



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Jacek Uczkiewicz

KNO-4100-001-03/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

Kontrolerzy

1. Maria Sieklucka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89166 z dnia 14 stycznia 2014 r.
2. Olga Pogorzelska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89168 z dnia 14 stycznia 2014 r.
3. Robert Sasin, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89167 z dnia 14 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-6)

Jednostka
kontrolowana

Ministerstwo Sportu i Turystyki, ul. Senatorska 14, 00-082 Warszawa, zwane dalej „MSiT” lub „Ministerstwem”

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Ministrem Sportu i Turystyki w okresie od 18 listopada 2011 r. do 26 listopada 2013 r. była Pani Joanna Mucha; od dnia 27 listopada 2013 r. Ministrem Sportu i Turystyki jest Pan Andrzej Biernat

(dowód: akta kontroli str. 1099-1101)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Uzasadnienie oceny

Zaplanowane w znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2013² wydatki budżetu państwa w części 25 w kwocie 282.693 tys. zł, zwiększone do kwoty 286.463,9 tys. zł, zrealizowano w wysokości 282.314,8 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, do 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.

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 546.481 tys. zł (tj. w 99% planu

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² 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), zwana dalej „znowelizowaną ustawą budżetową”.

po zmianach) na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz³. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 11% zrealizowanych wydatków Funduszu.

Przychody Funduszu Zająć Sportowych dla Uczniów (FZSdU, Fundusz) zaplanowane w wysokości 13.000 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 16.818 tys. zł, co stanowiło 129,4% planu po zmianach. Wydatki Funduszu zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 11.853 tys. zł na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁴. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 7,4% zrealizowanych wydatków Funduszu.

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

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na ocenę ogólną i dotyczyły:

- niezapewnienia prawidłowego przebiegu procesu udzielenia dotacji na dofinansowanie zadania publicznego w ramach części 25,
- zaakceptowania rozliczeń umów o udzielenie dotacji ze środków budżetu państwa części 25 oraz FRKF, mimo że zadania nie zostały w pełni zrealizowane lub sprawozdania zostały przez beneficjentów sporządzone nierzetelnie.

III. Wyniki kontroli

Część 25 – Kultura fizyczna

1. Dochody budżetowe⁵

Opis stanu
faktycznego

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). W 2013 r. największy udział w dochodach (45%) stanowiły dochody uzyskane w rozdziale 92695 – Pozostała działalność w wysokości 2.122,7 tys. zł⁶.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z wyegzekwowania należności z tytułu zwrotu kosztów dzierżawy nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa⁷ (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).

(dowód: akta kontroli str. 2021, 2027-2030, 2453-2454, 2500-2506, 2371-2377, 3558-3561)

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.

(dowód: akta kontroli str. 2189-2231, 2303-2310)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 25 w kwocie 298.623 tys. zł (o 263.751 tys. zł, tj. 46,9% mniej niż zaplanowano

³ Tj. ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540, ze zm.).

⁴ Tj. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356, ze zm.).

⁵ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 25 i 40 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27).

⁶ W kwocie tej ujęto m.in. dochody z wpływów z wynajmu powierzchni na Stadionie Narodowym oraz organizacji imprez sportowych – 1.280 tys. zł, ze zwrotu podatku VAT – 816 tys. zł, z wpływów z różnych dochodów – 21 tys. zł, wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności – 5 tys. zł.

⁷ Tj. nieruchomości, na której znajduje się obecnie Stadion Narodowy w Warszawie.

w 2012 r.) w znowelizowanej ustawie budżetowej zostały zmniejszone o 15.930 tys. zł (5,3%) do kwoty 282.693 tys. zł. Zmniejszenie dotyczyło przede wszystkim działu 926 – Kultura fizyczna (o kwotę 15.675 tys. zł, tj. o 5,7%), rozdziału 92695 – Pozostała działalność (o kwotę 14.715 tys. zł, tj. o 14,5%).

Na podstawie trzech decyzji Ministra Finansów wydatki w części 25 zostały zwiększone do kwoty 286.463,9 tys. zł (o 3.770,9 tys. zł, tj. 1,3%).

(dowód: akta kontroli str. 2455-2459, 2507-2509, 2552-2553)

Minister w trakcie roku wydał 15 decyzji skutkujących przeniesieniami wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 24.410 tys. zł, co stanowiło 8,2% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. oraz 8,6% wydatków zaplanowanych w znowelizowanej ustawie budżetowej. Kwota zmian w planie wydatków przed nowelizacją ustawy budżetowej wyniosła 15.688 tys. zł (5,3% planu), a po dokonaniu nowelizacji 8.722 tys. zł (3,1% wydatków zaplanowanych w znowelizowanej ustawie budżetowej).

Najwyższe kwotowo zmiany dotyczyły:

- § 4480 – Podatek od nieruchomości (dot. Stadionu Narodowego w Warszawie) – w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. ujęto kwotę 15.000 tys. zł, którą w trakcie roku zmniejszono do 3.266 tys. zł (o 11.734 tys. zł, tj. o 78%);
- § 6010 – Wydatki na wniesienie wkładów do spółek celowych (dot. spółki celowej PL.2012+ Sp. z o.o.) – zwiększenie o 5.000 tys. zł (z § 4480) na pozycję wcześniej nieplanowaną;
- § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (dot. głównie Stadionu Narodowego w Warszawie) – w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. zaplanowano kwotę 33.788 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 40.442 tys. zł (o 6.655 tys. zł, tj. o 20%).

(dowód: akta kontroli str. 2571-2640)

Zrealizowane w części 25 wydatki wyniosły 282.314,8 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki były niższe o 519.926 tys. zł.

Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 24.454,7 tys. zł (96% planu po zmianach), tj. o 10,3% więcej niż wydatkowano w 2012 r. (23.091 tys. zł).

Wydatki w dziale 926 – Kultura fizyczna wyniosły 257.850,5 tys. zł, co stanowiło 91,3% ogółu wydatków. Najwyższe wydatki w dziale 926 – Kultura fizyczna wystąpiły w:

- 1) rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – 148.327,9 tys. zł, co stanowiło 52,5% wydatków ogółem,
- 2) w rozdziale 92695 – Pozostała działalność – 83.117,5 tys. zł, tj. 29,4% wydatków ogółem.

W dziale 752 – Obrona narodowa wydatki wyniosły 9,6 tys. zł, tj. 80% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 2023, 2034-2055, 3581-3606)

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki (rozdział 75001) wyniosły 24.455 tys. zł (w 2012 r. – 23.091 tys. zł) i stanowiły 8,7% wydatków ogółem.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 26.944 tys. zł, tj. 9,4% wydatków części 25.

Z przyznanej z rezerwy ogólnej budżetu państwa kwoty 2.500 tys. zł wykorzystano 1.946 tys. zł, tj. 77,8%.

Środki z rezerwy celowej (przyznane dwoma decyzjami Ministra Finansów) wydatkowano w 100% zgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa – Ministra Sportu i Turystyki w wysokości 1.269,9 tys. zł (z tytułu odszkodowania, zgodnie z wyrokami Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 17 lipca oraz 20 września 2013 r.) oraz na sfinansowanie w 2013 r. dodatku służby cywilnej wraz z pochodnymi dla jednego pracownika służby cywilnej przewidzianego do mianowania – 1,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1340, 1515-1543, 2020, 3581)

Wydatki związane z budową Stadionu Narodowego w Warszawie, w tym koszty zarządzania oraz wynagrodzenia spółek celowych, poniesione przez MSiT w latach 2007-2013 wyniosły łącznie 2.390.426 tys. zł, z tego w roku 2013 wydatkowano 56.494 tys. zł.

