanych w ustawie o grach hazardowych, tj. przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych.

Największe środki przekazano w formie dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§§ 6260, 6270), które stanowiły 57,2% kosztów ogółem FRKF i wynosiły 312.581 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach. W ramach zadania „Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych” 50% środków zostało przeznaczonych na zadania inwestycyjne ujęte w wojewódzkich wieloletnich programach rozwoju bazy sportowej (183 rozliczonych umów), 32% na zadania inwestycyjne ujęte w „Programie inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu” (20 rozliczonych umów), a pozostałe 18% w ramach „Programu rozwoju inwestycji sportowych” oraz „Programu rozwoju szkolnej infrastruktury sportowej” (30 rozliczonych umów).

Na dofinansowanie zadań bieżących jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) wydatkowano kwotę 233.900 tys. zł, co stanowiło 42,8% kosztów FRKF ogółem i wynosiło 99,6% planu po zmianach. Dotacje zostały przekazane na: szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej – 172.491 tys. zł, sport wszystkich dzieci – 36.326 tys. zł, rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – 25.083 tys. zł.

Przyznanie dotacji ze środków FRKF w 2013 r. poprzedziło dziewięć otwartych konkursów ogłoszonych zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej³³, w ramach których pozytywnie zaopiniowano do dofinansowania łącznie 991 wniosków (61% złożonych) na łączną kwotę 534.827 tys. zł.

Stwierdzone nieprawidłowości w wykonaniu planu finansowego Funduszu nie miały wpływu na ocenę ogólną i dotyczyły:

1) zaakceptowania rozliczenia dotacji celowych (udzielonych w ramach zadania „Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży” na podstawie czterech umów o łącznej wartości 9.921 tys. zł), mimo że dofinansowaniem objęto mniejszą liczbę zawodników niż zakładano w ofercie realizacji zadania publicznego z udziałem środków finansowych FRKF, stanowiącej załącznik do umowy dotyczącej dofinansowania zadania publicznego³⁴;

2) zaakceptowania siedmiu sprawozdań z realizacji zadania „Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży”, mimo że zostały nierzetelnie sporządzone:

– w czterech przypadkach (16% objętych badaniem) nie wypełniono wszystkich pozycji w załącznikach do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego³⁵;

– w trzech przypadkach (12% objętych badaniem) wskazano nieprawidłowy okres, za który naliczone zostało wynagrodzenie szkoleniowców, osób współpracujących podczas zgrupowań i konsultacji oraz startów.

³³ Dz.U. Nr 156, poz. 1051.

³⁴ Umowa nr 2013/0027/0018/SubB/DSW/KN (plan 266 uczestników ogółem/realizacja 183), umowa nr 2013/0106/0014/SubB/DSW/KN (plan 325 uczestników ogółem/realizacja 160), umowa nr 2013/0273/0067/SubB/DSW/KN (plan 194 uczestników ogółem/realizacja 78), umowa nr 2013/0083/0042/SubB/DSW/KN (plan 168 uczestników ogółem/realizacja 67).

³⁵ Np. brak imion i nazwisk wynagradzanych osób, brak liczby zawodników, którzy zrealizowali zadania szkoleniowo-wynikowe.

Należności na koniec 2013 r. stanowiły kwotę 5.019 tys. zł i dotyczyły głównie niezwróconych dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości. Ministerstwo podejmowało działania w celu wyegzekwowania należności. Na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania.

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

Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów

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

Zrealizowane przychody FZSdU wyniosły 16.818 tys. zł, tj. 129,4% kwoty planowanej, i były o 14,1% wyższe od przychodów uzyskanych w 2012 r. Wpływ na wyższą realizację przychodów miała głównie wpłata dokonana w styczniu 2013 r. przez Telewizję Polską S.A. z tytułu należności głównej za lata 2008–2012 w wysokości 1.732 tys. zł oraz odsetek za zwłokę w wysokości 298 tys. zł.

Wykonane w 2013 r. koszty realizacji zadań wyniosły 11.853 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 169 tys. zł, tj. o 2%. Koszty te dotyczyły w całości dotacji na dofinansowanie zadań bieżących zarówno jednostek sektora finansów publicznych – § 2440 (3.297 tys. zł), jak i jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – § 2450 (8.556 tys. zł).

