



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KNO.410.001.03.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Tekst ujednolicony
zgodnie z uchwałą Nr 23/2016 Kolegium Najwyższej Izbie Kontroli
z dnia 18 maja 2016 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Bogdan Jasiński, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 15535. 2. Robert Sasin, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97776 z dnia 11 stycznia 2016 r. 3. Sylwia Pomorska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97777 z dnia 11 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Sportu i Turystyki, ul. Senatorska 14, 00-082 Warszawa, zwane dalej „MSiT” lub „Ministerstwem”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ministrem Sportu i Turystyki od 16 listopada 2015 r. jest Witold Bańka; od 16 czerwca do 16 listopada 2015 r. Ministrem Sportu i Turystyki był Adam Korol; w okresie od 27 listopada 2013 r. do 15 czerwca 2015 r. Ministrem Sportu i Turystyki był Andrzej Biernat. (dowód: akta kontroli str. 7)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka¹ oraz wykonania planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Dysponentem III stopnia w częściach 25 i 40 bezpośrednio podległym Ministrowi – dysponentowi części budżetowej – jest Dyrektor Generalny MSiT. Ponadto Dyrektor Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie² jest dysponentem III stopnia bezpośrednio podległym dysponentowi części 25.

W ramach części 25 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – zadania z zakresu: promowania i wspierania rozwoju sportu dla wszystkich, wspierania sportu wyczynowego, rozwoju infrastruktury sportowej, kreowania polityki państwa w zakresie kultury fizycznej³.

W ramach części 40 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – zadania z zakresu upowszechniania turystyki oraz udzielano dotacji dla Polskiej Organizacji Turystycznej w Warszawie.

Zakres kontroli obejmował:

¹ Minister Sportu i Turystyki jest właściwy do kierowania działami administracji rządowej: kultura fizyczna oraz turystyka.

² Biuro Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie to jednostka budżetowa nadzorowana i finansowana przez Ministra Sportu i Turystyki. W 2015 r. nadzorowi Ministra podlegały ponadto: Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie, Instytut Sportu w Warszawie oraz Polska Organizacja Turystyczna w Warszawie.

³ Funkcja 8. Kultura fizyczna była realizowana poprzez programy przygotowane w ramach zadań: 8.1. Promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich, 8.2. Wspieranie sportu wyczynowego 8.3. Wspieranie rozwoju infrastruktury sportowej, 8.4. Kreowanie polityki państwa w zakresie kultury fizycznej.

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁴,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

Zrealizowane w 2015 r. w części 25 dochody wyniosły 7.053,2 tys. zł, w tym 4.918,7 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. W 2015 r. w części 25 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 284.877,8 tys. zł, w tym 79.312,8 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę (dysponenta III stopnia).

Zrealizowane w 2015 r. w części 40 dochody wyniosły 53,5 tys. zł i zostały w całości zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. W 2015 r. w części 40 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 49.027 tys. zł, w tym 7.725,2 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę (dysponenta III stopnia).

Przychody Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: „FRKF” lub „Fundusz”) zaplanowane w kwocie 645.800 tys. zł zostały wykonane w wysokości 757.108 tys. zł, tj. 117,2% planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w wysokości 653.138 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach.

Przychody Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów (dalej: „FZSdU” lub „Fundusz”) zaplanowane w kwocie 13.000 tys. zł zostały wykonane w wysokości 18.397 tys. zł, tj. 141,5% planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w wysokości 12.827 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

W wyniku kontroli 21,3% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 25 oraz 30,3% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 40 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym w układzie zadaniowym, w tym głównie w zakresie:

- wspierania sportu wyczynowego (zadanie 8.2) – miernikiem wykonania zadania była liczba zdobytych medali przez członków kadry narodowej w mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy w danym roku (420 szt.). Zrealizowana w 2015 r. wartość miernika wyniosła 449, tj. 106,9% wartości docelowej;

⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tych częściach została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych” lub „ufp”.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria, ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

- wspierania rozwoju infrastruktury sportowej (zadanie 8.3) – celem była realizacja liczby zadań inwestycyjnych przy wsparciu finansowym MSiT w stosunku do stanu z roku 2013. Miernik ten zrealizowano na poziomie 112%. Wartość miernika obrazuje sukcesywny rozwój infrastruktury sportowej w całym kraju, poprzez przyrost zrealizowanych zadań inwestycyjnych w każdym kolejnym roku, zarówno na potrzeby sportu dla wszystkich, jak i sportu wyczynowego, dzięki wsparciu finansowemu MSiT;

- wsparcia i promocji turystyki (zadanie 6.4W) – wzrosła liczba przyjazdów turystów zagranicznych odwiedzających Polskę. W 2015 r. odwiedziło nasz kraj 16,4 mln osób (wobec 15,8 mln w 2014 r.).

Jedynie w zakresie promowania i wspierania rozwoju sportu dla wszystkich (zadanie 8.1) nie osiągnięto zakładanej wartości (tj. odsetka społeczeństwa podejmującego aktywność fizyczną w danym roku, wartość docelową na 2015 r. określono w wysokości 21%). Wartość miernika osiągnięta, według badania ankietowego⁷, za 2015 r. wyniosła 15,5%.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka oraz sprawozdania jednostkowe: dysponentów I stopnia oraz dysponentów III stopnia.

Sprawozdania łączne dysponentów części 25 oraz części 40 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe – prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁸, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰.

Wydatki FRKF zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 653.138 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej FRKF¹¹. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 22,8% (148.923 tys. zł) zrealizowanych wydatków Funduszu.

Wydatki FZSdU zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 12.827 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach, na zadania wynikające z ustawy tworzącej FZSdU¹². Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 18,8% (2.410 tys. zł) zrealizowanych wydatków Funduszu.

Ujawnione w toku kontroli NIK uchybienia i nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w części 25 i części 40 oraz państwowych funduszy celowych i polegały na:

1) zapłacie odsetek od zaległości podatkowej w wysokości 1.148,4 tys. zł z tytułu podatku za lata 2011-2012 od nieruchomości, na której posadowiony jest Stadion Narodowy (dotyczy części 25);

⁷ Badanie jest realizowane metodą ankietową na reprezentacyjnej grupie Polaków w wieku powyżej 15 lat na próbie ok. 1000 osób. W 2015 r. badanie było realizowane przez GfK Polonia w dniach 12-16 marca oraz 1-5 października.

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

¹¹ Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 612, ze zm.).

¹² Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356, ze zm.).

2) klasyfikowaniu w części 25 wydatków z tytułu wynagrodzeń dla tłumaczy przysięgłych oraz biegłych w postępowaniu sądowym na łączną kwotę 192,8 tys. zł w dziale 926, rozdział 92695, § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, zamiast w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, co stanowiło naruszenie przepisów określonych w załączniku nr 4 – Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹³;

3) zatwierdzeniu przez Ministra SiT rozliczenia umowy nr 2015.0102/0041/SubB/DSW z Polskim Związkiem Pływackim, pomimo przekroczenia przez zleceniobiorcę określonego w przepisach prawa maksymalnego limitu udziału kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich, tj. 10%, o 4.153,84 zł (dotyczy FRKF).

IV. Wyniki kontroli

Część 25 – Kultura fizyczna

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015¹⁴ w części 25 zaplanowano dochody w wysokości 2.124 tys. zł. W znowelizowanej ustawie budżetowej z dnia 16 grudnia 2015 r.¹⁵ zwiększono dochody do kwoty 6.797 tys. zł, co stanowiło 335,3% dochodów wykonanych w 2014 r. (2.027 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 7.053,2 tys. zł i były wyższe o 3,8% od kwoty planowanej oraz stanowiły 348% dochodów wykonanych w 2014 r. Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek budżetu państwa.

Największy udział w dochodach w 2015 r. stanowiły dochody uzyskane w rozdziale 92695 – Pozostała działalność, w wysokości 4.901,4 tys. zł (69,5% ogółu dochodów; wzrost o 23,3% w stosunku do planu), z tego wpływy z różnych dochodów (§ 0970) wyniosły 4.892,6 tys. zł. Najbardziej znaczące pozycje stanowiły: uzyskanie zwrotu kwot przekazanych w 2011 r. i 2012 r. Narodowemu Centrum Sportu sp. z o.o. w Warszawie (NCS, obecnie: Narodowe Centrum Sportu – Rozliczenia sp. z o.o. w Warszawie, dalej: „NCS-R”) na zapłatę podatku od nieruchomości (działki nr 12/1 i 12/2¹⁶), na której posadowiony jest Stadion Narodowy – od NCS-R – w wysokości 4.285,5 tys. zł oraz gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe wpłacone przez NCS-R – 438 tys. zł.

Wyższe od planowanych dochody uzyskano w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, które wyniosły ogółem 1.824,3 tys. zł i były wyższe o 45,1% w stosunku do planu. Na dochody w tym rozdziale złożyły się: wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust. 3 ufp – 317,9 tys. zł oraz 1.296 tys. zł z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji i płatności (w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości). Ponadto wyższe dochody niż planowano uzyskano w rozdziale 92604 – Instytucje kultury fizycznej (wzrost o 12%) – 16,8 tys. zł. Natomiast niższe dochody w stosunku do planu zrealizowano w rozdziale 92601 – Obiekty sportowe (19,1% planu) – 293,3 tys. zł¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 399-403, 6185-6215)

¹³ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.

¹⁴ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), dalej: „ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.”.

¹⁵ Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195), dalej: „znowelizowana ustawa budżetowa”.

¹⁶ Działki położone w Warszawie przy ul. Zielenieckiej, al. Ks. J. Poniatowskiego i ul. Wybrzeże Szczecińskie, na których posadowiony jest Stadion Narodowy. Szerzej na temat podatku od nieruchomości w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego (Wydatki budżetu państwa – w części 25).

¹⁷ Osiągnięte dochody w rozdziale 92601 zostały pomniejszone o kwotę 233 tys. zł, w wyniku zwrotu na rzecz jednostek samorządu terytorialnego biorących udział w II i III edycji programu „Moje Boisko – Orlik 2012”, nadpłaconych środków z tytułu przekazywania Ministerstwu Sportu i Turystyki części osiągniętego dochodu.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 25 – Kultura fizyczna wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 784.392,4 tys. zł¹⁸. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 1.235,6 tys. zł. Zaległości netto według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 863,9 tys. zł¹⁹ i były niższe o 735.533,1 tys. zł, tj. o 99,9% od zaległości na koniec 2014 r. (736.397 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 5202-5229, 6189-6243)

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej z dnia 15 stycznia 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna w kwocie 290.144 tys. zł (o 14.528 tys. zł, tj. 4,8% więcej niż zaplanowano w 2014 r.) zostały w wyniku trzech decyzji Ministra Finansów zwiększone do kwoty 290.499,3 tys. zł²⁰ (o 355,3 tys. zł, tj. 0,12%), a następnie w wyniku jednej decyzji Ministra Finansów zmniejszone do kwoty 288.566 tys. zł²¹ (o 1.933,3 tys. zł, tj. 0,66%).

(dowód: akta kontroli str. 819-917, 1158-1161)

Minister SiT w 2015 r. wydał 18 decyzji przenoszących wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 19.802,6 tys. zł, co stanowiło 6,8% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2015 r. Najwyższe kwotowo zmiany dotyczyły:

- rozdziału 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – zmniejszono wydatki o 5.840,8 tys. zł na: dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom (§ 2810) o 2,6 tys. zł (0,1%) oraz stowarzyszeniom (§ 2820) o 5.838,2 tys. zł (3,3%);
- rozdziału 92695 – Pozostała działalność – zwiększono wydatki o kwotę 5.940,8 tys. zł (8,1%).

(dowód: akta kontroli str. 1166-1168)

W 2015 r. Minister SiT dokonał czterech blokad planowych wydatków budżetowych²² na łączną kwotę 3.304,4 tys. zł²³. Blokada środków dotyczyła wydatków dysponenta III stopnia w części 25 – Kultura fizyczna w rozdziałach: 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej na kwotę 50 tys. zł oraz 92695 – Pozostała działalność na kwotę 3.254,4 tys. zł. Kwota zablokowanych środków stanowiła 4,2% planowanych wydatków Biura Dyrektora Generalnego na 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1163-1165, 1182-1185)

¹⁸ Należności pozostałe do zapłaty w części 25 – Kultura fizyczna w zakresie dysponenta głównego w kwocie 3.510,7 tys. zł oraz dysponenta III stopnia – Biuro Dyrektora Generalnego w kwocie 780.881,6 tys. zł, w tym 734.043,3 tys. zł – należności związane z budową Stadionu Narodowego.