Łączne wydatki poniesione w latach 2007-2013 przekroczyły szacunkowy całkowity koszt inwestycji wraz z wydatkami na finansowanie działalności spółek celowych⁸, określony w uchwale nr 191/2009 Rady Ministrów⁹ o 445.795 tys. zł, tj. o 22,9%.

Poniesione w 2013 r. wydatki związane z budową i funkcjonowaniem Stadionu Narodowego w Warszawie obejmowały:

- wynagrodzenie inwestora zastępczego spółki celowej Narodowe Centrum Sportu Rozliczenia (NCS R) – 6.391,8 tys. zł¹⁰,
- koszty zakończenia budowy Stadionu Narodowego w 2013 r. (w ramach budżetu NCS R) – 22.413,4 tys. zł,
- uregulowanie zobowiązań zaciągniętych przez NCS R w 2012 r. – 2.086 tys. zł,
- zapłata podwykonawcom na podstawie zawartych uгод – 9.551 tys. zł,
- wydatki bieżące – koszty w układzie rodzajowym ewidencjonowane przez dysponenta III stopnia na kontach grupy „4” (§§ 4260 – Zakup energii, 4270 – Zakup usług remontowych, 4300 – Zakup usług pozostałych, 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet), w 2013 r. MSiT na tego rodzaju wydatki bieżące wydatkowało 668,8 tys. zł,
- koszty ubezpieczenia Stadionu Narodowego w Warszawie – 4.555 tys. zł (§ 4430),
- podatek od nieruchomości – 3.266 tys. zł (§ 4480),
- wydatki na wniesienie wkładów do spółek celowych – 5.000 tys. zł celem podwyższenia kapitału zakładowego PL.2012+ Sp. z o.o. (§ 6010),
- zobowiązania z 2012 r. (koszty zarządzania przez NCS) – 1.050 tys. zł,
- wynagrodzenie Spółki PL.2012 z 2012 r. – 1.511 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2824-2841, 3586-3606, 3619)

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 891,4 tys. zł (tj. 43% wartości zamówień publicznych udzielonych w ramach części 25). Jedno zamówienie zostało udzielone w trybie „z wolnej ręki” i dotyczyło opracowania czasopisma „Sport wyczynowy” na kwotę 130 tys. zł, a dwa w trybie przetargu nieograniczonego w związku z wykonaniem zadania pt. „Organizacja i prowadzenie Akademii Trenerskiej” oraz usługą najmu dwóch samochodów dla Ministerstwa. Stwierdzono, że zamówienia publiczne zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 3633-3655)

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 173.219 tys. zł, którą w wyniku nowelizacji zmniejszono do kwoty 172.259 tys. zł (tj. o 0,6%), a następnie

⁸ Dotyczy spółek celowych: Narodowe Centrum Sportu Sp. z o. o. w Warszawie (obecnie Narodowe Centrum Sportu Rozliczenia Sp. z o. o.) oraz PL.2012 Sp. z o. o. w Warszawie (obecnie PL.2012+ Sp. z o. o.).

⁹ Uchwała nr 191/2009 Rady Ministrów z dnia 27 października 2009 r. zmieniająca uchwałę nr 143/2008 Rady Ministrów z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Przygotowanie i wykonanie przedsięwzięć Euro 2012”. Na mocy ww. uchwały budowa Stadionu Narodowego w Warszawie finansowana jest w całości ze środków budżetu państwa. W uchwale z 2008 r. przyjęto kwotę 1.220.000 tys. zł. Prognoza ta nie była jednak oparta na projekcie budowlanym, wykonawczym lub kosztorysie inwestorskim. Ostateczne kwoty kosztorysowe znane były na przełomie roku 2008 i 2009. Przetarg na generalnego wykonawcę II etapu budowy rozstrzygnięto w kwietniu 2009 r., umowę podpisano w maju 2009 r. i na tej podstawie oszacowano całkowity koszt inwestycji na 1.914.631 tys. zł. Ponadto uchwała przewidywała nakłady na finansowanie działalności spółek: PL.2012 i Narodowego Centrum Sportu w wysokości 36.000 tys. zł. Łącznie przewidziano zatem wydatki w wysokości 1.944.631 tys. zł.

¹⁰ W ramach § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907, ze zm., zwana dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”.

w trakcie roku zwiększono do kwoty 173.549 tys. zł, tj. o 0,7%. Zrealizowane wydatki na dotacje wyniosły 171.370,9 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach.

Na podstawie § 1 ust. 2 pkt 1 zarządzenia nr 40 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia wytycznych przyznawania i rozliczania dotacji na dofinansowanie lub sfinansowanie zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i turystyki w Ministerstwie Sportu i Turystyki¹² dla zadań określonych w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹³ zostało przeprowadzone postępowanie w sprawie przyznania dotacji zgodnie z wymaganiami¹⁴ określonymi w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁵ oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶.

Udzielenie dotacji poprzedzało ogłoszenie otwartego konkursu ofert na dofinansowanie następujących zadań w zakresie kultury fizycznej: realizowanych przez organizacje pozarządowe działające w obszarze kultury fizycznej (1.898 tys. zł¹⁷); 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); promocji sportu dla wszystkich (927 tys. zł); wspierania prozdrowotnych programów aktywności fizycznej (600 tys. zł); wspierania organizowanych w Polsce sportowych przedsięwzięć realizowanych w ramach rządowego programu „Współpraca z Polonią i Polakami za granicą” (600 tys. zł); organizowania sportu oraz jego promocji przez wsparcie procesu ubiegania się o przyznanie Miastu Kraków Zimowych Igrzysk Olimpijskich i Paraolimpijskich w 2022 r. (1.946 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); program bezpieczeństwa imprez sportowych w zakresie działalności edukacyjno-informacyjnej oraz zwalczania negatywnych zjawisk w sporcie (200 tys. zł); wsparcie procesu przygotowań do Igrzysk Olimpijskich w Soczi 2014 i w Rio de Janeiro 2016 (1.550 tys. zł).

Na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 zarządzenia w sprawie przyznawania i rozliczania dotacji – z zastosowaniem art. 47 i 151 ustawy o finansach publicznych – zostały przyznane dotacje celowe na realizację zadań określonych w art. 29 ust. 7 ustawy o sporcie, tj.: przygotowania do igrzysk olimpijskich oraz mistrzostw świata lub Europy w sportach olimpijskich (90.175 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).

Na podstawie art. 45 ustawy o sporcie Minister udzielił Instytutowi Sportu w Warszawie dotację celową w wysokości określonej w ustawie budżetowej (3.866 tys. zł). Z budżetu państwa zostały również udzielone dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji instytucji gospodarki budżetowej – Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie (dalej COS) w kwocie 2.064 tys. zł. COS otrzymał także dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (20.979 tys. zł).

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.

(dowód: akta kontroli str. 1565-1716)

¹² Niepublikowane w Dz. Urz. MSiT, zwane dalej „zarządzeniem w sprawie przyznawania i rozliczania dotacji”.

¹³ Dz. U. Nr 127, poz. 857, ze zm., zwana dalej „ustawą o sporcie”.

¹⁴ Za wyjątkiem otwartego konkursu ofert na dofinansowanie 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.

¹⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, ze zm., zwana dalej „ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm., zwana dalej „ustawą o finansach publicznych”.