Przyznanie dotacji poprzedzały otwarte konkursy (pięć, w tym dwa dodatkowe konkursy na środki, które nie były wcześniej wykorzystane), ogłoszone zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 19 września 2011 r. w sprawie dofinansowania zajęć ze środków Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów³⁶, na realizację trzech zadań – upowszechnianie sportów zimowych, upowszechnianie pływania oraz upowszechnianie lekkiej atletyki, w ramach których pozytywnie zaopiniowano do dofinansowania łącznie 611 wniosków (44,7% złożonych wniosków) na łączną kwotę 12.000,8 tys. zł, a zawarto 601 umów³⁷.

Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w § 7 rozporządzenia w sprawie dofinansowania zajęć ze środków Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, a rozliczenie – zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji ustalono, że w efekcie poniesionych na nie wydatków zrealizowano określone w umowach zadania.

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania, a należności stanowiły kwotę 436 tys. zł.

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

³⁶ Dz.U. Nr 217, poz. 1290.

³⁷ Dziewięć podmiotów (sześć jednostek samorządu terytorialnego oraz trzy jednostki spoza sektora finansów publicznych) zrezygnowały z realizacji zadań, po otrzymaniu z Ministerstwa pisma informującego o wysokości dofinansowania.

IV. Ustalenia innych kontroli

Kontrola pn. Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. Wykonanie planu finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej (P/14/001)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykonanie w 2013 r. planu finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej (POT).

Pozytywna ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 38,8% wydatków poniesionych w 2013 r., w tym finansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE), które zostały zrealizowane w sposób celowy, gospodarny i rzetelny.

POT prawidłowo realizowała zadania określone w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej³⁸, finansowane z dotacji podmiotowej, dotacji celowej i środków z UE.

Planowane przychody POT w kwocie 97.799 tys. zł zostały wykonane w wysokości 96.263 tys. zł, tj. w 98%. Przychody pochodziły z dotacji podmiotowej (39.167 tys. zł), dotacji celowej na realizację projektów *Promujmy Polskę Razem* i *Lubię Polskę* w ramach Działania 6.3 *Promocja turystycznych walorów Polski* Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG) i projektu Pomocy Technicznej 9.1, 9.2, 9.3 (10.628 tys. zł) oraz pozostałych przychodów, w tym środków UE na realizację projektów w ramach Działania 6.3 PO IG (46.468 tys. zł).

Planowane koszty POT w kwocie 97.799 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 96.220 tys. zł, tj. 98%, z przeznaczeniem na: koszty funkcjonowania POT (Warszawa) – 9.785 tys. zł, koszty realizacji zadań, w tym koszty Polskich Ośrodków Informacji Turystycznej za granicą (POIT) – 31.191 tys. zł, koszty projektów realizowanych w ramach PO IG – 55.244 tys. zł. Na realizację zadań finansowanych ze środków europejskich POT wydatkowała w ramach Działania 6.3 PO IG – projekt *Promujmy Polskę Razem* – 24.545 tys. zł i projekt *Lubię Polskę* – 27.944 tys. zł oraz w ramach projektu Pomocy Technicznej – 2.755 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. wystąpiły należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 46,7 tys. zł oraz należności niewymagalne w kwocie 715,4 tys. zł m.in. od odbiorców i dostawców, z tytułu zaliczek na realizację projektów UE i należności POIT. Na koniec 2013 r. POT nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne krótkoterminowe w kwocie 9.313,8 tys. zł dotyczyły głównie wadium i gwarancji zabezpieczenia należytego wykonania umów, dostaw towarów i usług, podatków, opłat i składek ZUS, rozrachunków z Instytucjami Pośredniczącymi i Zarządzającymi, rozrachunków z pracownikami, Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (ZFSS).