¹⁹ Zaległości netto wobec dysponenta głównego wyniosły 749,9 tys. zł, zaś wobec dysponenta III stopnia – 114 tys. zł.

²⁰ Decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015 w części 25 – Kultura fizyczna: nr MF/FS10/002434/2015 z 25 lipca 2015 r. (zwiększenie o 38,2 tys. zł), nr MF/IP6/003007/2015/INNE/991.381.128.PMX z 31 sierpnia 2015 r. (zwiększenie o 245,1 tys. zł), nr MF/FS10/003467/2015 z 5 października 2015 r. (zwiększenie o 72 tys. zł).

²¹ Decyzja Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2015 rok w części 25 – Kultura fizyczna nr RC/BP1/000005.1/2015 z 30 grudnia 2015 r. w związku z utworzeniem w budżecie państwa rezerwy celowej poz. 91 z wydatków zablokowanych w trybie art. 177 ust.1 pkt 2 i 3 ufp z przeznaczeniem na dotację celową dla Agencji Rezerw Materiałowych na realizację zadań związanych z rezerwami strategicznymi.

²² Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp.

²³ Decyzje Ministra Sportu i Turystyki w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych Ministerstwa Sportu i Turystyki na 2015 r. w części 25 – Kultura fizyczna: nr DEF-ZE/3100/24/2015/25 z 30 listopada 2015 r. (kwota blokowanych wydatków 21,1 tys. zł), nr DEF-ZE/3100/25/2015/25 z 2 grudnia 2015 r. (kwota blokowanych wydatków 1.350 tys. zł), nr DEF-ZE/3100/27/2015/25 z 10 grudnia 2015 r. (kwota blokowanych wydatków 1.148,1 tys. zł), nr DEF-ZE/3100/28/2015/25 z 15 grudnia 2015 r. (kwota blokowanych wydatków 785,2 tys. zł).

Wydatki wykonane w części 25 – Kultura fizyczna wyniosły 284.877,8 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu wydatków po zmianach. W stosunku do 2014 r. wydatki te były wyższe o 17.877,8 tys. zł (6,7%).

Wydatki zrealizowane w 2015 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych w części 25 – Kultura fizyczna wyniosły:

- dotacje wykonane w 99,7% planu po zmianach w kwocie 200.938,6 tys. zł, były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 9.607,3 tys. zł (tj. 5%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane w 99,8% planu po zmianach w kwocie 21.498,9 tys. zł, były niższe od wykonanych w 2014 r. o 1.221,4 tys. zł (tj. 5,6%);
- wydatki bieżące wykonane w kwocie 59.411,7 tys. zł (95,1% planu po zmianach), były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 9.903 tys. zł (tj. 20%);
- wydatki majątkowe wykonane w kwocie 3.028,6 tys. zł (98,9% planu po zmianach), były niższe od wykonanych w 2014 r. o 411 tys. zł (tj. 11,9%).

Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 24.120,6 tys. zł (97,3% planu po zmianach), tj. o 1,8% więcej niż wydatkowano w 2014 r. (23.698,7 tys. zł). Ww. wydatki w całości dotyczyły Urzędu obsługującego Ministra SiT (rozdział 75001) i stanowiły 8,5% ogółu wydatków w części.

Wydatki w dziale 926 – Kultura fizyczna wyniosły 260.732,2 tys. zł, co stanowiło 98,9% planu po zmianach i wzrosły w stosunku do wydatków roku poprzedniego o 17.442,4 tys. zł, tj. o 7,2%. Wydatki te stanowiły 91,5% ogółu wydatków w części. Najwyższe wydatki w dziale wystąpiły w:

- 1) rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – 180.177,1 tys. zł, co stanowiło 69,1% wydatków w dziale i 63,2% wydatków ogółem;
- 2) rozdziale 92695 – Pozostała działalność – 54.467,2 tys. zł, tj. 20,9% wydatków w dziale i 19,1% wydatków w części.

W dziale 752 – Obrona narodowa wydatki wyniosły 25 tys. zł, tj. 92,5% planu po zmianach, i w stosunku do 2014 r. wzrosły o 13,5 tys. zł, tj. o 116,8%.

(dowód: akta kontroli str. 1442-1500, 5230-5278, 5716-5735)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 22.511,3 tys. zł²⁴, tj. 28,4% wydatków dysponenta III stopnia – Dyrektora Generalnego MSiT (79.312,8 tys. zł). Wydatki były ponoszone w wysokościach określonych w planie finansowym, do którego wprowadzano zmiany po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu bądź zmniejszeniu wydatków. Zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe.

(dowód: akta kontroli str. 1018-1031, 4916-4959, 5051-5053)

W 2015 r. Ministerstwo nie otrzymywało środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Środki z rezerw celowych w wysokości 355,3 tys. zł (przyznane trzema decyzjami Ministra Finansów) wydatkowano w 94,1% zgodnie z przeznaczeniem²⁵.

(dowód: akta kontroli str. 1169-1171)

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 645,7 tys. zł²⁶. Stwierdzono, że zamówienia publiczne zostały udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

²⁴ Badaną próbę stanowiły wydatki wylosowane przy zastosowaniu metody monetarnej MUS, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem – 21.646,7 tys. zł oraz wydatki dobrane celowo – 864,5 tys. zł.

²⁵ Tj. na sfinansowanie w 2015 r. dodatku służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla trzech pracowników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2014 r. – 38,2 tys. zł (wydatkowana w 100%), wypłatę odprawy pieniężnej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (wraz z pochodnymi) dla odwołanego z dniem 15 czerwca 2015 r. Ministra SiT – 71,9 tys. zł (wydatkowano w 100%) oraz finansowanie zadań w ramach działania „Dialog z zainteresowanymi stronami – krajowe organy koordynujące imprezy krajowe – Europejski Tydzień Sportu” w ramach programu Erasmus+ – 224 tys. zł (wydatkowano 91,4%).

²⁶ Zbadane postępowania dotyczyły: realizacji usługi pn. Organizacja i prowadzenie Akademii Trenerskiej (AT), dostawy sprzętu informatycznego dla MSiT oraz dostawy materiałów promocyjnych w ramach Europejskiego Tygodnia Sportu w Polsce oraz materiałów dla MSiT.

publicznych²⁷. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 25, części 40 oraz wykonania planu finansowego FRKF i FZSdU²⁸, NIK wniosła o dokumentowanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na obowiązujących wzorach dokumentów oraz podjęcie działań organizacyjnych w celu bezzwłocznego zamieszczania ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych. Minister SiT poinformował o przyjęciu wniosków do realizacji²⁹. Z ustaleń kontroli wynika, że wnioski NIK zostały zrealizowane.

(dowód: akta kontroli str. 1241-1378, 4813-4915)

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej na 2015 r. kwotę 207.340 tys. zł. W trakcie roku zmniejszono plan o 5.840,8 tys. zł (o 2,8%) do kwoty 201.499,2 tys. zł. Na dotacje wydatkowano 200.938,6 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach³⁰. Z beneficjentami zawarto łącznie 337 umów dotyczących realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa, w tym m.in. z: polskimi związkami sportowymi, fundacjami, stowarzyszeniami i klubami sportowymi.

Minister SiT udzielił Instytutowi Sportu w Warszawie dotację celową³¹ na 2015 r. w wysokości 4.500 tys. zł, która została zrealizowana w kwocie 4.342 tys. zł, tj. w 96,5%.

Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie (dalej: „COS”) otrzymał dotację celową na realizację zadań bieżących (22.011 tys. zł)³². Dotacji udzielono w wysokości określonej w ustawie budżetowej na 2015 r. i została ona wykorzystana w 100%.

Do szczegółowego badania wytypowano cztery umowy w sprawie udzielenia dotacji celowej z części 25 budżetu państwa na łączną kwotę 38.026,5 tys. zł, co stanowiło 18,9% wartości umów zawartych w 2015 r. Stwierdzono, że umowy zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ufp. W efekcie poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania.

(dowód: akta kontroli str. 4474-4522)

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 25 – Kultura fizyczna wydatkowano 59.411,7 tys. zł, co stanowiło 95,1% planu po zmianach. W ramach tej kwoty przeznaczono środki m.in. na: działalność bieżącą Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie (dalej: „BKdZDwS”; 2.062 tys. zł), obsługę administracyjną i techniczną Ministerstwa, wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników Ministerstwa, badania i analizy dotyczące polskiego sportu, składki do organizacji międzynarodowych, organizację delegacji

²⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, zwana dalej: „Pzp”.

²⁸ Wystąpienie pokontrolnie NIK z 20 kwietnia 2015 r. (KNO.410.001.03.2015; kontrola nr P/15/001), dalej: „wystąpienie pokontrolne z 20 kwietnia 2015 r.”.

²⁹ Informacja Ministra Sportu i Turystyki z 5 maja 2015 r. o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach (BG/091/8/2015//3/27857), zwana dalej: „Informacją Ministra z 5 maja 2015 r.”.

³⁰ W tej kwocie nie uwzględniono 2.565 tys. zł (rozdz. 92603 – Komisja do Zwalczania Dopingu w Sporcie, § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 14,9 tys. zł, rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej, § 6220 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 1.300 tys. zł (Centralny Ośrodek Sportu) oraz rozdział 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 6230 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 1.249,5 tys. zł).

³¹ Dotacja udzielona na podstawie umowy nr 2015.0026/0305/DWM z dnia 23 lutego 2015 r. dotyczącej finansowania zadania publicznego ze środków budżetu państwa, polegającego na utrzymaniu, w terminie do 31 grudnia 2015 r., akredytacji Światowej Agencji Antydopingowej przez Zakład Badań Antydopingowych Instytutu Sportu będący komórką organizacyjną Instytutu Sportu w roku 2015.

³² Dotacja udzielona na podstawie art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176) w związku z art. 24 ust. 1, art. 47 oraz art. 150 ufp stanowi wsparcie finansowe w bieżącym utrzymaniu i zarządzaniu obiektami sportowymi COS w celu tworzenia optymalnych warunków dla szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające na rzecz kultury fizycznej.

zagranicznych, zakup usług prawnych, podatek od nieruchomości od Stadionu Narodowego.

(dowód: akta kontroli str. 4621-4639)

W 2015 r. dokonano wydatku w kwocie 87,9 tys. zł w związku z realizacją pierwszego etapu umowy³³ na przeprowadzanie „audytu otwarcia” w Ministerstwie. Zamówienia publicznego, do którego ze względu na wartość zamówienia nie miały zastosowania przepisy Pzp, udzielono z zachowaniem uregulowań wewnętrznych, tj. przeprowadzono rozeznanie rynku poprzez rozesłanie zapytania ofertowego do trzech wykonawców. W wyniku prowadzonych działań zawarto umowę na kwotę 110.000,00 zł netto (plus VAT 23%), płatną w dwóch ratach. Pierwszy etap umowy był realizowany w okresie 4-22 grudnia 2015 r. i obejmował zgromadzenie i analizę dokumentacji niezbędnej do sporządzenia raportu. Drugi etap polegał na sporządzeniu raportu. Dokument pn. *Raport podsumowujący wyniki audytu prawnego w MSiT*, został sporządzony 29 stycznia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 4965-5050, 5485-5715)

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w części 25 wyniosły 14.906 tys. zł³⁴ i były wyższe w porównaniu do 2014 r. o kwotę 139 tys. zł. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na wynagrodzenia. Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2015 r. w części 25 – Kultura fizyczna wyniosło 182 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o pięć osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 6.825 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2014 r. było niższe o 127 zł.