¹⁷ Środki wydatkowane na realizację zadania.

Do szczegółowego badania wytypowano osiem umów o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na łączną kwotę 23.102,3 tys. zł, co stanowiło 13,5% wartości umów zawartych w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1688-1693)

Stwierdzono, że umowy zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W efekcie poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania.

(dowód: akta kontroli str. 1715-1716, 1769-1770, 1897-1898)

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 zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2013 r. wyniosło 172 osoby, tj. o 10 osób mniej w porównaniu z 2012 r. Przeciętne wynagrodzenie wyniosło 6.997 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 395 zł.

(dowód: akta kontroli str. 2185-2188, 3656)

Badaniem kontrolnym objęto wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło. W 2013 r. wydatkowano 356,9 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z 37 zawartych umów cywilnoprawnych¹⁸.

Szczegółowym badaniem objęto dziewięć umów na kwotę 128,3 tys. zł, co stanowiło 39% wydatków na bezosobowy fundusz płac. Stwierdzono, że prace określone w umowach zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 3657-3697)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 21.995 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach i w porównaniu do 2012 r. (21.728 tys. zł) były wyższe o 1,2%, tj. o 267 tys. zł. Kwota świadczeń w 2013 r. wynikała z przyznania środków na nagrody pieniężne dla sportowców i trenerów za wybitne osiągnięcia sportowe¹⁹ oraz świadczeń dla reprezentantów Polski na igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych²⁰. Wzrost kwoty wypłaty ww. świadczeń w 2013 r. w porównaniu do 2012 r. wynikał z większej o 10 osób liczby świadczeniobiorców.

(dowód: akta kontroli str. 3620-3632)

Wydatki majątkowe w Ministerstwie w ramach części 25 (§§ 6010, 6050 oraz 6060) zrealizowano w wysokości 47.661,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, z czego w dziale 926 – Kultura fizyczna – 47.516,5 tys. zł (99,7% wydatków majątkowych ogółem), w tym:

- 5.000 tys. zł na dokapitalizowanie spółki celowej PL.2012+ (§ 6010),
- 40.442,4 tys. zł na budowę Stadionu Narodowego w Warszawie (§ 6050),
- 10,1 tys. zł na zakup środków trwałych przez Komisję do Zwalczania Doping w Sporcie,
- 2.064 tys. zł na dotację celową na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w COS.

Wydatki na zakupy majątkowe w dziale 750 wyniosły 145 tys. zł (tj. 0,3% wydatków majątkowych ogółem). Wydatki te zrealizowano zgodnie z planem rzeczowo-finansowym zakupów inwestycyjnych.

Wydatki majątkowe były niższe od wykonania w 2012 r. o 399.506,8 tys. zł. Różnica ta wynikała głównie z zakończenia inwestycji związanych z organizacją Mistrzostw Europy w piłce nożnej UEFA EURO 2012 r. (§ 6050) oraz z zakończenia w 2012 r. realizacji na

¹⁸ Przedmiotem umów było m.in. wykonanie raportów i opracowań, analizy dokumentacji, usługi doradcze, wsparcie nadzoru inwestorskiego, prace fizyczne.

¹⁹ Na podstawie § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 2 października 2012 r. w sprawie określenia rodzajów wyróżnień i wysokości nagród pieniężnych za wybitne osiągnięcia sportowe (Dz. U. z 2012, poz. 1107).

²⁰ Przyznanych i wypłaconych na podstawie art. 36 ustawy o sporcie.

dotychczasowych warunkach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (od 2013 r. jednostki samorządu terytorialnego mogły ubiegać się o dofinansowanie inwestycji z FRKF).

(dowód: akta kontroli str. 2022-2023, 3549, 3581)

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.

(dowód: akta kontroli str. 2034-2038)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Ministerstwo zaakceptowało rozliczenia dwóch umów na realizację zadań publicznych²¹ 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 częściowo²². 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 osiągnięte²³. Mimo to pracownicy Departamentu Sportu Wyczynowego w Ministerstwie w kartach rozliczenia ww. zadań publicznych potwierdzili, że sposób realizacji zadań jest zgodny z umową i ofertą.

Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego wyjaśnił m.in., że realizacja zadań związanych ze szkoleniem zawodników kadry narodowej była podstawą do uznania realizacji zadań zgodnie z umową i ofertą. Zawodnicy kolarstwa i curlingu w znacznym stopniu zrealizowali postawione przed nimi zadania.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli „znacznym stopień realizacji” nie stanowi przesłanki do uznania, że w wyniku realizacji zadania osiągnięto w pełni efekty rzeczowe określone w umowie oraz ofercie realizacji zadania publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 1717-1723, 1792-1805, 1826-1833, 1854-1887)

2. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na dofinansowanie 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) nie spełniało wymogów określonych w art. 13 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. nie określało terminu składania ofert oraz terminu ich rozpatrzenia.

Z-ca Dyrektora Departamentu Sportu dla Wszystkich wyjaśnił m.in., że terminy podane w ogłoszeniu miały służyć jak najwcześniejszemu podpisaniu umowy ze stowarzyszeniem Komitet Konkursowy Kraków 2022, a rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło z zachowaniem terminów przewidzianych w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela powyższego stanowiska, ponieważ przywołany przepis ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie określa konkretnych dat, zobowiązując ogłaszającego konkurs do wskazania w ogłoszeniu terminów składania ofert oraz terminu dokonania wyboru ofert.

(dowód: akta kontroli str. 1346-1364, 1400-1403, 1416-1438, 1494-1508, 1899-2019)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Najwyższa Izba Kontroli zwraca 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”, którego źródłem finansowania była rezerwa ogólna w wysokości 2.500 tys. zł.

²¹ 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).

²² 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.

²³ 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.²⁴ 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.²⁵ 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 środkami rezerwy ogólnej.

W dniu 18 października 2013 r. MSiT ogłosiło otwarty konkurs ofert na dofinansowanie przedmiotowego zadania publicznego. Na ogłoszenie o konkursie wpłynęła w dniu 7 listopada 2013 r. jedna oferta – utworzonego w 2013 r.²⁶ 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.

(dowód: akta kontroli str. 1346-1364, 1400-1403, 1416-1438, 1494-1508, 1899-2019)

2. NIK zwraca uwagę na brak mechanizmów zapobiegających wypłacie ze środków budżetu państwa świadczeń dla reprezentantów Polski w przypadku, gdy ustały przesłanki ich wypłaty.

Stwierdzono dwa przypadki wypłaty, na podstawie art. 36 ustawy o sporcie, 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.

Dyrektor Generalny w Ministerstwie stwierdziła, że decyzję o wstrzymaniu wypłaty świadczenia podejmuje pracownik zajmujący się comiesięczną realizacją wypłat świadczeń, w momencie uzyskania informacji o wystąpieniu jakiegokolwiek przesłanki do wstrzymania wypłaty. Powyższe działania nie wymagają pisemnej decyzji Ministra.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że działania podejmowane przez Ministerstwo nie zapobiegły wypłacie świadczeń po wygaśnięciu prawa do ich otrzymywania, co wskazuje na potrzebę ustalenia procedur, określających m.in. terminy, źródła informacji i osoby odpowiedzialne za ich pozyskiwanie, eliminujących takie przypadki.

(dowód: akta kontroli str. 3620-3631, 4279-4283)

Część 40 – Turystyka

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

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).

W 2013 r. największy udział w dochodach (80%) stanowiły dochody uzyskane w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w wysokości 45 tys. zł.