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

1. Zaniechaniu zmiany planu finansowego POT dotyczącej zmniejszenia przychodów i kosztów, mimo zmniejszenia dotacji celowej o 33 tys. zł na realizację projektu Pomocy Technicznej Działania 9.3. *Informacja i promocja* ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PO IG, związanego z Działaniem 6.4 *Inwestycje w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym*, co stanowiło naruszenie art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Wydatkowaniu kwoty 46 tys. zł z naruszeniem art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych poprzez przekroczenie w planie finansowym POT kosztów składek na ubezpieczenie społeczne o 43 tys. zł (tj. o 5,4%) i pozostałych kosztów funkcjonowania – odpisu na ZFSS o 3 tys. zł (tj. o 2,6%). Wydatkowanie kwoty wyższej niż ujęta w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁹.
3. Naruszeniu przepisów ustawy o rachunkowości poprzez:
 - niedokonanie w okresie styczeń – grudzień 2013 r. zapisów księgowych w sposób trwały (art. 23 ust. 1),
 - niesporządzanie na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec poszczególnych miesięcy 2013 r. zestawień obrotów i sald (art. 18 ust. 1),
 - niepodanie w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości informacji o użytkowanych i eksploatowanych programach księgowych i ich wersjach oraz o datach rozpoczęcia eksploatacji (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i art. 10 ust. 2).

³⁸ Dz.U. Nr 62, poz. 689 ze zm.

³⁹ Dz.U. z 2013 r., poz. 168.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w POT Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

1. Ponoszenie wydatków w wysokościach ustalonych w planie finansowym oraz dokonywanie jego zmian zgodnie z przyznanymi kwotami dotacji budżetowych.
2. Uzupelnienie zasad (polityki) rachunkowości o informację o użytkowanych programach księgowych, wersjach programów i datach rozpoczęcia ich eksploatacji.
3. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.
4. Sporządzanie miesięcznych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Wprowadzenie wewnętrznej procedury określającej zasady monitorowania wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym.

Kontrola pn. Ochrona interesu Skarbu Państwa przez Ministra Sportu i Turystyki w umowach zawieranych przez spółkę Narodowe Centrum Sportu (S/13/009)

Najwyższa Izba Kontroli oceniła⁴⁰, że ochrona interesu Skarbu Państwa przez Ministra Sportu i Turystyki w umowach zawieranych w latach 2011–2012 przez Narodowe Centrum Sportu Sp. z o.o. w Warszawie⁴¹ (NCS Sp. z o.o., Spółka), była niewystarczająca.

Stwierdzono m.in., że:

1. Osoba zastępująca Dyrektora Generalnego Ministerstwa akceptowała podpisane umowy na oddanie w najem Stadionu Narodowego Polskiemu Związkowi Piłki Nożnej (umowa z dnia 24 stycznia 2012 r. na organizację meczu pomiędzy Polską a Portugalią) oraz Ekstraklasie S.A. (umowa z dnia 29 stycznia 2012 r. na organizację meczu o Superpuchar Polski), pomimo że w dacie ich zawarcia Spółka nie dysponowała pozwoleniem na użytkowanie płyty boiska oraz drogi pożarowej, co stwarzało znaczące ryzyko zapłaty kary umownej w wysokości 1.500 tys. zł. Kary umowne przewidziane w umowie z Polskim Związkiem Piłki Nożnej (PZPN) oraz z Ekstraklasą S.A. były niewspółmierne do świadczenia kontrahentów Spółki, ponieważ ich wysokość od blisko trzech do czterech razy przewyższała wartość umownego czynszu (585 tys. zł i 350 tys. zł).
2. Osoba zastępująca Dyrektora Generalnego Ministerstwa wyraziła zgodę na oddanie w najem Stadionu Narodowego, pomimo nieprzestrzegania przez NCS Sp. z o.o. zatwierdzonej przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa w dniu 24 października 2011 r. „Procedury obiegu dokumentów, związanych z umowami najmu, dzierżawy i użyczenia zawieranych przez NCS Sp. z o.o. działającą w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa – Ministerstwa Sportu i Turystyki”. Na podstawie ww. Procedury Spółka była zobowiązana przed podpisaniem umowy w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, przedstawić w Ministerstwie projekt tej umowy do zaopiniowania przez departamenty merytoryczne Ministerstwa. Konsekwencją nieprzestrzegania Procedury było wyrażenie przez Ministra formalnej zgody na zawarcie umów wcześniej zawartych, w których nie było możliwości zmiany zapisów, w tym zapisów dotyczących wysokości kary umownej z tytułu niedotrzymania umowy ze strony wynajmującego, czyli Spółki (umowa z PZPN z dnia 24 stycznia 2012 r. oraz Ekstraklasą S.A. z dnia 29 stycznia 2012 r.). Konieczność wypełnienia zobowiązań wobec UEFA o przeprowadzeniu dwóch meczów testowych przed Mistrzostwami Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012, nie uzasadniała pominięcia obowiązującej Procedury dotyczącej zawierania umów najmu.
3. Pomimo określenia przez Spółkę, w uzgodnieniu z departamentami merytorycznymi Ministerstwa, wzoru umowy najmu powierzchni Stadionu Narodowego, w której zawarto niepodlegające modyfikacji zapisy mające na celu zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa, osoby zastępujące Dyrektora Generalnego MSiT⁴² wyrażały zgodę na zawarcie umów, w których brak było tych zapisów (umowy z PZPN z 24 stycznia 2012 r.