(dowód: akta kontroli str. 4632, 5054-5057)

W 2015 r. zrealizowano wydatki w kwocie 324 tys. zł, tj. 132,2% kwoty z rezerwy celowej (245 tys. zł) na realizację działania „Dialog z zainteresowanymi stronami – krajowe organy koordynujące imprezy krajowe – Europejski Tydzień Sportu” w ramach Programu Erasmus+. Szczegółową kontrolą objęto 100% wydatków zrealizowanych przez Urząd obsługujący Ministra. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Wydatki przeznaczono na cele lub zadania określone w umowie o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 1169-1171)

Badaniem kontrolnym objęto wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło. W 2015 r. wydatkowano 474,5 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z 42 umów cywilnoprawnych³⁵. Szczegółowym badaniem objęto 15 umów na kwotę 240,2 tys. zł, co stanowiło 50,6% wartości umów cywilnoprawnych zrealizowanych w 2015 r. Stwierdzono, że prace określone w umowach zostały zrealizowane zgodnie z umowami, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 1018-1031, 4627-4632, 5059-5071, 5081-5089, 5152-5157)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 21.498,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach, i w porównaniu do 2014 r. (22.720 tys. zł) były niższe o 5,4%, tj. o 1.221 tys. zł. Główne pozycje tych wydatków stanowiły: nagrody w kwocie 4.836 tys. zł dla zawodników, trenerów, instruktorów oraz innych osób wyróżniających się szczególną aktywnością i uzyskujących wybitne osiągnięcia w działalności w zakresie sportu (823 osoby); świadczenia olimpijskie w kwocie 7.787 tys. zł wypłacone 266 osobom; świadczenia paraolimpijskie w kwocie 7.036 tys. zł wypłacone 241 osobom; świadczenia pieniężne dla byłych medalistów zawodów „Przyjaźń 84” w kwocie 1.817 tys. zł wypłacone 61 osobom.

(dowód: akta kontroli str. 1095-1157)

³³ Umowa nr 2015.124/3639/BP/GP z dnia 4 grudnia 2015 r.

³⁴ Wynagrodzenia wraz z pochodnymi w ramach części 25: w MSiT wyniosły 14.611 tys. zł, w KdZDwS – 295 tys. zł.

³⁵ W 2015 r. zrealizowano wydatki w ramach sześciu umów cywilnoprawnych zawartych przed 2015 r. na kwotę 67,3 tys. zł oraz w ramach 36 umów zawartych i zrealizowanych w 2015 r. na kwotę 407,2 tys. zł.

Wydatki majątkowe w ramach części 25 zrealizowano w wysokości 3.028,6 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach. W dziale 926 – Kultura fizyczna wydatkowano 2.564,5 tys. zł (84,7% wydatków majątkowych ogółem), natomiast pozostałą kwotę – 464,1 tys. zł w dziale 750 – Administracja publiczna. Wydatki majątkowe były niższe od wykonania w 2014 r. o 411 tys. zł, tj. 12%. Wydatki majątkowe zostały przeznaczone na: zakupy inwestycyjne BKdZDwS (15 tys. zł), sześć dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych instytucji gospodarki budżetowej COS w kwocie 1.300 tys. zł³⁶, dotację celową dla Instytutu Sportu na zakup sprzętu służącego do przeprowadzania badań antydopingowych zrealizowaną w kwocie 1.249,5 tys. zł³⁷ oraz zakupy inwestycyjne Ministerstwa (464,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 5716-5718, 5724-5725, 5729, 5784-5785)

Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w części 25. Kwota zobowiązań ogółem wynosiła 1.294 tys. zł³⁸ i w porównaniu z 2014 r. była wyższa o 141,8 tys. zł. Kwota zobowiązań wynikała głównie z tytułu wynagrodzeń dla pracowników – 1.159,7 tys. zł³⁹.

(dowód: akta kontroli str. 5742-5746)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dniu 2 lipca 2015 r. Ministerstwo zapłaciło Miastu st. Warszawie odsetki od zaległości podatkowej 1.148,4 tys. zł z tytułu podatku od nieruchomości, na której posadowiony jest Stadion Narodowy. W latach 2010-2012 MSiT przekazało NCS-R środki finansowe w kwocie 3.597 tys. zł netto na zapłatę podatku od nieruchomości, na której posadowiony jest Stadion Narodowy. Nieruchomość ta została oddana MSiT w trwały zarząd na podstawie decyzji Prezydenta Miasta st. Warszawy nr 937/GK/SP/2010 z dnia 27 grudnia 2010 r. Wskazana kwota wynikała ze szczegółowych załączników dołączanych do faktur wystawianych przez NCS-R, zgodnie z umową użyczenia zawartą pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a NCS. W maju 2015 r. NCS-R wystąpiło do organu podatkowego – Prezydenta m.st. Warszawy – z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej (nie informując o tym MSiT), prezentując stanowisko, że NCS nie było w stosunku do nieruchomości, na której posadowiony jest Stadion Narodowy, podatnikiem i tym samym nie było zobowiązane do składania deklaracji podatkowych oraz uiszczania podatku od nieruchomości. W indywidualnej interpretacji podatkowej z dnia 5 czerwca 2015 r. organ podatkowy podzielił stanowisko NCS-R. W związku z powyższym NCS-R wystąpiło o stwierdzenie i zwrot nadpłaty. Ministerstwo w dniu 2 lipca 2015 r. złożyło deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości, a także wyliczyło oraz zapłaciło odsetki za zwłokę w wysokości 1.148.366,00 zł. W wyroku z dnia 23 czerwca 2012 r., sygn. akt III SA/Wa 280/12, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (WSA), wypowiadając się w sprawie dotyczącej analogicznego problemu prawnego w zakresie ustalenia właściwego podmiotu zobowiązanego do złożenia deklaracji oraz zapłaty podatku od nieruchomości, stwierdził, że „podatnikiem podatku od nieruchomości jest ten, kto otrzymał w trwały zarząd grunt należący do Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, nawet jeśli oddał go do używania innemu podmiotowi”.

³⁶ COS OPO w Zakopanem: przebudowa basenu oraz pomieszczeń podbasenia – wykonanie dokumentacji projektowej – 89 tys. zł, rozbudowa tras narciarskich – wykonanie dokumentacji projektowej – 120 tys. zł, zakup sprzętu sportowego do treningu siłowego – 128 tys. zł; COS OPO w Spale: przebudowa pływalni – wykonanie dokumentacji projektowej – 170 tys. zł, zakup armatek śnieżnych – 448 tys. zł i zakup basenów mobilnych wraz z urządzeniami chłodzącymi – 345 tys. zł.

³⁷ Umowa nr 2015.0268/0305/UDOT/DWM z 25 maja 2015 r. Dotacja celowa na dofinansowanie z budżetu państwa zadania pod nazwą *Zakup układu analitycznego LCMS dla Instytutu Sportu w Warszawie* udzielona na podstawie art. 45 ustawy o sporcie – zakup sprzętu służącego do przeprowadzania badań antydopingowych. Całkowita wartość kosztów związanych z realizacją zadania wyniosła 2.500 tys. zł.

³⁸ Zobowiązania dysponentów III stopnia wyniosły: 1.260,8 tys. zł – Biuro Dyrektora Generalnego MSiT i 33,1 tys. zł – BKdZDwS.

³⁹ Zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego u dysponentów III stopnia części 25 wyniosło: 1.136,5 tys. zł w Biurze Dyrektora Generalnego MSiT oraz 23,2 tys. zł w BKdZDwS.

Za składanie deklaracji na podatek od nieruchomości odpowiedzialny w MSiT był Dyktor Generalny. Pani Monika Rolnik, która zajmowała stanowisko Dyrektora Generalnego MSiT wyjaśniła, że wiedzę na temat ww. wyroku WSA uzyskała w czerwcu 2015 r., do października 2012 r. przebywała na urlopie macierzyńskim, a ponadto nie pełniła funkcji dyrektora generalnego. Wyjaśniła również, iż działania mające na celu złożenie przez Ministerstwo, jako trwałego zarządcę, deklaracji podatkowej podatku od nieruchomości za lata 2011-2012 zostały podjęte niezwłocznie po przekazaniu przez NCS-R w dniu 10 czerwca 2015 r. uzyskanej indywidualnej interpretacji podatkowej. W dniu 11 stycznia 2016 r. Minister Sportu i Turystyki skierował do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Komisji Orzekającej przy Szeffie Kancelarii Prezesa Rady Ministrów zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie przez Panią Monikę Rolnik dyscypliny finansów publicznych.

Zdaniem NIK przyczyną powstania nieprawidłowości w postaci zapłaty odsetek od zaległości podatkowej było nieskuteczne sprawowanie przez Ministra, jako dysponenta części budżetowej, nadzoru i kontroli realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, o której mowa w art. 175 ust. 1 pkt 3 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 503-813, 1379-1423, 5090-5092a, 5102-5104)

2. W Biurze Dyrektora Generalnego MSiT (dysponent III stopnia) klasyfikowano wydatki z tytułu wynagrodzeń dla tłumaczy przysięgłych oraz biegłych w postępowaniu sądowym na łączną kwotę 192,8 tys. zł w dziale 926, rozdział 92695, paragraf 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz ujęto je w tym paragrafie w sporządzonym sprawozdaniu Rb-28.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 – Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe obejmuje w szczególności: wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów, w szczególności biegłym w postępowaniu przygotowawczym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych i wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu.

W Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dysponenta III stopnia środków budżetowych w Ministerstwie Sportu i Turystyki, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sportu i Turystyki nr 3 z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dysponenta III stopnia środków budżetowych w Ministerstwie Sportu i Turystyki określono, że stwierdzenie sprawdzenia dowodów księgowych i zatwierdzenia ich do wypłaty dokonuje się przez złożenie podpisów przez upoważnionego dyrektora i przez Głównego Księgowego Ministerstwa.

Główna Księgowa Ministerstwa – Pani Magdalena Kostrzewa oraz, w zastępstwie Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego, Naczelnik Wydziału Kadr i Zarządzania Zasobami Ludzkimi – Pani Bożena Pajdała wyjaśniły, że powyższe wydatki są związane z toczącym się przed sądem austriackim postępowaniem sądowym przeciwko Generalnemu Wykonawcy Budowy Stadionu Narodowego i wynagrodzenia dla tłumaczy oraz biegłych sądowych wypłacane są na mocy postanowień sądu⁴⁰.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, NIK zauważa, że ujęte przez dysponenta III stopnia w sprawozdaniu Rb-28 wydatki są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, ale nie odzwierciedlają faktycznie poniesionych wydatków w poszczególnych paragrafach.

(dowód: akta kontroli str. 111-193, 1061-1094)

⁴⁰ Postanowienia wydane w sprawach sygn. akt: XXIV C 540/14; XXIV C 540/14; XXIV C 540/14; XXIV C 540/14; XXVI GC 538/15; II C 486/12; XXIV C 540/14; II C 2366/14; XXIV C 540/14; XXIV C 540/14.

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. w ramach środków pochodzących z części 25 budżetu państwa, Ministerstwo finansowało realizację następujących zadań:

- promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich (zadanie 8.1). Na realizację tego zadania wydatkowano kwotę 25.944,8 tys. zł, tj. 99% kwoty po zmianach (26.193,6 tys. zł). Celem zadania było zwiększenie aktywności fizycznej społeczeństwa. Miernikiem stopnia wykonania był odsetek społeczeństwa podejmujący aktywność fizyczną w danym roku, uzyskany w badaniu ankietowym (wartość docelowa na 2015 r. – 21%). Wartość miernika, wynikająca z badania ankietowego GfK Polonia za 2015 r., wynosi 15,5%. Przyczyną odchylenia wartości osiągniętego miernika według MSiT może być to, że miernik dotyczy wyłącznie badanego okresu; aby potwierdzić skuteczność realizacji zadania poprzez ocenę poziomu osiągnięcia celu, należy oceny dokonywać w perspektywie wieloletniej. Ponadto, należy zwrócić uwagę na ryzyko charakteryzujące badania ankietowe;

- wspieranie sportu wyczynowego (zadanie 8.2). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 174.090,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (174.441 tys. zł). Celem zadania była poprawa wyników reprezentantów Polski we współzawodnictwie międzynarodowym w sportach olimpijskich i paraolimpijskich oraz głuchych. Przyjęto, że miernikiem wykonania zadania będzie liczba zdobytych medali przez członków kadry narodowej w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz Mistrzostwach Świata i Mistrzostwach Europy w danym roku (wartość docelowa 420 szt.) w relacji do przyjętych założeń przed wydarzeniem (100%). Zrealizowana w 2015 r. wartość miernika wyniosła: 449 – 106,9% wartości docelowej. Efekt rzeczowy jest skutkiem dobrej postawy zawodników w niższych kategoriach wiekowych, którzy zdobyli łącznie 177 medali MŚ i ME. Więcej medali w sporcie osób niepełnosprawnych niż zakładał plan na 2015 r. o 21 jest skutkiem lepszego niż zakładano występu reprezentacji niewidomych zawodników podczas MŚ w kręglach i bowlingu oraz sukcesu niepełnosprawnych fizycznie i intelektualnie lekkoatletów podczas MŚ (podczas tych zawodów zdobyli ogółem 33 medale);

