



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KNO.410.001.03.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Tekst ujednolicony
zgodnie z uchwałą Nr 25/2018 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 23 maja 2018 r.
w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Sportu i Turystyki, ul. Senatorska 14, 00-082 Warszawa, zwane dalej „MSiT” lub „Ministerstwem”
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Witold Bańka, Minister Sportu i Turystyki od dnia 16 listopada 2015 r., zwany dalej „Ministrem”
<i>Podstawa prawna</i>	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 24 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
<i>Kontrolerzy</i>	1. Bogdan Jasiński, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 15535 2. Robert Sasin, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/8/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. 3. Marietta Rasielewska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/7/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

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

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części budżetowej 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka.

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

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

² Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, dalej: „ufp”.

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

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

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

1) dla części budżetowych 25 oraz 40:

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 25 oraz 40 w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych budżetu państwa,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach części 25 oraz 40;

2) dla funduszy celowych – Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów:

- analiza wykonania planu przychodów funduszu,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji kosztów,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanych części oraz państwowych funduszy celowych

Minister kieruje działami administracji rządowej: kultura fizyczna oraz turystyka i jest dysponentem części 25 i 40 budżetu państwa. Obsługę Ministra zapewnia MSiT.

W częściach 25 i 40 dysponentami środków budżetowych III stopnia byli Dyrektor Generalny MSiT oraz Dyrektor Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie (do 1 lipca 2017 r.³).

W ramach części 25 finansowane są – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu: upowszechniania aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży, osób niepełnosprawnych oraz różnych grup społecznych i środowiskowych, tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego⁴.

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

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

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

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: „FRKF”) działa na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych⁵. Źródłem przychodów Funduszu jest 75% wpływów pochodzących z dopłat do stawek w grach losowych. Wydatki FRKF są przeznaczone na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych oraz zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Dysponentem FRKF jest Minister.

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

Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów (dalej: „FZSdU”) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁶. Przychodami Funduszu są opłaty stanowiące 10% podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług, usług polegających na reklamie napojów alkoholowych. Środki Funduszu przeznacza się na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów, prowadzonych przez kluby sportowe działające w formie stowarzyszenia oraz inne organizacje pozarządowe, które w ramach swojej statutowej działalności realizują zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży, a także organizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, oraz na zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Dysponentem FZSdU jest Minister.

³ Na podstawie ustawy z dnia 21 kwietnia 2017 r. o zwalczaniu dopingu w sporcie (Dz.U. poz. 1051) z dniem 1 lipca 2017 r. Komisja do Zwalczania Dopingu w Sporcie została w Polską Agencję Antydopingową (POLADA/Agencja). Przychody Agencji stanowi dotacja podmiotowa z budżetu państwa, przeznaczona na dofinansowanie działalności bieżącej Agencji. Przychodami Agencji mogą być środki finansowe pochodzące z innych źródeł niż dotacja podmiotowa z budżetu państwa, a w szczególności: 1) dotacje celowe z budżetu państwa oraz 2) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej; 3) środki pochodzące z krajowych i międzynarodowych projektów oraz programów badawczych.

⁴ Funkcja 8 – Kultura fizyczna, w tym zadania: 8.1 – Sport dla wszystkich, 8.2 – Sport wyczynowy.

⁵ Dz. U. z 2018 r., poz. 165.

⁶ Dz. U. z 2016 r., poz. 487, ze zm.

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

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części budżetowej 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka, a także wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

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

Z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej Minister przyznał w dniu 23 maja 2017 r. dotację w wysokości 1.625,1 tys. zł⁸ Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku, co stanowiło 0,2% kosztów FRKF poniesionych w 2017 r., pomimo że kontrola ww. Fundacji przeprowadzona przez pracowników Ministerstwa wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych. NIK zauważa, że Minister podjął decyzję o przyznaniu tej dotacji po wdrożeniu działań naprawczych (m.in. dokonano zmian w Zarządzie ww. Fundacji, wprowadzono bieżący monitoring), zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykorzystania przyznanych środków.