⁴⁰ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

⁴¹ Od dnia 29 kwietnia 2013 r., tj. od dnia wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 16 listopada 2012 r., Spółka działa pod firmą Narodowe Centrum Sportu-Rozliczenia Spółka z o.o.

⁴² Zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz.U. z 2012 r., poz. 1224), kierownicy urzędów państwowych, w rozumieniu przepisów o pracownikach urzędów państwowych, w szczególności dyrektorzy generalni urzędów, reprezentują Skarb Państwa w odniesieniu do powierzzonego im mienia i w zakresie zadań ich urzędów, określonych w odrębnych przepisach.

i 12 października 2012 r. oraz z Ekstraklasą S.A. z 29 stycznia 2012 r.). Ponadto ustalone we wzorze umowy zapisy nie zabezpieczyły tego interesu w sposób wystarczający, ponieważ nie określono maksymalnej wysokości kary umownej, do której zapłacenia mógł być zobowiązany Skarb Państwa.

4. Nadzór właścicielski Ministra nad NCS Sp. z o.o.⁴³ nie był skuteczny. Pomimo formalnego powierzenia prowadzenia spraw nadzoru właścicielskiego różnym komórkom organizacyjnym MSiT, a także wykonywania zadań z zakresu nadzoru nad Spółką również przez Biuro ds. EURO 2012 MSiT (Biuro ds. Euro), w Ministerstwie nie funkcjonował efektywny system nadzoru właścicielskiego. Świadczy o tym niewystarczający sposób zabezpieczenia interesu Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez Spółkę w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, których przedmiotem było oddanie do korzystania Stadionu Narodowego oraz nieprzestrzeganie wewnętrznej procedury dotyczącej zawierania umów najmu, dzierżawy i użyczenia Stadionu Narodowego.

5. W latach 2011–2013 nie przeprowadzono w Ministerstwie audytu wewnętrznego dotyczącego nadzoru właścicielskiego nad spółkami celowymi, w tym nad NCS Sp. z o.o., oraz nie przeprowadzono kontroli w Spółce, mimo potrzeb w tym zakresie zgłaszanych przez Biuro ds. Euro oraz audytora wewnętrznego.

Uwaga Najwyższej Izby Kontroli dotyczyła nieokreślenia w Ministerstwie wewnętrznej procedury regulującej sposób dochodzenia od Skarbu Państwa, reprezentowanego przez Ministra Sportu i Turystyki, roszczeń wynikających z zawartych umów, zapewniającej otrzymywanie przez Ministra od Spółki pełnych informacji o wszystkich okolicznościach istotnych z punktu widzenia interesu Skarbu Państwa. Efektem tego był brak informacji ze strony organów NCS Sp. z o.o. o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym umowy zawartej w dniu 29 stycznia 2012 r. pomiędzy Spółką, działającą w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, a Ekstraklasą S.A. oraz o realnym zagrożeniu zapłaty przez Skarb Państwa kary umownej wynikającej z tej umowy w wysokości 1.500 tys. zł.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w MSiT Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

1. Zapewnienie funkcjonowania skutecznego systemu nadzoru właścicielskiego nad spółkami celowymi, w stosunku do których uprawnienia ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa wykonuje Minister Sportu i Turystyki.
2. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie przestrzegania wewnętrznych procedur dotyczących zawierania przez spółkę celową umów w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, których przedmiotem jest oddanie do korzystania Stadionu Narodowego oraz zamieszczanie w tych umowach klauzul zapewniających należyte zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa.
3. Rozważenie opracowania wewnętrznej procedury, która zapewni otrzymywanie przez Ministra od spółki celowej działającej w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa pełnych informacji o wszystkich okolicznościach istotnych z punktu widzenia interesu Skarbu Państwa.