²⁴ M. P. z 2013 r., poz. 445.

²⁵ 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.

²⁶ Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24 października 2013 r.

Na koniec 2013 r. w części 40 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 24,7 tys. zł i wynikały z dotacji niewykorzystanych w całości (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. zł²⁷.
(dowód: akta kontroli str. 7-144, 1040, 1095-1097)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 40 zostały zaplanowane w wysokości 49.900 tys. zł, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

W znowelizowanej ustawie budżetowej wydatki zostały zaplanowane w wysokości 48.230 tys. zł, tj. w kwocie niższej o 1.670 tys. zł. Zmniejszenia wydatków dotyczyły: dotacji podmiotowej dla Polskiej Organizacji Turystycznej (dalej POT) o 1.000 tys. zł, pozostałych zadań turystycznych o 500 tys. zł oraz wydatków w dziale Administracja publiczna o 170 tys. zł. Jednocześnie plan wydatków został zwiększony środkami rezerwy celowej o 25,4 tys. zł do łącznej kwoty 48.255,4 tys. zł.

Minister w trakcie roku podjął 16 decyzji skutkujących przeniesieniami między paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 892,2 tys. zł, co stanowiło 1,8% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. oraz w znowelizowanej ustawie budżetowej. Kwota zmian w planie wydatków przed nowelizacją ustawy budżetowej wyniosła 686,8 tys. zł (1,4% planu), a po dokonaniu nowelizacji – 205,5 tys. zł (0,4% wydatków zaplanowanych w znowelizowanej ustawie budżetowej).

(dowód: akta kontroli str. 7-103)

Zrealizowane w części 40 wydatki wyniosły 47.949 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one niższe o 314 tys. zł.

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 630 – Turystyka (91% wydatków ogółem) i wyniosły 43.873 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim dotacji podmiotowej dla POT – 39.167 tys. zł i dotacji celowych – 1.809 tys. zł oraz pozostałej działalności – 2.897 tys. zł.

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.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 1.567,5 tys. zł, tj. 3,3% wydatków części 40.

Środki z rezerw celowych w kwocie 25,4 tys. zł wydatkowano w całości zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla dwóch mianowanych urzędników.

Szczegółową kontrolą objęto sześć spośród 27 umów na dofinansowanie zadań publicznych. Łączna wartość umów w badanej próbie wyniosła 653,6 tys. zł, tj. 36% wartości wszystkich umów. Stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a zatwierdzanie rozliczeń – zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 ww. ustawy.

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki wyniosły 6.973 tys. zł²⁸ i stanowiły 15% wydatków w części 40.

²⁷ Podstawą do umorzenia należności było postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy o zakończeniu postępowania upadłościowego oraz wykreślenie z Krajowego Rejestru Sądowego podmiotu zobowiązanego do uiszczenia należności.

²⁸ Wydatki w dziale: 750 – Administracja publiczna (4.072 tys. zł), w tym: rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (4.072 tys. zł), 752 – Obrona narodowa (4 tys. zł) oraz w rozdziale 63095 – Pozostała działalność (2.897 tys. zł).

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 891,4 tys. zł spośród siedmiu (o wartości 1.010,3 tys. zł) przeprowadzonych w 2013 r. Jedno postępowanie, przeprowadzone w trybie „z wolnej ręki” (50 tys. zł), dotyczyło zorganizowania i przeprowadzenia XII Ogólnopolskiej Konferencji Dyrektorów Szkół Ho-Ga-Tur, pozostałe dwa przeprowadzono w trybie przetargu ograniczonego na przeprowadzenie prac badawczych „Aktywność turystyczna Polaków” (597,7 tys. zł) i „Turystyka zagraniczna” (243,7 tys. zł). W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 4.028 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2012 r. o 311 tys. zł, tj. 7%. Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na zakupy usług pozostałych (1.865 tys. zł), składki do organizacji międzynarodowych (885 tys. zł) oraz na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i budynki garażowe (513 tys. zł).

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.

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 brutto²⁹ w 2013 r. wynosiło 5.997 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 118 zł, tj. o 2%.

W 2013 r. w części 40 wydatkowano 47 tys. zł³⁰ na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 10 umów cywilnoprawnych³¹ z osobami fizycznymi niezatrudnionymi w Ministerstwie. Szczegółowym badaniem objęto umowę zlecenia i dwie umowy o dzieło na łączną kwotę 22,5 tys. zł. Stwierdzono, że określone w umowach prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 27 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 4%, tj. o 1 tys. zł.

Wydatki majątkowe (zakupy inwestycyjne) zrealizowane w dziale 750 – Administracja publiczna w wysokości 96 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, były równe wykonaniu w 2012 r. Wydatki dotyczyły m.in. zakupu sprzętu informatycznego i oprogramowania (85 tys. zł), sprzętu do prezentacji multimedialnych (6 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.

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.

(dowód akta kontroli str. 145-409, 457-492, 1041-1081, 4299-4300)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie planowania i realizacji wydatków budżetowych w części 40 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych w części 25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka

Opis stanu
faktycznego

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 25 – Kultura fizyczna i części 40 – Turystyka oraz wykonania planów finansowych Funduszu Zająć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej NIK zwróciła uwagę na brak formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. W skierowanym w dniu 6 czerwca 2013 r. do Ministra Sportu i Turystyki wystąpieniu

²⁹ Według kwartalnego sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70).

³⁰ W § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe.

³¹ Przedmiotem umów było m.in. dokonanie oceny prac magisterskich zakwalifikowanych do XI edycji konkursu o nagrodę MSiT za najlepszą pracę magisterską z zakresu gospodarki turystycznej.

pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli wniosła o rozważenie opracowania tych procedur w formie pisemnej.

W informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosków pokontrolnych Minister poinformował, że nie rozważa tworzenia nowego pisemnego dokumentu, ponieważ wszelkie niezbędne procedury dotyczące prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych zostały zawarte w rozporządzeniach Ministra Finansów (w sprawie sprawozdawczości budżetowej; sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych; sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym). Takie stanowisko Ministra zostało potwierdzone w toku przedmiotowej kontroli.

Praktykowana w Ministerstwie ścieżka 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 rocznych³².

(dowód: akta kontroli str. 1257-1329, 2311-2328, 2350-2370)

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 finansowe 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³³ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁴.

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.

Wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27 i wyniosły: 4.716,7 tys. zł w części 25 oraz 56 tys. zł w części 40. Wydatki wykazane w części 25 w kwocie 282.314,8 tys. zł oraz w części 40 w kwocie 47.949,1 tys. zł były równe kwotom ujętym w sprawozdaniach Rb-28. Wykazany w sprawozdaniach Rb-23 za grudzień 2013 r. zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy Narodowego Banku Polskiego w Warszawie w dniu 15 stycznia 2014 r.

³² Zgodnie z § 15 zarządzenia nr 17 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sportu i Turystyki z dnia 23 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Sportu i Turystyki otrzymane sprawozdania są sprawdzane w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym (DEF) pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z załączonymi wydrukami z systemu finansowo-księgowego i planem finansowym Ministerstwa. Kontrola sprawozdań jest potwierdzana podpisem na karcie kontroli przez pracownika DEF. Sprawozdania zawierające błędy formalno-rachunkowe są zwracane jednostce do poprawienia bez konieczności składania korekty przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych, jeżeli dokonanie poprawek umożliwi terminowe złożenie sprawozdania łącznego. W przypadku, gdy korekta nie będzie mogła być wykonana w terminie umożliwiającym terminowe złożenie sprawozdania łącznego, jednostka zostanie poinformowana na piśmie o konieczności złożenia korekty i wyjaśnień w terminie określonym przez dysponenta sporządzającego sprawozdanie łączne.