Poza ww. nieprawidłowością, w pozostałym zakresie wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

Wykonanie budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 25 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2017 w części 25 zaplanowano dochody w wysokości 1.050 tys. zł, co stanowiło 2,6% dochodów wykonanych w 2016 r. (39.900,6 tys. zł). Zrealizowane dochody wyniosły 1.163 tys. zł i były wyższe o 10,8% od kwoty planowanej na 2017 r. oraz stanowiły 2,9% dochodów wykonanych w 2016 r. Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek budżetu państwa. Różnice pomiędzy planowanymi a wykonanymi dochodami w 2017 r. wynikały głównie z wpływów z różnych dochodów w kwocie 279 tys. zł (§ 0970) w rozdziale 92695 - Pozostała działalność⁹.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁸ Nieprawidłowość ta została opisana w wystąpieniu pokontrolnym (KNO.410.005.01.2017) skierowanym do Ministra Sportu i Turystyki w związku z przeprowadzoną w MSiT kontrolą pn. „Utrzymywanie przez gminy obiektów wybudowanych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – P/17/024”. Uchwałą Nr 57/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, oddaliło zastrzeżenie Ministra, dotyczące ww. nieprawidłowości.

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

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 25 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 9.548,4 tys. zł¹⁰. W porównaniu do 2016 r. należności były o 1.184,7 tys. zł wyższe (tj. 12,4%). Największe należności dotyczyły rozdziału 92695 - Pozostała działalność – 6.438 tys. zł, w tym 5.246,9 tys. zł z tytułu nienależytego wykonania umowy od Alpine Bau GmbH Sp. z o.o.¹¹ z siedzibą w Mysłowicach (należność sporna) oraz rozdziału 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej na kwotę 2.870,9 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 1.488,9 tys. zł i były niższe o 460,1 tys. zł, tj. o 23,6 % od zaległości na koniec 2016 r. (1 949 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 46-280, 598-627, 648-656, 747-750, 940-964, 5262-5302)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki budżetowe

Opis stanu
faktycznego

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

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

- rozdział 92695 – Pozostała działalność – zmniejszono planowane wydatki o 9.134,2 tys. zł¹³;
- rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – zwiększono wydatki o 9.134,2 tys. zł na dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§ 2820).

Przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywane były zgodnie z art. 171 ufp. W 2017 r. Minister nie podejmował decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych¹⁴.

ubiegłych z rozliczenia zaliczki w postępowaniu egzekucyjnym dotyczącym należności od szkoły piłki nożnej Ajax w kwocie 60,29 zł.

¹⁰ Decyzją Ministra nr 23/2017/DIS z 15 listopada 2017 r. dokonano umorzenia odsetek, należnych budżetowi państwa, w wysokości 134 865 zł Gminie Szydłowo.

¹¹ Alpine Bau GmbH Sp. z o.o. była członkiem konsorcjum (wraz z Alpine Bau Deutschland AG, Alpine Construction Polska Sp. z o.o., Hydrobudowa Polska S.A. i PBG S.A.), które było Generalnym Wykonawcą budowy Stadionu Narodowego w Warszawie (na podstawie umowy z 4 maja 2009 r. z Narodowym Centrum Sportu - spółką celową powołaną przez Ministra Sportu i Turystyki, prowadzącą budowę Stadionu Narodowego). Spółka znajduje się w likwidacji i w KRS występuje pod nazwą: Alpine Bau GmbH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Oddział w Polsce w likwidacji.

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

¹³ W tym na: koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego o 5.200 tys. zł (§ 4610), wydatki bieżące o 3.260,8 tys. zł (§ 4000), podatek od nieruchomości o 580 tys. zł (§ 4480), kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych o 50 tys. zł (§ 4600), a także różne opłaty i składki o 43,5 tys. zł (§ 4430);

¹⁴ Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 281-450)

Wydatki budżetu państwa w części 25 zostały zrealizowane w kwocie 307.755,2 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił spadek wydatków o 10.749,3 tys. zł, tj. o 3,4%.

(dowód: akta kontroli str. 46-450, 596-597, 665-682, 818-825, 952-971, 1041-1050, 5230-5358)