⁴³ Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o przygotowaniu finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 (Dz.U. z 2010 r. Nr 26, poz. 133 ze zm.) uprawnienia ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa określone w przepisach ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa w stosunku do spółki celowej wykonuje wyłącznie minister właściwy do spraw kultury fizycznej. Ustawa obowiązywała do dnia 31 grudnia 2012 r.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 23 kwietnia 2014 r.

W odpowiedzi z dnia 7 maja 2014 r. na wystąpienie pokontrolne Minister Sportu i Turystyki poinformował o:

- zobowiązaniu polskich związków sportowych do złożenia wnikliwych wyjaśnień i sporządzenia stosownych korekt rozliczeń oraz zwiększeniu kontroli doraźnych oraz kontroli wrywkowych wybranych zadań w polskich związkach sportowych w celu zapewnienie prawidłowego przebiegu udzielania i rozliczania dotacji ze środków budżetu państwa i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej;
- braku możliwości opracowania procedur, które miałyby zapobiec wypłacie świadczeń pieniężnych w przypadku ustania prawa do tego świadczenia na skutek śmierci; jednocześnie Minister wskazał, że właściwym rozwiązaniem byłoby utworzenie elektronicznej ogólnopolskiej bazy danych, która zawierałaby informację m.in. o datach zgonu osób pobierających świadczenia, lub możliwość elektronicznego dostępu do bazy danych urzędów prowadzących ewidencję ludności;
- podjęciu działań w celu zmiany zasad (polityki) rachunkowości w celu zapewnienia zgodności jej zapisów z postanowieniami art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 25 Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Część 25 Kultura fizyczna ogółem, w tym:	34.002	3.266	4.717	14,0	144,0
1.	750 – Administracja publiczna	28	8	1.020	3.643,0	12.750,0
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	28	8	1.020	3.643,0	12.750,0
2.	926 – Kultura fizyczna	33.974	3.258	3.697	11,0	113,0
2.2.	92601 – Obiekty sportowe, w tym:	2.485	1.633	1.015	41,0	62,0
	0970 – Wpływy z różnych dochodów	2.292	1.500	772	34,0	51,0
	2910 – Zwrot niewykorzystanych dotacji	98	130	222	227,0	171,0
2.3.	92604 – Instytucje kultury fizycznej	0	81	93	0,0	115,0
	2910 – Zwrot niewykorzystanych dotacji	0	68	78	0,0	115,0
2.4.	92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	1.162	254	466	40,0	183,0
	0970 – Wpływy z różnych dochodów	275	80	37	13,0	46,0
	2910 – Zwrot niewykorzystanych dotacji	861	174	410	48,0	236,0
2.5.	92695 – Pozostała działalność	30.327	1.290	2.123	7,0	165,0
	0750 – Dochody z najmu/dzierżawy	10.878	90	677	6,0	752,0
	0970 – Wpływy z różnych dochodów	19.416	1.194	1.431	7,0	120,0

¹ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

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

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 40 Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 40 Turystyka ogółem , w tym:	47	6	56	119,0	933,0
1.	630 – Turystyka	47	3	11	23,0	367,0
1.1.	63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	0	3	10	0,0	333,0
1.2.	63095 – Pozostała działalność	47	0	1	2,0	0,0
2.	750 – Administracja publiczna	0	3	45	0,0	1.500,0
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	0	3	45	0	1.500,0

¹ Ustawa znolizowana w dniu 27 września 2013 r.