³³ Dz. U. Nr 20, poz. 103. Rozporządzenie uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

³⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247, ze zm.

Przedstawiona w rocznych sprawozdaniach Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła: 4.716.676,42 zł w części 25 oraz 56.020,13 zł w części 40. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznych sprawozdaniach Rb-28: 282.314.809,95 zł w części 25 oraz 47.949,35 zł w części 40 była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota należności wymagalnych ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 5.482,9 tys. zł w części 25 oraz 15.947,61 zł w części 40 i wynikała z ewidencji kont analitycznych do konta 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych” oraz 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

W częściach 25 i 40 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne ani zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. 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”³⁵. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu. (dowód: akta kontroli str. 111-125, 151-209, 1087-1098, 2027-2063, 2271-2280, 4081-4161, 4204-4207, 4301-4309, 4404-4407)

Ustalono
nieprawidłowości

W zakresie sporządzania rocznych oraz kwartalnych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Księgi rachunkowe w części 25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka

Opis stanu
faktycznego

Ministerstwo posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów³⁶. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁷.

W MSiT od dnia 1 stycznia 2009 r. funkcjonuje, zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa do stosowania, zintegrowany system finansowo-księgowy Quorum. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania, określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4);

³⁵ 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. Wynika to z zapisów w Polityce rachunkowości dysponenta III stopnia (§ 21 ust. 2).

³⁶ Procedury te stosowano również do FRKF i FZSdU.

³⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.

- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 24 ust. 4 pkt 1-4);
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1) po upływie 3 miesięcy od dnia zaistnienia zdarzeń gospodarczych.

System nie wymagał zatwierdzenia zapisów przed wygenerowaniem i datą sporządzenia sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 3728-3809)

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 monetarnej³⁸ 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. Zostały one 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.

(dowód: akta kontroli str. 3704-3716, 3723-3727)

Ustalone
nieprawidłowości

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli podtrzymuje uwagę sformułowaną w wystąpieniu z dnia 6 czerwca 2013 r. po kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa w zakresie niezgodności postanowień zasad (polityki) rachunkowości Ministerstwa z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

We wprowadzonej w 2013 r. polityce (zasadach) rachunkowości³⁹ 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.

Skutkiem powyższych unormowań było sporządzanie w 2013 r. (podobnie jak w latach poprzednich) wszystkich sprawozdań (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-33, Rb-40, Rb-N i Rb-Z) na podstawie niezatwierdzonych zapisów księgowych, pomimo iż zintegrowany system Quorum umożliwiał odrębne zatwierdzenie każdego dokumentu finansowego.

Dyrektor Generalny Ministerstwa (z upoważnienia Ministra) stwierdziła m.in., że przepis art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości określa przypadki i terminy, w których należy zamykać księgi rachunkowe jednostki. Obowiązujące przepisy prawa nie nakazują zamykania ksiąg rachunkowych w okresach miesięcznych, kwartalnych czy też półrocznych. Sprawozdania budżetowe są sporządzane po dokonaniu „blokady” okresu sprawozdawczego, co również uniemożliwia modyfikację zapisów. Uregulowania wewnętrzne oraz stosowane praktyki zapewniają prawidłową i całkowitą kontrolę w zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela powyższego stanowiska, stwierdzając, że zapisy zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące w MSiT są niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy

³⁸ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

³⁹ § 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).

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.

Należy podkreślić, że przywołany przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa przepis art. 12 ust. 2 ustawy rachunkowości odnosi się do zamykania ksiąg rachunkowych, a nie – do dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały, co reguluje art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 1217-1256, 2350-2358)

Działania nadzorcze dysponenta części 25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka w zakresie realizacji planów w układzie zadaniowym

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych dysponent części budżetowych sprawują nadzór oraz kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

W ramach sprawowania nadzoru i kontroli efektywności oraz skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów Ministerstwo w 2013 r. m.in. wdrażało kartę profilu miernika i kartę oceny efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów; prowadziło prace nad ustaleniem procedury monitorowania realizacji budżetu w układzie zadaniowym⁴⁰; w planie rzeczowo-finansowym w układzie zadaniowym w ramach działań ustaliło czynności (wraz ze wskazaniem komórek odpowiedzialnych za ich realizację); przy wnioskowaniu o przeniesienie środków w planie rzeczowo-finansowym w układzie zadaniowym stosowano wzór wniosku, który obejmował m.in. informacje nt. wpływu wnioskowanych zmian na wartości docelowe mierników.

Realizacja planów finansowych w układzie zadaniowym była monitorowana kwartalnie (w odniesieniu do jednostek organizacyjnych Ministerstwa) oraz w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴¹, tj. półrocznie i rocznie (w przypadku jednostek podległych i nadzorowanych – COS i POT).

Monitorowanie realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym dotyczyło kwot wydatków oraz realizacji zadań, podzadań i działań, ze wskazaniem stopnia realizacji mierników na poszczególnych poziomach klasyfikacji zadaniowej. Weryfikacji wiarygodności źródła przedstawionych danych dokonywali dyrektorzy komórek organizacyjnych Ministerstwa oraz Departament Ekonomiczno-Finansowy Ministerstwa, poprzez analizę złożonych sprawozdań, porównanie wykazanych w nich danych z planem, planem po zmianach oraz sprawozdaniami w układzie tradycyjnym. Kwartalne informacje o realizacji budżetu w układzie zadaniowym były zatwierdzane przez Ministra.

W 2013 r. nie prowadzono kontroli, audytów (w tym również w COS i POT) w celu weryfikacji wiarygodności źródeł danych. Zrealizowano szkolenie dla pracowników Ministerstwa oraz COS i POT dotyczące budżetu zadaniowego oraz kontroli zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 2681-2768)

W wyniku kontroli dziesięciu działań⁴², na realizację których zaplanowano najwyższe kwoty wydatków (w ramach części 25 i 40), stwierdzono, że: 1) wartość miernika była ustalana

⁴⁰ Procedura monitorowania realizacji budżetu Ministra Sportu i Turystyki w układzie zadaniowym oraz planów kosztów w układzie zadaniowym Centralnego Ośrodka Sportu i Polskiej Organizacji Turystycznej została ustalona zarządzeniem nr 6 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 4 marca 2014 r. (Dz. Urz. MSiT z 5 marca 2014 r., poz. 6).

⁴¹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym”.

⁴² Pięciu spośród 21 działań w ramach części 25, na których realizację zaplanowano 670.919 tys. zł (80,6% wydatków zaplanowanych na działania w ramach funkcji 8. Kultura fizyczna) oraz pięciu spośród 12 działań w ramach części 40, na których realizację zaplanowano 40.511 tys. zł (88,6% wydatków zaplanowanych na działania w ramach funkcji 6. Polityka gospodarcza kraju).

i monitorowana na podstawie baz danych prowadzonych przez komórki odpowiadające za realizację miernika; 2) dane o osiąganych wartościach mierników działań były pozyskiwane w okresach kwartalnych oraz w terminach wynikających z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym; 3) zmiana wydatków w planie finansowym budżetu w układzie tradycyjnym skutkowałą aktualizacją wydatków zaplanowanych na działania; 4) każdorazowa zmiana planu finansowego (w układzie tradycyjnym) skutkowałą analizą wpływu zmiany wydatków na wartość docelową mierników – w jednym przypadku docelowa wartość miernika została zmieniona. W pozostałych przypadkach stwierdzono, że zmiana nie ma wpływu na zaplanowaną wartość mierników.