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

- dotacje – wykonano w 100% planu po zmianach w kwocie 232.211,2 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 769,5 tys. zł (tj. o 0,3%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w 100% planu po zmianach w kwocie 26.662,8 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 1.393,7 tys. zł (tj. o 5%) – zasadnicze wydatki w tej grupie stanowiły: świadczenia olimpijskie i paraolimpijskie dla byłych olimpijczyków i paraolimpijczyków i uprawnionych do otrzymania świadczenia dla byłych medalistów zawodów „Przyjaźń 84” (łącznie 18.004,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach), nagrody dla zawodników za wybitne wyniki we współzawodnictwie sportowym oraz dla trenerów za szczególne osiągnięcia dla sportu (8.610,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wykonano w 98,6% planu po zmianach w kwocie 45.159,3 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 7.587,7 tys. zł (tj. o 14,4%) – w ramach tej grupy wydatkowano środki m.in. na obsługę administracyjną Ministerstwa, funkcjonowanie zlikwidowanego z dniem 30 czerwca 2017 r. Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie (1.519,1 tys. zł), działalność badawczo-rozwojową, opinie prawne oraz podatek od nieruchomości;
- współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – wykonano w 97,7% planu po zmianach w kwocie 518,6 tys. zł i były one wyższe od wykonanych w 2016 r. o 202,6 tys. zł (tj. o 64,1%);
- wydatki majątkowe – wykonano w 98,9% planu po zmianach w kwocie 3.203,3 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 1.201 tys. zł (tj. o 27,3%) – w dziale 750 – Administracja publiczna wydatkowano 772,3 tys. zł (24,1% wydatków majątkowych ogółem). W dziale 926 – Kultura fizyczna wydatkowano 2.431,1 tys. zł (75,9% wydatków w tej grupie). Wydatki zostały poniesione na: modernizację obiektów sportowych MOSiR w Zgierzu (1.467,3 tys. zł), zakupy inwestycyjne Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie (13,4 tys. zł), dotację na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji i zakupów inwestycyjnych Centralnego Ośrodka Sportu (trzy zadania, łącznie wydatkowano 858 tys. zł) oraz zakupy inwestycyjne MSiR (92,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 698-746, 1027-1029, 5230-5233, 5242-5358)

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

- Polskiego Związku Towarzystw Wioślarskich, Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego, Polskiego Związku Narciarskiego, Polskiego Związku Kolarskiego, Polskiego Związku Tenisowego, Polskiego Związku Hokeja na Lodzie – na przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowań i udziału w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2017 r. – na łączną kwotę 35.656,3 tys. zł;
- Polskiego Związku Karate oraz Polskiego Związku Brydża Sportowego – na wspieranie sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania zawodników do udziału we współzawodnictwie międzynarodowym w 2017 r., w tym do „The World Games 2017” – na kwotę 1.471 tys. zł. realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330). Wykonawcą zadania było Miasto Zgierz – na kwotę 1.500 tys. zł;
- Centralnego Ośrodka Sportu z siedzibą w Warszawie – na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6220) – na kwotę 858 tys. zł.

W wyniku badania wytypowanych umów stwierdzono, że dotowane zadania zostały zrealizowane zgodnie z planem, a efekty rzeczowe zostały uzyskane. Nie stwierdzono nieprawidłowości w udzielaniu dotacji. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 upf¹⁵. W wyniku rozliczenia Polskiemu Związkowi Hokeja na Lodzie (PZHL) została przypisana do zwrotu kwota 1.923 tys. zł (tj. 52,5% przyznanej dotacji) z tytułu niewykorzystania dotacji¹⁶. W związku z niezwróceniem ww. kwoty w terminie 15 dni od zakończenia zadania, z dniem 19 marca 2018 r. Minister wszczął wobec PZHL postępowanie administracyjne w przedmiotowej sprawie. Ponadto Polskiemu Związkowi Kolarskiemu przypisano do zwrotu kwotę 359,8 tys. zł (5% kwoty dotacji)¹⁷, Polskiemu Związkowi Towarzystw Wioślarskich – 32,4 tys. zł (0,3%)¹⁸, zaś Polskiemu Związkowi Łyżwiarstwa Szybkiego – 0,9 tys. zł¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 8-40, 574-595, 826-936, 4922-5069)

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

(dowód: akta kontroli str. 628-630, 950-954, 1027-1029)

Szczegółowym badaniem objęto realizację przez MSiT (dysponenta III stopnia) wydatków w kwocie 14.924,4 tys. zł (20,8% wydatków dysponenta III stopnia). Doboru próby dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – dysponenta III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego MSiT. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²⁰). Badaniem objęto 45 zapisów księgowych, w tym: w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 223,1 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 34 zapisy na łączną kwotę 10.206,2 tys. zł, a także 10 zapisów dotyczących świadczeń na rzecz osób fizycznych na łączną kwotę 4.495 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Na próbie w łącznej kwocie 561,7 tys. zł, stanowiącej 3,8% badanych wydatków, dokonano analizy pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²¹ i nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 638-642, 1086-1150, 5074-5157)

Analizą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 512,2 tys. zł²² oraz jedno postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 49,5 tys. zł finansowane z części 25 budżetu państwa. W jej wyniku stwierdzono, że zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami MSiT w tym zakresie²³.