- wspieranie rozwoju infrastruktury sportowej (zadanie 8.3). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 2.621,4 tys. zł, tj. 95% planu po zmianach (2.760,5 tys. zł). Celem zadania było zwiększenie dostępności nowoczesnej infrastruktury sportowej. Przyjęto, że miernikiem pomiaru wykonania zadania będzie liczba zrealizowanych zadań inwestycyjnych przy wsparciu finansowym MSiT w stosunku do stanu z roku 2013 – wartość docelowa na 2015 r. – 108%. Miernik ten zrealizowano na poziomie 112%. Wartość miernika obrazuje sukcesywny rozwój infrastruktury sportowej w całym kraju, poprzez przyrost zrealizowanych zadań inwestycyjnych w każdym kolejnym roku, zarówno na potrzeby sportu dla wszystkich, jak i sportu wyczynowego;

- kreowanie polityki państwa w zakresie kultury fizycznej (zadanie 8.4). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 49.168,8 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach (50.860,3 tys. zł). Celem zadania było wdrożenie zadań na dany rok w ramach polityki państwa w zakresie kultury fizycznej, wynikającej z dokumentów strategicznych resortu na lata 2012-2020. Przyjęto, że miernikiem realizacji zadania będzie wskaźnik zwalczania negatywnych zjawisk w sporcie⁴¹ – wartość docelowa na 2015 r. – 19%. Wartość miernika osiągnęła 36%⁴²;

- gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa (zadanie 11.4.W). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 135,3 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach (139,2 tys. zł). Miernikiem wykonania zadania był procent zrealizowanych zadań rocznych określonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych (PPPO) – wartość docelowa na 2015 r. – 100%. Zadanie zrealizowano na poziomie 100%

⁴¹ Miernik jest oparty o działania realizowane w ramach dominującego finansowo podzadania 8.4.1. Koordynowanie i prowadzenie spraw w zakresie zwalczania negatywnych zjawisk w sporcie. Uwzględnia skalę prowadzonych działań w odniesieniu do stanu docelowego zwalczania wybranych negatywnych zjawisk prezentując wynik w syntetycznej formie.

⁴² Realizacja w większym zakresie niż planowana ze względu na zmianę formuły działań w obszarze zwalczania korupcji w sporcie.

- koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego (zadanie 22.1.W). Na realizację tego zadania wydatkowano kwotę 9.948,3 tys. zł, tj. 95% planu po zmianach (10.480,7 tys. zł). Zadanie obejmowało działania dotyczące planowania strategicznego i prowadzenia analiz, doradztwa politycznego, obsługi prezydialnej oraz realizacji polityki informacyjnej i działalności promocyjnej. W zadaniu tym ujmowane były także wydatki na ochronę informacji, danych osobowych i obsługę prawną oraz wydatki związane z audytem oraz działalnością kontrolną. Wydatki na ww. działania stanowiły 41,2% wydatków administracyjnych działu 750;

- obsługa administracyjna (zadanie 22.2.W). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 2.882,9 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach (2.989,5 tys. zł). Działania realizowane w ramach tego zadania dotyczyły przede wszystkim zapewnienia sprawnego funkcjonowania urzędu oraz sprawnej obsługi pracowników. Obsługa administracyjna obejmowała w szczególności zarządzanie zasobami ludzkimi (politykę kadrową) oraz realizację polityki finansowej (obsługę finansowo-księgową), a także obsługę logistyczną;

Dla zadania obsługa techniczna (zadanie 22.3.W) nie wyznaczono mierników i celów. Na realizację zadania wydatkowano kwotę 20.085,7 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach (20.701,1 tys. zł). Działania realizowane w ramach omawianego zadania miały na celu zapewnienie warunków technicznych niezbędnych do prawidłowego i niezakłóconego funkcjonowania urzędu. Ponoszone wydatki związane były z utrzymaniem i odnową majątku oraz zarządzaniem systemami teleinformatycznymi.

(dowód: akta kontroli str. 918-999, 4383-4469, 5230-5484)

Część 40 – Turystyka

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej z 15 stycznia 2015 r. dochody budżetu państwa w części 40 – Turystyka nie były planowane. Zgodnie ze znowelizowaną ustawą budżetową dochody w części 40 zostały zaplanowane w wysokości 42 tys. zł, co stanowiło 109,4% dochodów wykonanych w 2014 r. (38,4 tys. zł). Dochody zostały wykonane w wysokości 53,5 tys. zł, co stanowiło 127,4% dochodów planowanych, w tym: w dziale 630 – Turystyka w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki wyniosły 47,9 tys. zł, w rozdziale 63095 – Pozostała działalność – 2,8 tys. zł, natomiast w dziale 750 – Administracja publiczna w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej wyniosły 2,8 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 89,5%, 5,2% i 5,2% udziału w dochodach.

Dochody wyższe od planowych uzyskano w rozdziałach: 63003 (o 22,8%) oraz 63095 (o 40%) i 75001 (o 180%). W dziale 630 – Turystyka dochody uzyskano ze: zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości – 34,8 tys. zł, zwrotów dotacji niewykorzystanych w całości – 12,9 tys. zł oraz wpływów z różnych dochodów – 2,8 tys. zł. W rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej dochody uzyskano z różnych dochodów w wysokości 2,8 tys. zł. Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 1530-1532; 1619; 2196-2198; 2378- 2430)

Na koniec 2015 r. w części 40 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 143,2 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności były o 68 tys. zł (41,2%) wyższe. Należności dotyczyły: w rozdziale 63002 – Polska Organizacja Turystyczna w kwocie 4,2 tys. zł z tytułu niewykorzystanej dotacji (dokonano zwrotu 2 lutego 2016 r.) oraz w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki z tytułu niewykorzystanej dotacji przez Polską Izbę Turystyki w kwocie 1,5 tys. zł i Pomorską Organizację Turystyczną w kwocie 1,5 tys. zł oraz z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 28,2 tys. zł przez Fundację Naszyjnik Północy i w kwocie 90,6 tys. zł przez Lubelską Regionalną Organizację Turystyczną. Wobec kontrahentów wszczęto postępowanie administracyjne oraz zostały wydane decyzje o zwrocie należności wraz z odsetkami.

(dowód: akta kontroli str. 2207; 2458-2459, 4523-4609, 6288)

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej z 15 stycznia 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 40 – Turystyka zostały zaplanowane w wysokości 49.540 tys. zł (tj. w kwocie o 3,6% wyższej od wykonanej w 2014 r.).

Plan wydatków budżetowych w 2015 r. w części 40 uległ 14 zmianom, które wynikały z konieczności zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań, dwie zmiany wynikające z decyzji Ministra Finansów⁴³, zwiększające wydatki w części 40 – Turystyka o łączną kwotę 51,1 tys. zł do wysokości 49.591,1 tys. zł oraz 12 zmian wynikających z decyzji Ministra SiT, polegających na przeniesieniu wydatków w łącznej wysokości 1.226,9 tys. zł pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 1513-1529; 2199-2201)

Zwiększenia w planie wydatków, decyzjami Ministra Finansów, o środki z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83), uruchomione na wniosek Ministra SiT, dotyczyły zwiększenia wydatków w dziale 750 – Administracja publiczna – i przeznaczone zostały na:

- wypłatę odprawy pieniężnej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (wraz z pochodnymi) dla odwołanego z dniem 15 czerwca 2015 r. Ministra Sportu i Turystyki oraz z dniem 19 grudnia 2014 r. Podsekretarza Stanu w MSiT – 50 tys. zł,
- sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla jednego pracownika służby cywilnej przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2015 r., zatrudnionego w MSiT – 1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1533-1546; 1547-1559; 1560-1599)

W części 40 – Turystyka zrealizowano wydatki na poziomie 49.026,6 tys. zł, co stanowiło 98,9% planu wydatków po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 1.233,7 tys. zł, tj. o 2,6%.

(dowód: akta kontroli str. 1620-1621; 2154; 2199-2201; 2378-2430)

Wydatki zrealizowane w 2015 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych w części 40 – Turystyka wyniosły:

- dotacje wykonane w 99,8% planu po zmianach w kwocie 41.297,4 tys. zł, były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 1.339,6 tys. zł (tj. 3,2%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane w 74,7% planu po zmianach w kwocie 9,8 tys. zł, były niższe od wykonanych w 2014 r. o 18,6 tys. zł (tj. 35%);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 7.488,9 tys. zł (94,2% planu po zmianach), w tym wydatki na zakup usług pozostałych – 2.556,8 tys. zł (niższe o 5,9% w stosunku do roku poprzedniego), składki do organizacji międzynarodowych 938,7 tys. zł (wzrost o 2%), wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej 1.727,8 tys. zł (niższe o 1,1%), wynagrodzenia osobowe pracowników 612 tys. zł (wzrost o 7,3%), opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe niższe o 145,1 tys. zł (28,3%);
- wydatki majątkowe wykonane w kwocie 230,6 tys. zł (94,9% planu po zmianach) były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 191,9 tys. zł (tj. 78,9%).

W trakcie roku budżetowego w 2015 r. plan wydatków majątkowych został zwiększony czterema decyzjami Ministra SiT o 103 tys. zł; wydatki te zrealizowano w kwocie niższej od ustalonej w planie po zmianach o 12,4 tys. zł.

Przyczyną zwiększenia planu wydatków majątkowych był zakup profesjonalnego oświetlenia studyjnego w celu zapewnienia obsługi medialnej Ministra oraz MSiT, rozbudowy kontroli dostępu dotyczącego identyfikacji osób wchodzących do MSiT oraz zakupu licencji na programy komputerowe, zakupu oprogramowania biurowego do komputerów oraz zakupu dwóch stacji roboczych wykorzystywanych przy obróbce materiałów graficznych. Niższe niż planowane wykonanie wydatków majątkowych wynikało

⁴³ Decyzja nr DEF-ZE/3100/10A/2015/40 zwiększająca plan wydatków o 50 tys. zł w związku z odwołaniem podsekretarza stanu oraz decyzja nr DEF-ZE/3100/10B/2015/40 z przeznaczeniem na sfinansowanie w 2015 r. dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla pracownika służby cywilnej przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2015 r.

z uzyskania niższych cen zakupu niż zostało to oszacowane na podstawie przeprowadzonej analizy rynku na etapie składania wniosków o zmianę w planie.

(dowód: akta kontroli str. 2199-2201; 2337; 2378-2430; 2480)

Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Najwyższe wydatki w części 40 wystąpiły w dziale 630 – Turystyka i wyniosły 44.875,1 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach oraz były wyższe o 1.332,3 tys. zł (3,1%) od wydatków poniesionych w 2014 r. (43.542,8 tys. zł).

W rozdziale 63002 – Polska Organizacja Turystyczna – wydatkowano środki na dotację podmiotową dla Polskiej Organizacji Turystycznej (POT) w kwocie 39.000 tys. zł (100% planu po zmianach, o 1.000,3 tys. zł więcej niż w 2014 r.). W rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – wydatkowano 2.297 tys. zł (96,2% planu po zmianach), w tym:

- w § 2810 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych dla realizacji fundacjom – wydatkowano 60 tys. zł (100% planu po zmianach),
- w § 2820 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych stowarzyszeniom – wydatkowano 2.044,7 tys. zł (96% planu po zmianach),
- w § 2830 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych – wydatkowano 192,7 tys. zł (98% planu po zmianach).

Ponadto w rozdziale 63095 – Pozostała działalność – wydatkowano 3.577,7 tys. zł (tj. 94,6% planu po zmianach, o 0,2% mniej niż w 2014 r.). Wydatki te dotyczyły głównie kosztów opracowań naukowych i statystycznych, a także imprez związanych z upowszechnianiem turystyki.

(dowód: akta kontroli str. 2199-2201; 2378-2430; 2431-2435)

Minister SiT udzielał dotacji celowych na realizację zadań publicznych na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴⁴.