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

Załącznik 3. Wydatki budżetowe w części 25 Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 25 Kultura fizyczna ogółem, w tym:	802.241	282.693	286.464	282.315	35,0	100,0	99,0
1.	750 – Administracja publiczna	23.091	24.203	25.475	24.455	106,0	101,0	96,0
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	23.025	24.203	25.475	24.455	106,0	101,0	96,0
	4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11.099	11.505	11.292	10.986	99,0	95,0	97,0
	4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2.969	3.098	3.083	3.083	104,0	100,0	100,0
2.	752 – Obrona narodowa	5	12	12	10	200,0	83,0	83,0
3.	926 – Kultura fizyczna	779.145	258.478	260.977	257.850	33,0	100,0	99,0
3.1.	92603 – Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie	1.829	1.965	1.965	1.962	107,0	100,0	100,0
3.2.	92604 – Instytucje kultury fizycznej	23.899	23.049	23.049	23.043	96,0	100,0	100,0
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jsfp	20.979	20.979	20.979	20.979	100,0	100,0	100,0
	6220 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	2.920	2.070	2.070	2.064	71,0	100,0	100,0
3.3.	92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	210.574	145.344	150.500	148.328	70,0	102,0	99,0
	2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	210.160	144.795	143.136	141.014	67,0	97,0	99,0
3.4.	92680 – Działalność badawczo-rozwojowa	0	1.400	1.400	1.400	0,0	100,0	100,0
	4300 – Zakup usług pozostałych							
3.5.	92695 – Pozostała działalność	381.561	86.720	84.063	83.117	22,0	96,0	99,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	5.637	4.202	5.679	5.677	101,0	135,0	100,0
	3110 – Świadczenia społeczne	16.082	17.460	16.560	16.311	101,0	93,0	98,0
	4300 – Zakup usług pozostałych	57.895	9.198	6.147	5.679	10,0	62,0	92,0
	4430 – Różne opłaty i składki	4.576	4.556	4.556	4.555	100,0	100,0	100,0
	4480 – Podatek od nieruchomości	0	9.866	3.266	3.266	0,0	33,0	100,0
	6010 – Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (...)	5.000	0	5.000	5.000	100,0	0,0	100,0
	6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	277.554	33.788	40.443	40.442	15,0	120,0	100,0

¹ Ustawa znolizowana w dniu 27 września 2013 r.

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28).

Załącznik 4. Wydatki budżetowe w części 40 Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 40 Turystyka ogółem, w tym:	48.263	48.230	48.255	47.949	99,0	99,0	99,0	
1.	750 – Administracja Publiczna	3.848	4.296	4.321	4.072	106,0	95,0	94,0	
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3.823	4.296	4.321	4.072	107,0	95,0	94,0	
	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	453	469	579	570	126,0	122,0	98,0	
	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1.589	1.812	1.730	1.667	105,0	92,0	96,0	
	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	123	181	138	138	112,0	76,0	100,0	
	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	337	417	421	376	112,0	90,0	89,0	
	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	145	164	176	122	84,0	74,0	69,0	
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	136	173	168	155	114,0	90,0	92,0	
	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	513	530	515	513	100,0	97,0	100,0	
	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	187	162	185	182	97,0	112,0	98,0	
2.	752 – Obrona narodowa	4	10	10	4	100,0	40,0	40,0	
3.	630 – Turystyka	44.411	43.924	43.924	43.873	99,0	100,0	100,0	
3.1.	63002 – Polska Organizacja Turystyczna	39.326	39.167	39.167	39.167	100,0	100,0	100,0	
	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	39.326	39.167	39.167	39.167	100,0	100,0	0,0	
3.2.	63003 – Zadania z zakresu turystyki	1.927	1.900	1.831	1.809	94,0	95,0	99,0	
	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	195	0	293	293	150,0	0,0	100,0	
	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1.573	1.900	1.417	1.395	89,0	73,0	98,0	
3.3.	92695 – Pozostała działalność	3.158	2.857	2.926	2.897	92,0	101,0	99,0	
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2.124	1.934	1.885	1.865	88,0	96,0	99,0	
	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	826	835	885	885	107,0	106,0	100,0	

¹ Ustawa znolizowana w dniu 27 września 2013 r.

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28).

Załącznik 5. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 25 Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 25 Kultura fizyczna ogółem, w tym:	182	14.421	6.603	172	14.442	6.997	106,0
1.	Dział 750 – Administracja publiczna Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	176	14.126	6.688	166	14.147	7.102	106,0
	status zatrudnienia*, w tym:							
	01	27	1.602	4.944	29	1.891	5.434	110,0
	02	4	603	12.563	3	486	13.500	107,0
	03	145	11.865	6.819	134	11.770	7.320	107,0
2.	Dział 926 – Kultura fizyczna Rozdział 92603 – Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie	6	295	4.097	6	295	4.097	100,0
	status zatrudnienia 01	6	295	4.097	6	295	4.097	100,0

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁸.