(dowód: akta kontroli str. 78-97, 410-456, 1037-1039, 2769-2813, 4208, 4286-4298)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Plan przychodów FRKF został opracowany na podstawie danych uzyskanych z Totalizatora Sportowego Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących prognozowanej wysokości dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa⁴³ (§ 1070), które w 2013 r. miały wynieść 535.200 tys. zł. Ponadto zaplanowano: wpływy z różnych dochodów (§ 0970) – 18.000 tys. zł, pozostałe odsetki (§ 0920) – 3.700 tys. zł oraz grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) – 2.000 tys. zł. Przychody ogółem zaplanowane zostały w kwocie 558.900 tys. zł.

Koszty ogółem FRKF zaplanowane zostały w kwocie 553.810 tys. zł z przeznaczeniem, zgodnie z art. 86 ust. 4 ustawy tworzącej Fundusz, na: przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji w obiektach sportowych (292.970 tys. zł), rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży (237.034 tys. zł) oraz rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych (23.796 tys. zł).

W 2013 r. dysponent dokonał dziesięciu zmian w planie finansowym Funduszu. Zmiany te nie miały wpływu na poziom przychodów i kosztów ogółem Funduszu.

Dysponent Funduszu monitorował przebieg wykonania planu w oparciu o raporty kwartalne.

(dowód: akta kontroli str. 493-577)

Ustalono
nieprawidłowości

W zakresie planowania przychodów i wydatków FRKF nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykonanie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

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).

Stan środków FRKF na początek 2013 r. wyniósł 285.568 tys. zł i był wyższy od planowanego o 100.405 tys. zł, tj. o 56%, z czego środki pieniężne w kwocie 226.746 tys. zł stanowiły 79,5%, pozostałe środki obrotowe – 55.639 tys. zł (19,5%) i należności – 3.195 tys. zł (1%).

W 2013 r. wolne środki FRKF były przekazywane w zarządzanie Ministrowi Finansów, zgodnie z art. 78d ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Łączne odsetki od depozytów terminowych wyniosły 5.709 tys. zł.

Stan środków FRKF na koniec 2013 r. wyniósł 297.943 tys. zł i w stosunku do zaplanowanego (188.253 tys. zł) był o 58% wyższy. Środki pieniężne w kwocie 252.934 tys. zł stanowiły 85%, pozostałe środki obrotowe – 39.990 tys. zł (13%) i należności

⁴³ Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy o grach hazardowych, przychodem FRKF jest 77% wpływów z dopłat, na które składają się: 25% stawki, ceny losu lub innego dowodu udziału w grze (grach liczbowych) oraz 10% stawki, ceny losu lub innego dowodu udziału w grze (loteriach pieniężnych i grze telebingo).

– 5.019 tys. zł (2%). Przyczyną wysokiego stanu środków obrotowych FRKF było osiągnięcie w 2013 r. wyższych od zaplanowanych przychodów.

Należności na dzień 1 stycznia 2013 r. wynosiły 3.195 tys. zł (tj. 298% planu), natomiast na dzień 31 grudnia 2013 r. – 5.019 tys. zł (tj. 432% planu) i wynikały przede wszystkim z niezwróconych dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

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 wydatki inwestycyjne (§§ 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 – 183.345 tys. zł (w tym dla osób niepełnosprawnych – 11.854 tys. zł), sport wszystkich dzieci – 36.326 tys. zł, rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – 13.229 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 531-571, 595-600, 1036, 1085-1086, 4163-4197)

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 Fizycznej⁴⁴, w ramach których pozytywnie zaopiniowano do dofinansowania łącznie 991 wniosków (61% złożonych) na łączną kwotę 534.827 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto trzy umowy na realizację inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu oraz 25 umów na realizację zadania „Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży”. Łączna wartość dotacji w badanej próbie wyniosła 60.168 tys. zł, tj. 11% wykonanych kosztów. Stwierdzono, że przekazanie wszystkich dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami § 13 i 14 rozporządzenia w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Na podstawie dokumentacji przyznanych dotacji inwestycyjnych ustalono, że zostały one przekazane prawidłowo, a w efekcie poniesionych na nie wydatków osiągnięto określone w umowach cele⁴⁵. Ministerstwo przyjęło rozliczenia 25 umów. W przypadku 21 z 25 umów na realizację zadania „Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży” zrealizowano zadanie w planowanym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 608-1035)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Ministerstwo zaakceptowało 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 publicznego⁴⁶.

⁴⁴ Dz. U. Nr 156, poz. 1051.

⁴⁵ W przypadku jednej umowy zmieniono termin zakończenia realizacji zadania do dnia 31 marca 2014 r.

⁴⁶ 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

Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego Ministerstwa wyjaśnił, iż beneficjenci we wnioskach wykazywali szeroki skład osobowy uczestników, ponieważ nie byli oni w stanie określić, ilu z tych zawodników/zawodniczek zostanie objęta zadaniami szkoleniowymi, natomiast w sprawozdaniach wykazywali faktyczną liczbę osób uczestniczących w realizacji programu. Dyrektor wyjaśnił jednocześnie, iż beneficjenci trzech dotacji⁴⁷ osiągnęli planowany cel, tj. zawodnicy wywalczyli medalowe miejsca w mistrzostwach świata i Europy w kategoriach młodzieżowych.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela powyższego stanowiska, stwierdzając, że w toku akceptacji rozliczeń dotacji celowych przez MSiT analizie powinny być poddane wszystkie wskazane w ofercie beneficjenta założenia, a w przypadku ich niewykonania – Ministerstwo powinno zwrócić się do beneficjenta o złożenie stosownych wyjaśnień.

2. Ministerstwo zaakceptowało ponadto siedem sprawozdań z realizacji zadania „Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży”, mimo że zostały nierzetelnie sporządzone:

- a) w czterech przypadkach⁴⁸ (16% objętych badaniem) nie wypełniono wszystkich pozycji w załącznikach do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego;
- b) w trzech przypadkach⁴⁹ (12% objętych badaniem) wskazano nieprawidłowy okres, za który naliczone zostało wynagrodzenie szkoleniowców, osób współpracujących podczas zgrupowań i konsultacji oraz startów.

Najwyższa Izba Kontroli dostrzegając podjęte działania, polegające na ponownej weryfikacji sprawozdań przez pracowników Departamentu Sportu Wyczynowego Ministerstwa, wskazuje na potrzebę wystąpienia przez MSiT do beneficjentów o przedłożenie skorygowanych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 852-853, 860-861, 911-1035, 4209-4277)

3. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

W układzie zadaniowym na 2013 r. ze środków FRKF w ramach funkcji 8 *Kultura fizyczna* zrealizowano:

- zadanie 8.1 *Promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich*, w tym podzadanie 8.1.1 *Upowszechnianie sportu w społeczeństwie* oraz podzadanie 8.1.2 *Wspieranie działań promujących sport i jego rozwój* na łączną kwotę 49.556,4 tys. zł, tj. 99,5% planowanych wydatków.

Wartość miernika dla zadania 8.1 – liczba osób deklarujących aktywność fizyczną w danym roku w stosunku do liczby takich osób w roku poprzednim (w %) zaplanowana na poziomie 104% została zrealizowana na poziomie 78,8%.