Przyznanie dotacji celowych w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – w 2015 r. poprzedził otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu turystyki w 2015 r., dotyczących: wspierania rozwoju turystyki polskiej, popularyzacji turystyki krajowej, rozwoju dziedzin gospodarki turystycznej oraz konkurencyjności i innowacyjności produktów turystycznych. Łączna kwota środków finansowych objętych konkursem w dziale 630, rozdział 63003 wyniosła 2.500 tys. zł.

Do udziału w konkursie złożone zostały 162 oferty, z których oceniono i zaopiniowano pozytywnie, rekomendując do realizacji, 27 ofert, a siedem ofert ocenionych pozytywnie i wpisano na listę rezerwową. Przy ocenie merytorycznej odrzucono 92 oferty, a przy ocenie formalnej 36 ofert. Na podstawie podpisanych 32 umów, dotacje celowe w części 40 udzielono 27 beneficjentom na łączną kwotę 2.393,9 tys. zł⁴⁵, co stanowiło 95,3% środków finansowych objętych konkursem.

(dowód: akta kontroli str. 2039-2140; 2155- 2195)

Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ufp.

Cele określone w umowach zostały osiągnięte, a wynikiem realizacji zadań były uzyskane efekty rzeczowe. W przypadku 13 umów (zawartych z 11 beneficjentami) przypisano do zwrotu z tytułu niewykorzystania dotacji kwotę łączną w wysokości 115,5 tys. zł. Do 31 grudnia 2015 r. zwrócono kwotę 48,9 tys. zł, a w okresie przejściowym

⁴⁴ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239).

⁴⁵ Dofinansowania udzielono: jednej fundacji w wysokości 60 tys. zł (2,5%) oraz 25 stowarzyszeniom na kwotę 2.137,2 tys. zł (89,3%), podpisano dwie umowy z jednostką niezaliczaną do sektora finansów publicznych – Polską Izbą Turystyki na kwotę 196,7 tys. zł (8,2%).

(do 31 stycznia 2016 r.) zwrócono kwotę 45,4 tys. zł. Po tym okresie zwrócono pozostałą kwotę w wysokości 21,2 tys. zł. W związku z niezachowaniem ustalonego w umowach 15-dniowego terminu rozliczenia od dnia zakończenia zadania w przypadku sześciu umów zostały naliczone odsetki w łącznej kwocie 309 zł.

(dowód: akta kontroli str. 2353-2355; 2457)

Szczegółową kontrolą objęto sześć⁴⁶ spośród 32 zawartych umów, których wartość wyniosła 540,6 tys. zł, tj. 23,1% wartości wszystkich umów zawartych w części 40. W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ufp. W wyniku poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania. Cele określone w umowach zostały osiągnięte, a wynikiem realizacji zadań były uzyskane efekty rzeczowe. Niewykorzystane środki dotacji w łącznej kwocie 4,3 tys. zł zostały zwrócone na rachunek MSiT z przekroczeniem ustalonego 15-dniowego terminu od dnia zakończenia zadania. Naliczone zostały odsetki w kwocie 264 zł.

(dowód: akta kontroli str. 2335-2336; 2353-2355)

Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 4.147,6 tys. zł (93,9% planu po zmianach) i były niższe o 97,4 tys. zł (o 2,3%) od wydatków poniesionych w tym dziale w roku ubiegłym.

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 40 wyniosły 7.488,9 tys. zł, co stanowiło 94,2% planu po zmianach i 96,5% wykonania w 2014 r. Znaczące pozycje w tej grupie stanowiły wydatki na: wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – 1.727,8 tys. zł (niższe o 1% niż w 2014 r.), wynagrodzenia osobowe pracowników – 612 tys. zł (wzrost o 7,3%), składki do organizacji międzynarodowych – 938,7 tys. zł (wzrost o 2%), opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 368 tys. zł (niższe o 28,3%). Na zakup usług pozostałych (w tym na ochronę i utrzymanie siedziby MSiT, przeglądy i utrzymanie taboru samochodowego) wydatkowano 2.460 tys. zł (tj. o 4,3% mniej w stosunku do roku poprzedniego).

(dowód: akta kontroli str. 2199; 2378-2430)

W dziale 752 – Obrona narodowa kwota zaplanowana w budżecie części 40 – Turystyka w wysokości 5 tys. zł na wydatki na obronę narodową nie uległa zmianom w trakcie roku. Kwota realizacji planu w części 40 – Turystyka, w dziale 752 – Obrona narodowa, rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne wyniosła 4 tys. zł (tj. 80% planu).

(dowód: akta kontroli str. 1612-1618, 2378-2430)

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 40 (w przeliczeniu na pełne etaty) wyniosło 34 osoby i było wyższe o jedną osobę od przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. Różnica dotyczyła jednej osoby zatrudnionej w dziale 750 – Administracja publiczna (rozdział – 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej, grupie członków służby cywilnej (status zatrudnienia – 03)).

Na wynagrodzenia osobowe (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przeznaczono 2.495 tys. zł i była to kwota o 34 tys. zł (1,6%) wyższa w stosunku do 2014 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2015 r. na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.115 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2014 r. (6.215 zł) było niższe o 1,6%.

(dowód: akta kontroli str. 1600-1602; 2436-2437)

Kwotę 86,7 tys. zł wydatkowano na wynagrodzenia bezosobowe w cz. 40 w rozdz. 63095 – Pozostała działalność w § 4170 – 77 tys. zł i w rozdz. 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej w § 4170 – 9,7 tys. zł, co stanowiło wykonanie

⁴⁶ Szczegółową kontrolą objęto umowy o największej wartości: nr 2015.0016/0107/UDOT/DT z dnia 30.04.2015 r. z Podlaską Regionalną Organizacją Turystyczną; nr 2015.0020/0106/UDOT/DT z dnia 15.05.2015 r. z Pomorską Regionalną Organizacją Turystyczną; nr 2015.0033/0112/UDOT/DT z dnia 20.08.2015 r. z Lubuską Regionalną Organizacją Turystyczną; nr 2015.0025/0097/UDOT/OT z dnia 30.06.2015 r. z Polską Izbą Turystyki; nr 2015.0005/0840/UDOT/DT z dnia 7.04.2015 r. z Podkarpacką Regionalną Organizacją Turystyczną; nr 2015.0002/0265/UDOT/DT z dnia 2.04.2015 r. z Polskim Towarzystwem Turystyczno-Krajoznawczym.

na poziomie 98,5% planu po zmianach. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. były wyższe o 47,9 tys. zł (55,3%) w stosunku do wydatków wykonanych w 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1620-1621)

Wydatki na finansowanie 15 umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami MSiT w 2015 r. wyniosły łącznie 82,2 tys. zł. Ponadto w 2015 r. sfinansowano umowę zlecenia zawartą w 2014 r. na obsługę recepcji w siedzibie Ministerstwa z wynagrodzeniem w kwocie 4,5 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto cztery umowy cywilnoprawne (trzy umowy zlecenia i jedną umowę o dzieło) w zakresie usług doradczych związanych ze wsparciem przy realizacji zadań ministra właściwego ds. turystyki (dwie umowy) oraz czynności zleconych w zakresie administracyjno-transportowym i dokonania oceny prac magisterskich zakwalifikowanych do XIII edycji konkursu o nagrodę MSiT za najlepszą pracę magisterską z zakresu gospodarki turystycznej na łączną kwotę 53 tys. zł, tj. 64,5% wartości zrealizowanych umów.

Stwierdzono, że objęte badaniem prace zostały wykonane zgodnie z zakresem i w terminach określonych w umowach. Wynagrodzeń za wykonane prace dokonano w ustalonych terminach. Umowy cywilnoprawne sfinansowano ze środków zaplanowanych w rozdziale 63095 – Pozostała działalność, § 4170 oraz rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, § 4170.

(dowód: akta kontroli str. 1608-1611; 2378-2430)

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 9,8 tys. zł (tj. 74,7% planu po zmianach). Wydatki te dotyczyły m.in. wypłaty uprawnionym pracownikom ekwiwalentów pieniężnych za użytkowanie własnego obuwia i odzieży ochronnej, pranie tej odzieży, dofinansowania zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorach.

(dowód: akta kontroli str. 1620-1621; 2199; 2378-2430)

W 2015 r. przeprowadzono osiem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych lub współfinansowanych z części 40, które zakończyły się podpisaniem umów z wykonawcami na kwotę łączną 141,2 tys. zł, co stanowiło 5,6% wartości wszystkich podpisanych umów w 2015 r. Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie z wolnej ręki, zapytania o cenę i przetargu nieograniczonego, które zakończyły się podpisaniem umów na łączną kwotę 124 tys. zł, tj. 87,8% wartości wszystkich umów podpisanych finansowanych lub współfinansowanych w części 40. Umowy te dotyczyły: dostawy materiałów promocyjnych z logo akcji informacyjnej „Turystyka bez Ryzyka” oraz „MSiT”, dostawy materiałów promocyjnych ekskluzywnych z logo MSiT, zakupu i dostawy sprzętu informatycznego dla MSiT, oraz dostawy sprzętu informatycznego (74,5 tys. zł). Zamówień udzielono zgodnie z przepisami Pzp, w sposób celowy i gospodarny. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe ujęto w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 1612-1618, 1832, 1941-1959, 1960-2032)

Ponadto badaniem objęto 29 wydatków majątkowych i bieżących o łącznej wartości 2.256,9 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną (MUS), stwierdzając, że wydatki te były celowe i zostały rzetelnie skalkulowane. Na etapie planowania tych wydatków dysponowano informacjami o konieczności przeznaczenia środków na realizację zadań. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności i dokonywania płatności przed obligatorem terminem. Do objętych badaniem wydatków nie miały zastosowania przepisy Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 2038; 2481-2483)

Zobowiązania w części 40 na koniec 2014 r. wyniosły 198 tys. zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 1933-1934, 2205, 5991-6155)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. w ramach środków pochodzących z części 40 – Turystyka – budżetu państwa, Ministerstwo finansowało realizację następujących zadań:

Funkcja 6 – Polityka gospodarcza kraju:

- zadanie 6.4.W – Wsparcie i promocja turystyki – nakłady poniesione ze środków budżetu państwa – 45.319,9 tys. zł (99,3 % planu po zmianach);
- zadanie 6.10. – Statystyka publiczna – 1.330,1 tys. zł (99,8% planu po zmianach),

Funkcja 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic;

- zadanie 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa – 4 tys. zł (80% planu po zmianach).

Funkcja 22 – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna:

- zadanie 22.1.W – Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego – 847 tys. zł (91,6% planu po zmianach);
- zadanie 22.2.W – Obsługa administracyjna – nakłady poniesione ze środków budżetu państwa – 409,6 tys. zł (90,5% planu po zmianach);
- zadanie 22.3.W – Obsługa techniczna – nakłady poniesione ze środków budżetu państwa – 1.116 tys. zł (90,2% planu po zmianach).

Cele i mierniki zostały określone dla zadań 6.4.W, 6.10 i 11.4.W. W zadaniu 6.4.W osiągnięto cel zakładający utrzymanie liczby przyjazdów turystów zagranicznych odwiedzających Polskę na dotychczasowym poziomie⁴⁷. Wartość określona miernikiem została osiągnięta na poziomie 16,4 mln osób. Celem zadania 6.10 było zapewnienie bezpieczeństwa informacyjnego kraju; miernik⁴⁸ został wykonany na poziomie 90%. Celem zadania 11.4 było utrzymywanie zdolności do realizacji zadań obronnych przez organy administracji publicznej i przedsiębiorców; miernik został wykonany na poziomie 100%.

(dowód: akta kontroli str. 2350-2352; 2357-2362; 2438; 2460-2462; 2462a)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna i części 40 – Turystyka oraz sprawozdań jednostkowych obu części budżetowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy)⁴⁹;
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W związku z rozliczeniami należności po dacie sporządzenia sprawozdań, a także z powodu należności spornych wykazanych wcześniej omyłkowo jako „zaległości netto”⁵⁰,

⁴⁷ Miernikiem do pomiaru stopnia realizacji zadania była szacunkowa liczba turystów zagranicznych przyjeżdżających do Polski w danym roku (liczba osób w mln).

⁴⁸ Miernikiem stopnia wykonania zadania był stosunek liczby badań prowadzonych, których wyniki są wprowadzone do obiegu publicznego do liczby wszystkich przeprowadzonych badań.