⁴⁸ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 40 Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 40 Turystyka ogółem, w tym:	31	2.187	5.879	33	2.375	5.997	102,0
	750 Administracja publiczna 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej							
	status* zatrudnienia							
	01	8	333	3.469	10	459	3.825	110,0
	02	1	134	11.167	1	135	11.250	101,0
	03	22	1.698	6.432	22	1.781	6.746	105,0

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Poz.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	465.184	553.800	553.800	546.481	117,0	99,0	99,0
1.	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	280.077	292.970	318.970	312.581	112,0	107,0	98,0
2.	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży, z tego:	159.503	237.034	209.581	208.817	131,0	88,0	100,0
2.1.	– Program „Sport Wszystkich Dzieci”	39.592	0	36.449	36.326	92,0	0,0	100,0
2.2.	– Program „Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej”	119.911	0	173.132	172.491	144,0	0,0	100,0
3.	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych.	25.604	23.796	25.249	25.083	98,0	105,0	99,0
Część B								
I.	Stan funduszu na początek roku	110.265	183.163	183.163	285.568	259,0	156,0	156,0
1.	Środki pieniężne	57.161	128.690	128.690	226.746	397,0	176,0	176,0
2.	Należności	986	1.073	1.073	3.195	324,0	298,0	298,0
3.	Pozostałe środki obrotowe	52.118	53.400	53.400	55.639	107,0	104,0	104,0
4.	Zobowiązania (minus)	0	0	0	-12	0,0	0,0	0,0
II.	Przychody	640.487	558.900	558.900	558.857	87,0	100,0	100,0
1.	Pozostałe przychody, w tym:	640.487	558.900	558.900	558.857	87,0	100,0	100,0
1.1.	§ 1070 wpływ z dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem państwa	611.494	535.200	535.200	548.011	90,0	102,0	102,0
1.2.	§ 0920 odsetki bankowe	7.933	3.700	3.700	7.503	95,0	203,0	203,0
1.3.	§ 0580 grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	2.000	379	0,0	0,0	19,0
1.4.	§ 0970 wpływ z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych	0	0	18.000	67	0,0	0,0	0,0
III.	Koszty realizacji zadań	465.184	553.810	553.810	546.482	117,0	99,0	99,0
1.	§ 2450 Dotacje na realizację zadań bieżących	185.107	260.830	234.830	233.900	126,0	90,0	100,0
2.	Wydatki bieżące (własne)	0	10	10	0	0,0	0,0	0,0
2.1.	pozostałe w tym:	0	10	10	0	0,0	0,0	0,0
2.1.1.	§ 4300 opłaty bankowe	0	10	9	0	0,0	0,0	0,0
2.1.2.	§ 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	0	1	1	0,0	0,0	100,0
3.	Wydatki inwestycyjne	280.077	292.970	318.970	312.581	112,0	107,0	98,0
3.1.	dotacje inwestycyjne w tym:	280.026	292.970	318.970	312.581	112,0	107,0	98,0
3.1.1.	§ 6260 dotacje inwestycyjne	265.888	0	300.494	294.868	111,0	0,0	98,0
3.1.2.	§ 6270 dotacje inwestycyjne	14.138	0	18.476	17.713	125,0	0,0	96,0
3.2.	§ 6660 zwroty dotacji oraz płatności	51	0	0	0	0,0	0,0	0,0
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	285.568	188.253	188.253	297.943	104,0	158,0	158,0
1.	Środki pieniężne	226.746	134.090	134.090	252.934	112,0	189,0	189,0
2.	Należności	3.195	1.163	1.163	5.019	157,0	432,0	432,0
3.	Pozostałe środki obrotowe	55.639	53.000	53.000	39.990	72,0	75,0	75,0
4.	Zobowiązania	-12	0	0	0	0,0	0,0	0,0

Dane w zestawieniu wykazano na podstawie sprawozdania Rb-33.