Dyrektor Generalny Ministerstwa stwierdziła, że „o mniejszej wartości miernika decydować mogła metodologia, ale również termin badania”.

Zdaniem NIK Ministerstwo, w celu umożliwienia oceny stopnia osiągnięcia planowanych wskaźników, powinno zapewnić stosowanie takiej samej metodologii i terminów badań na etapie ustalania zarówno planowanych, jak i osiągniętych wartości wskaźnika.

- zadanie 8.2 *Wspieranie sportu wyczynowego*, podzadanie 8.2.1 *Wspieranie działań związków sportowych i innych organizacji funkcjonujących w obszarze sportu* na łączną kwotę 184.345 tys. zł, tj. 99,6% zaplanowanych wydatków (plan wg ustawy budżetowej zakładał 211.030 tys. zł, tj. był większy o 26.685 tys. zł – 14,5%, nie zmieniono wartości miernika).

Wartość miernika dla zadania (liczba zdobytych medali przez członków kadry narodowej w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz MŚ i ME

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).

⁴⁷ Umowa 2013/0027/0018/SubB/DSW/KN, umowa nr 2013/0273/0067/SubB/DSW/KN, umowa nr 2013/0083/0042/SubB/DSW/KN.

⁴⁸ Umowa nr 2013/0060/0028/SubB/DSW/KN, umowa nr 2013/0122/0060/SubB/DSW/KN, umowa nr 2013/0096/0054/SubB/DSW/KN, umowa nr 2013/0044/0031/SubB/DSW/KN.

⁴⁹ Umowa nr 2013/0116/0016/SubB/DSW/KN, umowa nr 2013/0193/0041/SubB/DSW/KN, umowa nr 2013/0027/0018/SubB/DSW/KN.

w danym roku (szt.) w relacji do przyjętych założeń przed wydarzeniem (%)) zaplanowano na poziomie 460/100, a zrealizowano 447/98.

Najwyższa Izba Kontroli przyjmuje wyjaśnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa, że główną przyczyną niezrealizowania wartości miernika była reorganizacja sportu wyczynowego osób niepełnosprawnych na świecie, której skutkiem jest m.in. łączenie grup startowych podczas zawodów, co powoduje wzrost liczby zawodników startujących w poszczególnych konkurencjach i znacznie mniejszą liczbę zdobywanych medali.

- zadanie 8.3 *Wspieranie rozwoju infrastruktury sportowej*, w tym podzadanie 8.3.1 *Wspieranie rozwoju infrastruktury w sporcie powszechnym* i 8.3.2 *Wspieranie infrastruktury w sporcie wyczynowym* na łączną kwotę 312.581 tys. zł, tj. 98% (plan wg ustawy budżetowej zakładał 292.980 tys. zł, tj. był mniejszy o 19.601 tys. zł – 6,3%, dokonano korekty miernika).

Dla tego zadania osiągnięto wartość miernika w wysokości 292/784 (ogółem liczba obiektów wybudowanych/wyremontowanych/przebudowanych w danym roku), a zaplanowano 200/746.

Przyczyną zrealizowania większej wartości miernika był m.in. sprawny przebieg etapu przygotowania inwestycji do realizacji przez inwestorów oraz sprzyjające warunki pogodowe.

(dowód: akta kontroli str. 601-607, 1082-1084)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie wykonania zadań FRKF nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonanie planu finansowego Fundusz Zająć Sportowych dla Uczniów

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Przychodami FZSdU są wpływy z tytułu opłat za świadczenie usług będących reklamą napojów alkoholowych⁵⁰ (§ 1080), a także odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu tych opłat (§ 0910), pozostałe odsetki (§ 0920), wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych (§ 0970).

Przychody ogółem FZSdU w 2013 r. zaplanowane zostały w wysokości 13.000 tys. zł, z czego wpływy z tytułu opłat za świadczenie usług będących reklamą napojów alkoholowych zaplanowano w wysokości 12.000 tys. zł, tj. na poziomie roku poprzedniego. Planowanym źródłem pozostałych przychodów w kwocie 1.000 tys. zł były odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu opłat – 400 tys. zł, pozostałe odsetki – 500 tys. zł, wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych – 100 tys. zł.

Wydatki FZSdU, na zadania wynikające z art. 13³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów, zostały zaplanowane w wysokości 12.000 tys. zł.

Wielkości powyższe znalazły odzwierciedlenie w załączniku do ustawy budżetowej na rok 2013 oraz w planie finansowym zatwierdzonym przez Ministra.

(dowód: akta kontroli str. 3831-3837)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie planowania przychodów i wydatków FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykonanie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

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 odsetki za zwłokę w wysokości 298 tys. zł.

⁵⁰ Na podstawie art. 13² ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, podmioty świadczące usługę będącą reklamą napojów alkoholowych wnoszą na wyodrębniony rachunek utworzony w tym celu przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej opłatę w wysokości 10% podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług wynikającej z tej usługi.

Głównym źródłem przychodów FZSdU były wpływy z tytułu opłat za świadczenie usług będących reklamą napojów alkoholowych wynoszące 16.007 tys. zł, tj. 95,2% przychodów ogółem. Przychody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat wyniosły 319 tys. zł (1,9%), pozostałe odsetki 444 tys. zł (2,6%), zaś wpływy z różnych dochodów, w tym rozliczenia z lat ubiegłych, wyniosły 22 tys. zł (0,1%). Ponadto na kwotę przychodów w 2013 r. składały się wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności (§ 2910) w wysokości 25 tys. zł.

Stan FZSdU na początek 2013 r. wyniósł 16.415 tys. zł i był wyższy od planowanego o 23,3%, z czego środki pieniężne wyniosły 16.039 tys. zł (tj. 97,7%), a należności – 376 tys. zł (2,3%).

(dowód: akta kontroli str. 4104-4119)

W 2013 r. wolne środki FZSdU były przekazywane w zarządzanie Ministrowi Finansów, zgodnie z art. 78d ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Łączne odsetki od depozytów wyniosły 440,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3890-3891, 4284-4285)

Wykonane w 2013 r. koszty realizacji zadań wyniosły 11.853,4 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 391 tys. zł, tj. o 3,4%. 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 Uczniów⁵¹, 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 umów⁵².

(dowód: akta kontroli str. 3894-3996)

Szczegółową kontrolą objęto 20 umów o łącznej wartości 886,8 tys. zł, tj. 7,4% wartości wszystkich umów. Stwierdzono, że 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.

(dowód: akta kontroli str. 3997-4080)

Na koniec 2013 r. stan środków FZSdU wyniósł kwotę 21.380 tys. zł i był o 3.969 tys. zł (22,8%) wyższy od planowanego.

(dowód: akta kontroli str. 4104)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie wykonania przychodów i wydatków FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

W układzie zadaniowym na 2013 r. ze środków FZSdU w ramach funkcji 8 *Kultura fizyczna* zrealizowano zadanie 8.1 *Promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich*, podzadanie 8.1.1 *Upowszechnianie sportu w społeczeństwie*, działanie 8.1.1.1 *Wspieranie przedsięwzięć w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży*. W ramach tego działania zrealizowano trzy zadania: 1. Upowszechnianie sportów zimowych, 2. Upowszechnianie pływania oraz 3. Upowszechnianie lekkiej atletyki.

⁵¹ Dz. U. Nr 217, poz. 1290.

⁵² Dziesięć 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.