⁴⁹ Dotyczy jedynie części 25.

⁵⁰ W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia z wykonania planu dochodów budżetowych części 25.

konieczne było sporządzenie stosownych korekt sprawozdań Rb-27 oraz Rb-N, dotyczących części 25 oraz 40.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 25 i części 40 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia – Biuro Dyrektora Generalnego) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Praktykowana w Ministerstwie ścieżka postępowania przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych 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 rocznych⁵¹.

(dowód: akta kontroli str. 2196-2208, 2378-2438, 4813-4818, 5072-5080, 5747-5869, 5875-5911, 5932-5977, 6188-6248)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy FRKF na 2015 r. w części 25 – Kultura fizyczna, dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92695 – Pozostała działalność, został sporządzony do wysokości kwot ujętych w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej z 15 stycznia 2015 r.

Podstawą sporządzenia projektu planu finansowego były dane prognozowane przez Totalizator Sportowy Sp. z o.o. w Warszawie w zakresie wpływów pochodzących z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol państwa⁵² (§ 1070), które zostały określone na poziomie 621.800 tys. zł i były o 52,6 tys. zł wyższe od wpływów zaplanowanych w 2014 r. Ponadto zaplanowano: wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych (§ 0970) – 16.600 tys. zł, wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) – 7.000 tys. zł oraz wpływy z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) – 400 tys. zł. Przychody ogółem zaplanowane zostały w kwocie 645.800 tys. zł, tj. o 61.600 tys. zł wyższej od planu na 2014 r. (584.200 tys. zł).

Koszty ogółem zaplanowane zostały w kwocie 645.800 tys. zł z przeznaczeniem, zgodnie z art. 86 ust. 4 ustawy tworzącej Fundusz, na: przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych (382.853 tys. zł), rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży (233.814 tys. zł) oraz osób niepełnosprawnych (29.123 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 262-276, 300-302, 373-374, 385-387, 399, 2501-2913)

W 2015 r. dysponent FRKF dokonał 15 zmian w planie finansowym Funduszu. W przypadku zmiany, dokonanej 15 września 2015 r.⁵³, dokonano zwiększenia planu kosztów Funduszu

⁵¹ Zgodnie z § 49 zarządzenia nr 18 Ministra Sportu i Turystyki z 22 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia Procedury zarządzania, nadzoru i kontroli finansowej nad jednostkami objętymi częściami 25 i 40 budżetu państwa (Dz. Urz. MSiT poz. 20) otrzymane sprawozdania jednostkowe podlegają kontroli w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym (DEF) pod względem formalno-rachunkowym, zgodności z załączonymi wydrukami i planem finansowym oraz terminem wynikającym z innych aktów. Kontrola sprawozdań Rb-23, Rb-27 i Rb-28 jest potwierdzana podpisem na liście kontrolnej przez pracownika DEF. W przypadku, gdy sprawozdanie zawiera błędy formalno-rachunkowe, DEF przekazuje drogą elektroniczną informację o konieczności dokonania zmian i tym samym sporządzenia korekty. Odpowiedź od dysponentów musi nastąpić w terminie umożliwiającym włączenie właściwych danych do sprawozdania łącznego. Korektę należy złożyć z pisemnych wyjaśnieniem przyczyn powstania błędów.

⁵² 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).

⁵³ Po uzyskaniu zgody Ministra Finansów i pozytywnej opinii sejmowej komisji do spraw budżetu.

Ustalono
nieprawidłowości i
uwagi

Opis stanu
faktycznego

o 9.740 tys. zł (do kwoty 655.540 tys. zł), z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących, tj. rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży („Program szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej” – 8.740 tys. zł (kwota na całe zadanie wzrosła do 242.554 tys. zł)) oraz rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – 1.000 tys. zł (do kwoty 30.123 tys. zł). Środki na zwiększenie pochodziły ze środków pieniężnych pozostałych na koncie Funduszu z okresów poprzednich.

Przy dokonywaniu ww. zmiany usankcjonowano⁵⁴ przeniesienie środków w ramach kosztów własnych FRKF poprzez zmniejszenie kosztów w pozycji „opłaty bankowe” o kwotę 4 tys. zł, z jednoczesnym przeznaczeniem jej na pozycję „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”. W pozostałych czterech przypadkach zmiany dotyczyły przeniesienia środków pomiędzy paragrafami w ramach realizowanych zadań i nie miały wpływu na poziom przychodów i kosztów. Dysponent Funduszu monitorował przebieg wykonania planu na podstawie raportów kwartalnych⁵⁵.

(dowód: akta kontroli str. 1006-1060, 2501-2913, 2914-2994)

W zakresie planowania przychodów i wydatków FRKF nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykonanie przychodów i wydatków

Zrealizowane w 2015 r. przychody FRKF wyniosły 757.108 tys. zł, tj. 117,2% kwoty planowanej (645.800 tys. zł). Przychody te były o 25,8% wyższe od przychodów uzyskanych w 2014 r. Źródłem przychodów były: wpływy z tytułu dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem państwa (740.127 tys. zł), odsetki od wolnych środków (5.796 tys. zł), grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (388 tys. zł) oraz nieplanowane wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (10.186 tys. zł).

Stan środków FRKF na początek 2015 r. wyniósł 323.337 tys. zł i był wyższy od planowanego o 25.394 tys. zł, tj. 8,5%, z czego środki pieniężne w kwocie 302.511 tys. zł stanowiły 93,6%, pozostałe środki obrotowe – 15.920 tys. zł (4,9%) i należności 4.965 tys. zł (1,5%). Zobowiązania na początek 2015 r. wynosiły 60 tys. zł. Wynikały one z nadpłat dokonanych przez beneficjentów środków dotacji na rachunek FRKF. Nadpłacone kwoty zostały zwrócone beneficjentom w I kwartale 2015 r.

W 2015 r. wolne środki były przekazywane w zarządzenie Ministrowi Finansów, zgodnie z art. 78d ust. 2 ufp. Odsetki od depozytów terminowych wyniosły ogółem 5.772,2 tys. zł. Stan funduszu na koniec 2015 r. wyniósł 427.307 tys. zł i w stosunku do zaplanowanego (288.203 tys. zł po zmianach) był wyższy o 48,3%. Środki pieniężne w kwocie 423.604 tys. zł stanowiły 99,1%, zaś należności – 4.119 tys. zł.

Zobowiązania na koniec 2015 r. wynosiły 416 tys. zł i wynikały z nadpłat dokonanych przez beneficjentów środków dotacji na rachunek FRKF. Nadpłacone kwoty zostały zwrócone beneficjentom w styczniu i lutym 2016 r. Należności na dzień 30 marca 2016 r. wyniosły 1.597,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3038-3062, 4023-4029, 4142-4167, 4184-4202a)

Należności na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 4.329,7 tys. zł (86,3% planu) i wynikały przede wszystkim z należności z tytułu: niewykorzystania środków z dotacji (2.653,4 tys. zł⁵⁶), zwrotów dotacji inwestycyjnych (842,4 tys. zł⁵⁷), zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (759,4 tys. zł⁵⁸), a także nieprzekazanych kar umownych (74,5 tys. zł⁵⁹). Należności

⁵⁴ Zmianę zatwierdzono 25 lutego 2015 r. przez Dyrektora Generalnego MSiT z upoważnienia Ministra w części dotyczącej przeniesienia środków pomiędzy paragrafami: z paragrafu 4300 – opłaty bankowe – 4 tys. zł na: paragraf 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

⁵⁵ Zawartych w „Informacjach o realizacji budżetu w części 25 – Kultura fizyczna na rok 2015” sporządzanych co kwartał narastająco od 1 stycznia przez Departament Ekonomiczno-Finansowy MSiT.

⁵⁶ Należności na 31 grudnia 2015 r. wobec 63 podmiotów. Do 30 marca 2016 r. spłacono całą kwotę.

⁵⁷ Należności na 31 grudnia 2015 r. wobec dwóch podmiotów: Gminy Przemków – 806,8 tys. zł oraz Miasta Szklarska Poręba (35,6 tys. zł). Do 30 marca 2016 r. należność nie została spłacona.

⁵⁸ Należności na 31 grudnia 2015 r. wobec 28 podmiotów. Na 30 marca 2016 r. niespłacone 221,6 tys. zł.

wymagalne na koniec 2015 r. wynosiły 1.172 tys. zł, z czego 806,8 tys. zł dotyczyła należności od gminy Przemków z tytułu zwrotu dotacji od niezrealizowanej inwestycji⁶⁰, zaś 365,2 tys. zł – dziewięciu instytucji niekomercyjnych⁶¹. Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

(dowód: akta kontroli str. 4138-4143, 4146, 4203-4290)

W wyniku kontroli pn. *Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych w wybranych jednostkach budżetowych oraz ksiąg rachunkowych stanowiących podstawy ich sporządzania* (P/14/014), przeprowadzonej w MSiT w 2014 r., NIK wniosła m.in. o opracowanie i wdrożenie procedur tworzenia odpisów aktualizujących wartość należności w FRKF. Zgodnie z ww. wnioskiem NIK, zarządzeniem nr 20 Ministra Sportu i Turystyki z 3 sierpnia 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości dla Dysponenta głównego w zakresie części 25 – kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych Ministerstwa Sportu i Turystyki⁶², w § 14 dokonana została aktualizacja zasad polityki rachunkowości, zawierająca procedurę tworzenia odpisów aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, zgodnie z którą zostały dokonane odpisy aktualizujące należności Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. W związku z powyższym w 2015 r. na koncie 290 – Odpisy aktualizacyjne należności, dokonano odpisów aktualizacyjnych na łączną kwotę 2.012,2 tys. zł, z czego 1.658,2 tys. zł (82,6%) dotyczy Gminy Krynica-Zdrój, z którą toczy się spór sądowy o zwrot dotacji inwestycyjnej⁶³.

(dowód: akta kontroli str. 3063-3065)

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, przekazano w 2015 r. łącznie 1.164 dotacje, w tym 971 na podstawie umów zawartych w 2015 r. Koszty w 2015 r. wyniosły 653.138 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 76.861 tys. zł, tj. 13,3%.

(dowód: akta kontroli str. 3079,3236-3237, 3257-3260)

Największe środki przekazano w formie 740 dotacji (w tym 552 dotacji udzielonych w 2015 r.) na finansowanie lub dofinansowanie realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§§ 6260 i 6270), które stanowiły 58,3% kosztów ogółem FRKF i wynosiły 379.792 tys. zł, (99,2% planu po zmianach), w tym 366.948 tys. zł (96,6%) w § 6260 na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i 12.844 (3,4%) w § 6270 na dotacje dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych.

W ramach zadania „Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych” najwięcej – 186.889,9 tys. zł (49,2%) – środków zostało przeznaczonych na zadania inwestycyjne ujęte w wojewódzkich wieloletnich programach rozwoju bazy

⁵⁹ Dotyczy dwóch przypadków: Gminy Niemce – 71,3 tys. zł oraz Miasta Bełchatów – 3,2 tys. zł (należności niewymagalne na koniec 2015 r.).

⁶⁰ Obecnie trwa w tej sprawie postępowanie administracyjne.

⁶¹ W tym należności od: Polskiego Związku Sportów Wrotkarskich (44,3 tys. zł), Polskiego Towarzystwa Społeczno-Sportowego Sprawni Razem (141 tys. zł), Europejskiego Centrum Młodzieży i Demokracji (111,7 tys. zł).

⁶² D. Urz. MSiT poz. 21.

⁶³ Odpis aktualizujący należność Gminy Krynica-Zdrój został dokonany w 100% jako należność sporna (spór sądowy). Odpis został dokonany na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto, dokonano odpisu w kwocie 194,9 tys. zł (tj. 50% należności) od Europejskiego Centrum Młodzieży i Rozwoju Demokracji Lokalnej. Odpis dokonany w oparciu o przepis art.35 b ustawy o rachunkowości po przeprowadzeniu analizy sytuacji dłużnika. W dniu 6.11.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Praga wydał postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego (tytuł wykonawczy nr 2/2014 z 13.08.2014 r.). Na podstawie wiekowania należności dokonano odpisu aktualizującego zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości. Pozostała kwota dotyczy odpisów aktualizacyjnych na należności od: Polskiego Stowarzyszenia Społeczno-Sportowego Sprawni Razem (141 tys. zł), UKS Top Talent (8,1 tys. zł) oraz Warszawsko-Mazowieckiej Federacji Sportu (10,6 tys. zł).

sportowej oraz 146.568,7 tys. zł (38,6%) na zadania inwestycyjne ujęte w „Programie inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu”.