Załącznik 8. Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Poz.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
			w tys. złotych					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	11.593	12.000	12.000	11.853	102,0	99,0	99,0
1.	Zajęcia sportowe dla uczniów	11.593	12.000	12.000	11.853	102,0	99,0	99,0
Część B								
I.	Stan funduszu na początek roku	13.353	13.349	13.349	16.415	123,0	123,0	123,0
1.	Środki pieniężne	12.919	12.919	12.919	16.039	124,0	124,0	124,0
2.	Należności	435	430	430	376	86,0	87,0	87,0
3.	Zobowiązania	-1	0	0	0	0,0	0,0	0,0
II.	Przychody	14.746	13.000	13.000	16.818	114,0	129,0	129,0
1.	Pozostałe przychody, w tym:	14.746	13.000	13.000	16.818	114,0	129,0	129,0
1.1.	– opłaty z usług zakresie reklamy napojów alkoholowych § 1080	14.142	12.000	12.000	16.007	113,0	133,0	133,0
1.2.	– odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat § 0910	0	0	400	319	0,0	0,0	1,0
1.3.	– pozostałe odsetki § 0920	0	0	500	444	0,0	0,0	1,0
1.4.	– wpływ z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych § 0970	0	0	100	22	0,0	0,0	0,0
III.	Koszty realizacji zadań	11.684	12.004	12.004	11.853	101,0	99,0	99,0
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	11.593	12.000	12.000	11.853	102,0	99,0	99,0
1.1.	– dla jednostek sektora finansów publicznych							
	– zadania zlecone j.s.t. § 2440	3.842	0	3.394	3.297	86,0	0,0	97,0
1.2.	– dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych							
	– zadania zlecone j.s.t. § 2450	7.751	0	8.606	8.556	110,0	0,0	99,0
2.	Wydatki bieżące (własne)	1	4	4	0	0,0	0,0	0,0
2.1.	– pozostałe	1	4	4	0	0,0	0,0	0,0
2.1.1.	inne	1	4	4	0	0,0	0,0	0,0
2.1.2.	– opłaty bankowe § 4300	0	4	4	0	0,0	0,0	0,0
2.1.3.	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego § 4610	1	0	0	0	0,0	0,0	0,0
2.2.	zmniejszenia z lat ubiegłych	90	0	0	0	0,0	0,0	0,0
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	16.415	14.345	14.345	21.380	130,0	149,0	149,0
1.	Środki pieniężne	16.039	14.000	14.000	20.944	131,0	150,0	150,0
2.	Należności	376	345	345	436	116,0	126,0	126,0
3.	Zobowiązania	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0

Dane w zestawieniu wykazano na podstawie sprawozdania Rb-33.

Załącznik 10. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu w części 25 Kultura fizyczna, części 40 Turystyka, funduszy celowych oraz Polskiej Organizacji Turystycznej dokonano stosując kryteria⁴⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku”⁵⁰.

W częściach 25 i 40 budżetu państwa, w których – zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa – nie były badane dochody, nie dokonano oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono kwoty dochodów.

10.1. Kalkulacja oceny końcowej części 25 Kultura fizyczna

Wydatki (W): 282.315 tys. zł

Łączna kwota (G): 282.315 tys. zł

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

Nieprawidłowości polegały na niezapewnieniu prawidłowego przebiegu procesu udzielenia i rozliczania dotacji na dofinansowanie zadań publicznych.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (4).

Ocena końcowa: pozytywna.

10.2. Kalkulacja oceny końcowej w części 40 Turystyka

Wydatki (W): 47.949 tys. zł

Łączna kwota G : 47.949 tys. zł

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

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena ogólna: pozytywna.

10.3. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Przychody (D): 558.857 tys. zł

Koszty (W): 546.482 tys. zł

Łączna kwota G (D = W): 1.105.339 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie $Wp = W : G = 0,5056$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Ww = D : G = 0,4944$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach polegały na zaakceptowaniu rozliczeń umów o udzielenie dotacji, mimo że zadania nie zostały w pełni zrealizowane lub sprawozdania zostały sporządzone nierzetelnie przez beneficjentów.

Ocena częściowa kosztów: pozytywna (4)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,5055 + 4 \times 0,4944 = 2,5280 + 1,9776 = 4,5056$

Ocena końcowa: pozytywna.

⁴⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

10.4. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Przychody (D): 16.818 tys. zł

Koszty (W): 11.853 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 28.671 tys. zł

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4134$

Waga przychodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,5866$

Nieprawidłowości w przychodach nie stwierdzono.

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach nie stwierdzono.

Ocena częściowa kosztów: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,4134 + 5 \times 0,5866 = 2,0670 + 2,9330 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

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