Planowana wartość miernika dla działania 8.1.1.1 – liczba dzieci i młodzieży uczestniczących w programach upowszechniania sportu w danym roku realizacji do liczby roku poprzedniego (w %) na 2013 r. wynosiła 101%. W sprawozdaniu Rb-BZ2 z wykonania planu FZSdU w układzie zadaniowym za 2013 r. wykonanie miernika wyniosło 66%. Mniejsze wykonanie miernika wynikało ze spadku zainteresowania dzieci i młodzieży udziałem w realizowanych zadaniach.

Na działanie 8.1.1.1 wydatkowano 11.853 tys. zł, tj. 98,7% planowanych środków. Z powyższej kwoty na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych przeznaczono kwotę 3.842 tys. zł (28,2% wydatków), zaś dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano 7.751 tys. zł (71,2%).

(dowód: akta kontroli str. 4104, 4161-4162)

Ustalono
nieprawidłowości

W zakresie wykonania zadań FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

Księgi rachunkowe oraz mechanizmy kontroli zarządczej

Opis stanu
faktycznego

W odniesieniu do FRKF oraz FZSdU obowiązują takie same procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów jak dla dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia w zakresie części 25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka⁵³.

(dowód: akta kontroli str. 3728-3809)

Ustalono
nieprawidłowości

W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych oraz skuteczności mechanizmów kontroli zarządczej FRKF oraz FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania za 2013 r. z wykonania planu finansowego FRKF oraz FZSdU (Rb-40 i Rb-33) oraz sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania kosztów FRKF i FZSdU w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) były zgodne z zapisami konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 531-566, 579-594, 601-602, 4081-4161, 4163-4203)

Ustalono
nieprawidłowości

W zakresie sporządzania sprawozdań FRKF oraz FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵⁴, wnosi 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.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego,

⁵³ Opisane w pkt. 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

⁵⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 23 kwietnia 2014 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Uczkiewicz





NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO-4100-001-03/2014

Warszawa, dnia 19 maja 2014 r.

Pan

Andrzej Biernat

Minister Sportu i Turystyki

Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – na podstawie art. 35c ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.) – powiadamia, że w tekście wystąpienia pokontrolnego z dnia 23 kwietnia 2014 r. (Nr KNO-4100-001-03/2014; P/14/001), sporządzonego w związku z kontrolą pn. *Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej* dokonano – w dniu 16 maja 2014 r. – sprostowania oczywistych omyłek pisarskich poprzez:

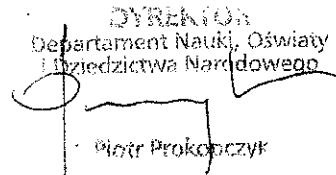
- 1) zastąpienie na stronie 3 (akapit czwarty od góry, tiret 3) kwoty „40.442 tys. zł” – kwotą „40.443 tys. zł”;
- 2) zastąpienie na stronie 3 (akapit szósty od góry) wartości procentowej „10,3%” – wartością procentową „5,9%”;
- 3) zastąpienie na stronie 3 (akapit czwarty od dołu) kwoty „23.091 tys. zł” – kwotą „23.025 tys. zł”;
- 4) zastąpienie na stronie 5 (akapit trzeci od góry) wyrazów „organizacje pozarządowe” – wyrazem „fundacje”; dodanie na końcu akapitu przed kropką po średniku wyrazów: „promocji sportu poprzez wspieranie organizacji zawodów międzynarodowych na terenie Polski (1.770 tys. zł)”;
- 5) dodanie na stronie 6 (akapit trzeci od dołu, tiret 4) po wyrazach „w COS” – wyrażenia „(§ 6220)”;
- 6) zastąpienie na stronie 9 (akapit czwarty od góry): liczby „16” – liczbą „13”, kwoty „892,2 tys. zł” – kwotą „816,2 tys. zł”, wartości procentowej „1,8%” – wartością procentową „1,7%”, wyrażenia „686,8 tys. zł (1,4% planu)” – wyrażeniem „632,9 tys. zł (1,3% wydatków zaplanowanych w znowelizowanej ustawie budżetowej)”, kwoty „205,5 tys. zł” – kwotą „183,4 tys. zł” oraz skreślenie wyrazów „w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. oraz”;
- 7) zastąpienie na stronie 9 (akapit pierwszy od dołu) wyrazów „Ministra Sportu i Turystyki wyniosły 6.973 tys. zł i stanowiły 15%” – wyrazami „Ministra Sportu i Turystyki (rozdział 75001) wyniosły 4.072 tys. zł i stanowiły 8,5%”; skreślenie przypisu nr 28 oraz nadanie kolejnym przypisom numeracji odpowiednio od 28 do 53;
- 8) zastąpienie na stronie 10 (akapit czwarty od dołu) wyrazów „równe wykonaniu w 2012 r.” – wyrazami „wyższe o 44 tys. zł w porównaniu do 2012 r.”; zastąpienie kwoty „86 tys. zł” – kwotą „91 tys. zł”; skreślenie przecinka oraz następujących po nim wyrazów „sprzętu do prezentacji multimedialnych (6 tys. zł)”;

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 61, F +48 22 444 56 82
kno@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

- 9) zastąpienie na stronie 12 (akapit drugi od góry) kwoty „47.949,35 zł” – kwotą „47.949.170,35 zł”;
- 10) dodanie na stronie 15 (akapit czwarty od góry) po wyrażeniu „(23.796 tys. zł)” – przecinka, a po nim wyrazów „a także na własne wydatki bieżące (10 tys. zł)”;
- 11) zastąpienie na stronie 15 (akapit trzeci od dołu) kwoty „100.405 tys. zł” – kwotą „102.405 tys. zł”;
- 12) zastąpienie na stronie 16 (akapit pierwszy od góry) wyrazów „osiągnięcie w 2013 r. wyższych od zaplanowanych przychodów” – wyrazami „uaktualnienie stanu Funduszu do faktycznego wykonania Funduszu w 2012 r.”;
- 13) zastąpienie na stronie 16 (akapit piąty od góry) kwoty „183.345 tys. zł” – kwotą „172.491 tys. zł”, kwoty „13.229 tys. zł” – kwotą „25.083 tys. zł”; wykreślenie wyrazów „(w tym dla osób niepełnosprawnych – 11.854 tys. zł)”;
- 14) dodanie na stronie 19 (akapit trzeci od góry) po wyrazie „depozytów” – wyrazów „i overnightów”;
- 15) zastąpienie na stronie 19 (akapit czwarty od góry) wyrazów „11.853,4 tys. zł, tj. 98,8%” – wyrazami „11.853 tys. zł, tj. 98,7%”, wyrazów „391 tys. zł, tj. o 3,4%” – wyrazami „169 tys. zł, tj. o 2,2%”;
- 16) zastąpienie na stronie 19 (akapit trzeci od dołu) wyrazów „3.969 tys. zł (22,8%)” – wyrazami „7.035 tys. zł (49%)”;
- 17) zastąpienie na stronie 20 (akapit drugi od góry) wyrazów „3.842 tys. zł (28,2%)” – wyrazami „3.297 tys. zł (27,8%)”; wartości kwotowych i procentowych „7.751 tys. zł (71,2%)” – wartościami „8.556 tys. zł (72,2%)”.

Sprostowanie powyższych omyłek nie podlega zaskarżeniu.

DYREKTOR
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Piotr Prokopczyk

Załącznik: Strona wystąpienia pokontrolnego, na której dokonano sprostowania.