(dowód: akta kontroli str. 2995-3012, 3072-3078, 3068)

Na rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży wydatkowano 241.944 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach z tego: na zadania w programie „Sport wszystkich dzieci” wydatkowano kwotę 64.246 tys. zł, (99,3% planu), na zadania w programie „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej” wydatkowano kwotę 177.698,7 tys. zł (99,9% planu), a na rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych wydatkowano kwotę 29.717 tys. zł (98,7% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 1826-1849)

Przyznanie dotacji ze środków FRKF w 2015 r. poprzedziło czternaście konkursów ogłoszonych zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 10 października 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań inwestycyjnych oraz zadań z zakresu rozwijania sportu, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶⁴, realizowanych przez Departament Sportu Wyczynowego (dwanaście) i Departament Sportu dla Wszystkich (dwa) oraz ogłoszonych zgodnie z § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia (pięć) programów inwestycyjnych dotyczących inwestycji terenowych, strategicznych, modernizacyjnych, lekkoatletycznych i tenisowych, realizowanych przez Departament Infrastruktury Sportowej. W ramach ww. konkursów i programów pozytywnie zaopiniowano do dofinansowania łącznie 1.077 wniosków (62,9% złożonych), zaś zawarto 971 umów na łączną kwotę 431.065,5 tys. zł do wypłaty w 2015 r. Ponadto, w przypadku 193 umów kontynuowanych a zawartych przed 2015 r., wypłacono środki w wysokości 223.853,1 tys. zł. Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymaganiami określonymi w § 14 ww. rozporządzenia w sprawie dofinansowania zadań ze środków FRKF (względnie §§ 14 i 15 poprzedzającego rozporządzenia w przypadku umów zawartych przed 2015 r.).

(dowód: akta kontroli str. 1559-1561, 1813-1817, 1818-1823, 1861-1904, 3545-3725)

Szczegółową kontrolą objęto 32 dotacje na kwotę ogółem 148.923 tys. zł, tj. 22,8% wykonanych kosztów ogółem FRKF, w tym:

- 11 dotacji udzielonych na realizację inwestycji (w tym cztery dotacje na realizację inwestycji strategicznych o szczególnym znaczeniu dla sportu, sześć dotacji – w infrastrukturze regionalnej oraz jedna na inwestycję remontową w infrastrukturze) na łączną kwotę 30.138,9 tys. zł (7,9% środków ogółem przekazanych na zadania inwestycyjne);
- 19 dotacji na realizację zadań z zakresu rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w programach „Sport wszystkich dzieci” i „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej” na kwotę 112.149,6 tys. zł (46,3% środków ogółem przekazanych na zadania związane z realizacją tych programów);
- dwie dotacje o wartości 6.634,5 tys. zł (22% środków ogółem) na podstawie zawartych umów na realizację zadań z zakresu rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych.

Na podstawie dokumentacji dotacji inwestycyjnych ustalono, że zostały one przekazane prawidłowo, a w efekcie poniesionych na nie wydatków osiągnięto określone w umowach cele. Ministerstwo przyjęło rozliczenia merytoryczne i finansowe wszystkich badanych umów.

(dowód: akta kontroli str. 3080-3232, 3261-3325, 3339-3344, 3394, 3384-3401)

⁶⁴ Dz. U. poz. 1391; zastąpione z dniem 1 stycznia 2016 r. przez rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 2252). Do postępowań o dofinansowanie realizacji zadań ze środków Funduszu oraz umów o dofinansowanie ze środków Funduszu realizacji zadań inwestycyjnych obiektów sportowych lub realizacji zadań polegających na rozwijaniu sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych, zawartych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia z dnia 14 października 2014 r., stosowano przepisy dotychczasowe tj. rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. Nr 156 poz. 1051).

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Minister zatwierdził rozliczenie umowy nr 2015.0102/0041/SubB/DSW z Polskim Związkiem Pływackim, pomimo przekroczenia przez zleceniobiorcę o 4.153,84 zł maksymalnego limitu wydatków na koszty pośrednie, określonego w § 13 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 14 października 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań inwestycyjnych oraz zadań z zakresu rozwijania sportu, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶⁵ oraz § 3 ust. 2 (zdanie drugie) umowy.

Z rozliczenia ww. umowy z Polskim Związkiem Pływackim (PZP) wynika, że koszty pośrednie stanowiły 10,09% kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania publicznego i dofinansowywanych ze środków Funduszu, tj. więcej o 4.153,84 zł niż dopuszczalny limit 10%. W wyniku kontroli, w dniu 1 kwietnia 2016 r. MSiT skierowało do PZP korektę informacji o przyjęciu (zatwierdzeniu) rozliczenia ww. umowy. Zakwestionowana kwota w wysokości 4.153,84 zł wraz z ustawowymi odsetkami została zwrócona przez Związek na rachunek MSiT.

Zdaniem NIK, wobec stwierdzonych faktów nie było podstaw do zatwierdzenia ww. rozliczenia i mogło to spowodować uszczuplenie środków FRKF.

(dowód: akta kontroli str. 3394, 3811-3959)

NIK zwraca ponadto uwagę, że stan środków obrotowych FRKF w kolejnych latach zwiększał się w porównaniu do planu po zmianach⁶⁶, pomimo że występowały przesłanki wskazujące na potrzebę zwiększonego finansowania zadań publicznych. Dysponent Funduszu przekazywał wolne środki w zarządzanie Ministrowi Finansów, realizując obowiązek wynikający z art. 78d ustawy o finansach publicznych. Dysponent FRKF podejmował działania w celu uruchomienia środków Funduszu pozostałych z okresów poprzednich. Zdaniem NIK środki te powinny służyć przede wszystkim finansowaniu zadań określonych w ustawie o grach hazardowych, stanowiącej prawną podstawę działania Funduszu.

3. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

W układzie zadaniowym na 2015 r. ze środków FRKF w ramach funkcji 8 Kultura fizyczna zrealizowano trzy zadania:

- promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich (zadanie 8.1) na łączną kwotę 78.772,9 tys. zł (99% zaplanowanych wydatków), z czego na podzadanie 8.1.1 – Upowszechnianie sportu w społeczeństwie wydatkowano 76.773,6 tys. zł. Wartość miernika dla podzadania 8.1. – Liczba uczestników programów sportowych w danym roku w relacji do poprzedniego zrealizowano w 80,64% (3.072,1 tys. osób zamiast planowanych 3.809,8 tys.). Na niższą liczbę uczestników wpłynęła mniejsza (o 54, tj. 20%) niż w 2014 r. liczba dofinansowanych zadań. Na podzadanie 8.1.2 – Promowanie rozwoju sportu dla wszystkich wydatkowano 1.999,3 tys. zł (100% planu). Wartość miernika dla tego podzadania – liczba odbiorców działań promujących sport dla wszystkich w stosunku do roku poprzedniego – osiągnięto w 83,78% (1.082,2 tys. osób w stosunku do planowanych 1.291,8 tys.). Na niższe wykonanie miernika wpływ miało przeniesienie kilku czynności (w tym głównie projektu Animator – Moje boisko) do podzadania 8.1.1;

- wspieranie sportu wyczynowego (zadanie 8.2) na łączną kwotę 192.892,4 tys. zł (99,9% zaplanowanych wydatków), w tym głównie na działanie 8.2.1.2 – Wspieranie działań związków sportowych i innych organizacji funkcjonujących w obszarze sportu młodzieżowego – na ww. kwotę 177.701,6 tys. zł. Wartość miernika dla ww. działania (liczba dzieci i młodzieży objęta zorganizowanym systemem szkolenia sportowego w 2015 r.) wyniosła 38.912 osób tj. 111% planu. Na wspieranie przygotowań kadry narodowej i udział w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych oraz MŚ i ME w sportach nieobjętych programem igrzysk paraolimpijskich i igrzysk głuchych (działanie

⁶⁵ Dz. U. poz. 1391.

⁶⁶ Przykładowo: plan po zmianach na koniec 2014 r. przewidywał środki pieniężne w kwocie 235.658 tys. zł, faktyczne wykonanie wyniosło 250.184 tys. zł, plan po zmianach na koniec 2015 r. - 250.184 tys. zł, zaś wykonanie - 423.604 tys. zł.

8.2.1.3) wydano 15.190,7 tys. zł, osiągając również zakładane wartości miernika (liczba zawodników kadry objętych programem wyniosła 1054 osoby, tj. o 4 więcej niż zakładano);

- wspieranie rozwoju infrastruktury sportowej (zadanie 8.3) na łączną kwotę 379.792,1 tys. zł (99,2% zaplanowanych wydatków), w tym na podzadanie 8.3.1 – Wspieranie rozwoju infrastruktury w sporcie dla wszystkich – 230.940 tys. zł (99,2%) i podzadanie 8.3.2 – Wspieranie rozwoju infrastruktury w sporcie wyczynowym – 148.852,1 tys. zł (99,3%). Wartość miernika dla zadania 8.3 – liczba zadań inwestycyjnych zrealizowanych przy wsparciu finansowym MSiT (FRKF) w stosunku do stanu z 2014 r. wzrosła o 12% (wobec planowanego wzrostu o 8%). Z kolei wartość miernika dla podzadania 8.3.1 – liczba obiektów wybudowanych, wyremontowanych i przebudowanych w danym roku (w szt.) oraz narastająco (w szt.) – została osiągnięta w wysokości 413 i była o 83 wyższa od zaplanowanego. Przyczyną zrealizowania większej wartości miernika były m.in.: sprawny przebieg przygotowania inwestycji do realizacji przez inwestorów, duża liczba przedsięwzięć o krótkim cyklu realizacji, realizacja zadań ujętych na listach rezerwowych, przyspieszanie finansowania zadań o większym stopniu zaawansowania robót oraz sprzyjające warunki pogodowe pozwalające na realizację zadań bez przestojów. Wartość miernika dla podzadania 8.3.2 – liczba zadań inwestycyjnych o znaczeniu strategicznym zrealizowanych w danym roku przy współfinansowaniu ze środków MSiT, w szt. – wyniosła 19 i była niższa o 6 od planu. Nieosiągnięcie zaplanowanej wartości miernika związane było z wystąpieniem opóźnień w realizacji poszczególnych inwestycji, a także przedłużonym, w stosunku do zakładanego, etapem rozliczenia dotacji dla kilku inwestycji (do miernika wliczane są tylko zadania zakończone i rozliczone). Zadania te mają zostać rozliczone w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 3072-3075, 3235-3249, 3252-3256, 3233-3249, 3326-3333, 4168-4174)

Ustalone
nieprawidłowości i
uwagi

W zakresie wykonania zadań przez FRKF nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy FZSdU na rok 2015 w części 25 – Kultura fizyczna, dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92695 – Pozostała działalność został sporządzony do wysokości kwot ujętych w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej z 15 stycznia 2015 r.

Przychody ogółem Funduszu zaplanowano na poziomie 13.000 tys. zł, w tym 12.300 tys. zł stanowiły wpływy z tytułu opłat za świadczenie usług będących reklamą napojów alkoholowych⁶⁷ (§ 1080). Pozostałe przychody zaplanowano na poziomie 700 tys. zł, w tym: odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) – 100 tys. zł, pozostałe odsetki (§ 0920) – 550 tys. zł i wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych (§ 0970) – 50 tys. zł.

Przychody w kwocie 13.000 tys. zł zaplanowano przeznaczyć w formie dotacji na realizację zadań związanych z zajęciami sportowymi oraz na wydatki związane z opłatami bankowymi, z tego kwotę 12.996 tys. zł planowano przeznaczyć na dofinansowanie zadań z zakresu zajęć sportowych dla uczniów ramach projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”, w tym:

- dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych – 10.000 tys. zł, na zadania zlecone klubom sportowym działającym w formie stowarzyszenia oraz innym organizacjom pozarządowym, które w ramach swojej statutowej działalności realizują zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży;
- dla jednostek sektora finansów publicznych – 2.996 tys. zł, na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego;
- w kwocie 4 tys. zł na opłaty bankowe.

⁶⁷ 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 wynikającą z tej usługi.

(dowód: akta kontroli str. 1501-1503)

W 2015 r. Minister SiT dokonał dwóch zmian w planie finansowym FZSdU w dniach 2 kwietnia 2015 r. i 31 sierpnia 2015 r. Zmiany te dotyczyły: w dniu 2 kwietnia 2015 r. – zmian o charakterze technicznym, dostosowującym wewnętrzny plan Funduszu pod względem numeracji pozycji i ich nazw do tabeli nr 7 załącznika nr 13 ustawy budżetowej z dnia 15 stycznia 2015 r. i w dniu 31 sierpnia 2015 r. – zmian dotyczących przeniesienia środków pomiędzy paragrafami w ramach realizowanych zadań. Zmiany te nie powodowały zmiany planu finansowego FZSdU, nie miały wpływu na poziom przychodów i kosztów ogółem Funduszu oraz nie wpływały na plan kosztów w układzie zadaniowym. Dysponent Funduszu monitorował przebieg wykonania planu na podstawie raportów kwartalnych.

(dowód: akta kontroli str. 1504-1512)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W zakresie planowania przychodów i wydatków FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykonanie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przychody FZSdU wyniosły 18.397 tys. zł, tj. 141,5% kwoty planowanej i były o 7,3% wyższe od przychodów uzyskanych w 2014 r. Wpływ na wyższą realizację przychodów miały głównie wpłaty dokonane przez Telewizję Polską S.A., TVN S.A., Telewizję Polsat Sp. z o.o., wpłaty dokonywane przez podmioty wynikające z zaległości z lat poprzednich oraz wpływ nowych podmiotów zasilających Fundusz w trakcie roku, a nie branych pod uwagę podczas planowania przychodów.

Głównym źródłem przychodów FZSdU były wpływy z tytułu opłat z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych, wynoszące 17.852 tys. zł, tj. 97% przychodów ogółem. Przychody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat wyniosły 24 tys. zł (0,1%), pozostałe odsetki – 344 tys. zł (1,9%), wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych 177 tys. zł (1%). Stan FZSdU na początek 2015 r. wg ustawy budżetowej z 15 stycznia 2015 r. i po zmianach wyniósł 21.380 tys. zł, z czego środki pieniężne wynosiły 20.944 tys. zł (tj. 98%), a należności – 436 tys. zł (2%).

(dowód: akta kontroli str. 1607)

Wykonane w 2015 r. koszty realizacji zadań wyniosły 12.827 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one niższe o 266 tys. zł, tj. o 2%. Koszty realizacji zadań dotyczyły w całości dotacji na dofinansowanie zadań bieżących, w tym: dla jednostek sektora finansów publicznych w § 2440 w kwocie 2.782 tys. zł i dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w § 2450 w kwocie 10.035 tys. zł.

Stan środków FZSdU na koniec 2015 r. wyniósł 30.999 tys. zł i był wyższy od stanu według ustawy budżetowej z 15 stycznia 2015 r. i planu po zmianach o 9.619 tys. zł (45%) i wyższy o 5.569 tys. zł (21,9%) od stanu środków na koniec 2014 r. Środki pieniężne wynosiły 30.620 tys. zł i były wyższe od stanu według ustawy budżetowej z 15 stycznia 2015 r. i planu po zmianach o 9.690 tys. zł (46,3%) i wyższe o 5.792 tys. zł (23,3%) od wykonania w 2014 r.

Zobowiązania na początek okresu sprawozdawczego wynosiły 208 zł. Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. i plan po zmianach nie przewidywały zobowiązań. Zobowiązania na koniec roku sprawozdawczego wyniosły 30 zł.

Należności na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 379 tys. zł i były niższe od stanu należności na początku okresu sprawozdawczego o 212 tys. zł (37%). Należności na koniec 2015 r. wynikały:

- w kwocie 95 tys. zł z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości dotacji w kwocie od Miejskiego Klubu Sportowego Pogoń Oleśnica oraz Hokejowego Klubu Sportowego „Warszawa”;
- w kwocie 176 tys. zł z tytułu niewykorzystanych środków dotacji w 2015 r.;
- w kwocie 108 tys. zł z tytułu niewpłaconych opłat z tytułu reklamy napojów alkoholowych od 24 podmiotów.

W wyniku podejmowanych przez MSiT działań (według stanu na dzień 30 marca 2016 r.) należności zmniejszyły się do 129,7 tys. zł (uregulowane zostały wszystkie należności przypisane do zwrotu z tytułu niewykorzystanych dotacji w 2015 r. oraz zostały uregulowane

należności w kwocie 73,2 tys. zł z tytułu reklamy napojów alkoholowych). Do czasu zakończenia kontroli nie zostały uregulowane należności Miejskiego Klubu Sportowego Pogoń Oleśnica oraz Hokejowego Klubu Sportowego „Warszawa” w łącznej kwocie 94,6 tys. zł, mimo sporządzonych tytułów wykonawczych i przekazania egzekucji należności do naczelników urzędów skarbowych w Oleśnicy i Warszawa-Mokotów. Do czasu zakończenia kontroli nie została przeprowadzona windykacja należności z tytułu reklamy napojów alkoholowych w latach 2006-2015 od 12 podmiotów w łącznej kwocie 35,1 tys. zł. Do podmiotów tych oprócz rozmów telefonicznych, kierowano wezwania do zapłaty, a w trzech przypadkach sporządzone zostały tytuły wykonawcze.

(dowód: akta kontroli str. 2363-2366; 2367-2371)

W celu pozytywnego rozwiązania kwestii windykacji należności, niezależnie od interwencji zobowiązanych podmiotów, zostały złożone wnioski o wszczęcie postępowania podatkowego do właściwych urzędów skarbowych oraz o podjęcie postępowania kontrolnego do urzędów kontroli skarbowej, odnośnie należności przeterminowanych z FZSdU. Ponadto, MSiT wystąpiło do izb skarbowych w celu skontrolowania podległych urzędów skarbowych w zakresie weryfikacji prawidłowości realizowania przez podmioty świadczące usługę będącą reklamą napojów alkoholowych, za okres od 2010 r. do chwili obecnej, oraz o przekazanie informacji o wynikach przeprowadzonych w tym zakresie kontroli, w tym o wydanych rozstrzygnięciach administracyjnych określających należności z tytułu nieuiszczenia ww. opłaty. Powyższe działania nie przyniosły rezultatów.

(dowód: akta kontroli str. 2372-2377, 2439-2456; 2484-2488, 5978-5982)

W 2015 r. wolne środki FZSdU były przekazywane w zarządzanie Ministrowi Finansów, zgodnie z art. 78 d ust. 1 i 2 ufp. Łączne odsetki od depozytów wyniosły 342,4 tys. zł (324,2 tys. zł z tytułu założonych lokat terminowych oraz 18,2 tys. zł z tytułu oprocentowania overnight).

(dowód: akta kontroli str. 1603-1606)

Przyznanie dotacji poprzedzał otwarty konkurs, ogłoszony zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 19 września 2011 r. w sprawie dofinansowania zajęć ze środków Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów⁶⁸, na dofinansowanie w 2015 r. prowadzenia i organizacji zajęć sportowych dla uczniów w ramach projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” w ramach działania „Wspieranie przedsięwzięć w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży” na kwotę 12.996 tys. zł. W konkursie przeprowadzonym w 2015 r. na dofinansowanie w 2015 r. projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” w wyniku naboru przeprowadzonego w dniu 24 października 2014 r. i naboru uzupełniającego przeprowadzonego w dniu 31 lipca 2015 r. zostało złożonych 280 wniosków, z których 123 (43,9%) zostało ocenionych pozytywnie, a 157 (56%) wniosków zostało ocenionych negatywnie. W wyniku konkursu zawarto 120 umów na łączną kwotę 12.915,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1622-1646, 1820-1821, 2343-2345)

Szczegółową kontrolą objęto 19 umów o łącznej wartości 2.410 tys. zł, co stanowiło 18,7% wartości wszystkich zawartych 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 rozliczanie umów przez Departament Sportu dla Wszystkich było zgodne z warunkami określonymi w zawartych umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ufp. W wyniku poniesionych wydatków 13 beneficjentów zrealizowało w pełni określone w umowach zadania. W przypadku sześciu beneficjentów przypisano do zwrotu z tytułu niezrealizowanych środków dotacji kwotę w łącznej wysokości 47,8 tys. zł, z których w przypadku trzech beneficjentów naliczono odsetki w związku z nieterminowym zwrotem niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 299,4 zł.

(dowód: akta kontroli str. 1647-1831; 2033-2037; 2346-2349)

W zakresie wykonania przychodów i wydatków FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

⁶⁸ Dz. U. Nr 217 poz. 1290.

3. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz osiągnięto cele ujęte w budżecie Funduszu w układzie zadaniowym. W układzie zadaniowym w 2015 r. ze środków FZSdU 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 realizowano zadanie pn. „Zajęcia sportowe dla uczniów w ramach projektu powszechnej nauki pływania”. Na realizację działania 8.1.1.1 z planowanych 13.000 tys. zł wydatkowano kwotę 12.816,3 tys. zł, tj. 98,6% planowanych kosztów. Celem tego zadania było kształtowanie warunków dla aktywności fizycznej dzieci i młodzieży w ramach programów upowszechniania sportu. Planowana wartość miernika dla działania 8.1.1.1 – liczba dzieci i młodzieży uczestniczących w programach upowszechniania sportu w danym roku (w osobach) wg ustawy budżetowej z 15 stycznia 2015 r. i wg przewidywanego wykonania na koniec roku budżetowego wynosiła 800 tys. osób. Wykonanie wyniosło 1.092,8 tys. osób, tj. 113,6%.

(dowód: akta kontroli str. 2438)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W zakresie wykonania zadań przez FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

W odniesieniu do FRKF i FZSdU obowiązują takie same procedury zarządzania, nadzoru i kontroli finansowej dokumentów jak dla dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia w zakresie części 25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka⁶⁹. Księgi rachunkowe FRKF i FZSdU są prowadzone w Ministerstwie w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym w systemie komputerowym Quorum firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o. Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych FRKF oraz FZSdU przeprowadzono na próbie zapisów księgowych (kart kontowych), dotyczących 32 umów dotacyjnych finansowanych z FRKF (o łącznej wartości 148.923 tys. zł, tj. 22,8% wykonanych kosztów ogółem FRKF) oraz 19 umów dotacyjnych finansowanych z FZSdU (o łącznej wartości 2.410 tys. zł, co stanowiło 18,7% wartości wszystkich umów FZSdU)⁷⁰, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego dziennika obrotów księgi głównej za 2015 r. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań FRKF oraz FZSdU, obejmujące zapisy dotyczące przychodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo. Organizacja systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej spełniała wymogi nałożone przepisami prawa. Funkcjonujący w jednostce system księgowości komputerowej spełniał wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷¹.

(dowód: akta kontroli str. 2463-2467, 3545-3725, 4402-4404, 4291-4300)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania za 2015 r. z wykonania planu finansowego FRKF oraz FZSdU (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

⁶⁹ Określone zarządzeniem nr 18 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 22 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia Procedury zarządzania, nadzoru i kontroli finansowej nad jednostkami podległymi objętymi częścią 25 i 40 budżetu państwa (Dz. Urz. MSiT poz. 20).

⁷⁰ Do badania wiarygodności ksiąg rachunkowych wykorzystano tą samą próbę umów dotacyjnych finansowanych z FRKF oraz FZSdU, jak do badania wydatków.

⁷¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.

(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 w układzie zadaniowym.

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

(dowód: akta kontroli str. 1808, 1824, 2363-2366, 2485-2488, 4015-4176)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości FRKF oraz FZSdU nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. 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 Kontroli⁷², wnioskuje o:

- 1) sprawowanie przez Ministra, jako dysponenta części budżetowej, skutecznego nadzoru i kontroli realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, o której mowa w art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- 2) dokonywanie klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

VI. 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 Panu Ministrowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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 19 kwietnia 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
Dyrektor
Piotr Prokopczyk



Podpis

⁷² Dz. U. z 2015 r. poz.1096, dalej: „ustawa o NIK”.