(dowód: akta kontroli str. 1151-2136)

¹⁵ W przypadku umowy nr 2017.0043/0088/UDOT/24/DSW, zawartej z Polskim Związkiem Kolarskim, termin złożenia rozliczenia został przedłużony do 20 lutego 2018 r., co przedłużyło termin jego przyjęcia do 22 marca 2018 r. (ostatecznie rozliczenie przyjęto 21 marca 2018 r.).

¹⁶ Dot. umowy nr 2017.0026/0005/UDot/13/DSW na kwotę 3.664 tys. zł.

¹⁷ Dot. umów nr 2017.0043/0088/UDOT/24/DSW na kwotę 7.000 tys. zł oraz 2017.0048/0088/UDot/24/DSW na 110,4 tys. zł.

¹⁸ Dot. umowy nr 2017.0069/0017/UDOT/61/DSW na 10.950 tys. zł.

¹⁹ Dot. umowy nr 2017.0012/0041/UDot/32/DSW na 7.000 tys. zł. Polski Związek Narciarski, Polski oraz Polski Związek Tenisowy nie miały przypisanej kwoty do zwrotu.

²⁰ Z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości.

²¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm., dalej: „Pzp”.

²² Postępowania te dotyczyły: 1) dostawy materiałów promocyjnych z logo/napisem MSiT oraz Europejskiego Tygodnia Sportu, Logo Unii Europejskiej oraz Programu Erasmus+ na kwotę 186.991,87 zł netto, 2) realizacji usługi pn. *Organizacja i prowadzenie Akademii Trenerskiej* na kwotę 325,2 tys. zł.

²³ Tj. zarządzenia nr 2 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w MSiT, Zarządzenia nr 3 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 24 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dysponenta III stopnia środków budżetowych w MSiT, Zarządzenia nr 6 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dysponenta III stopnia środków budżetowych w MSiT oraz Zarządzenia nr 9 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w MSiT.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2017 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2017 r. w części 25 wyniosło 191 osób, w tym w dziale 750 – Administracja publiczna – 185 osób²⁴, a w dziale 926 – Kultura fizyczna – sześć osób²⁵. W 2017 r. łączne wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 16.957,7 tys. zł²⁶ i były wyższe w porównaniu do 2016 r. o kwotę 212 tys. zł (1,3%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 25 (rozdział 75001) w 2017 r. wynosiło 7.563 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 159 zł, tj. o 2,1%.

(dowód: akta kontroli str. 661-662, 1004-1012)

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

(dowód: akta kontroli str. 632-637, 1041-1085)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

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

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

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

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

²⁴ Dotyczy osób zatrudnionych w MSiT. W dziale 750 – Administracja publiczna przeciętne zatrudnienie w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wzrosło z poziomu 43 do 45,44 osób, w grupie osób członków korpusu służby cywilnej uległo zmniejszeniu ze 138 do 137,33, a w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się z czterech do trzech osób.

²⁵ Dane ujęte w dziale 926, rozdział 92603, dotyczą Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie, które z dniem 30 czerwca 2017 r. zostało zlikwidowane. Przeciętne zatrudnienie w Biurze Komisji w stosunku do 2016 r. nie uległo zmianie. Z dniem 1 lipca 2017 r. w jego miejsce została powołana Polska Agencja Antydopingowa – państwowa osoba prawna, która przejęła mienie i pracowników Biura Komisji.

²⁶ W tym: 16.788,8 tys. zł na wynagrodzenia pracowników MSiT (rozdział 75001) oraz 168,9 tys. zł - pracowników Biura Komisji do Zwalczania dopingu w Sporcie (do momentu jego likwidacji).

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

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

(dowód: akta kontroli str. 451-573, 1033-1040, 5242-5245)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 25 – Kultura fizyczna w zakresie badanych wydatków ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę.

Przeprowadzone badania poniesionych wydatków bieżących i majątkowych oraz udzielonych dotacji nie wykazały nieprawidłowości. Wydatki realizowane były w sposób celowy, gospodarny i rzetelny oraz z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności określonych w ustawie o finansach publicznych oraz przepisach ustawy – Prawo zamówień publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności, zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Wykonanie budżetu państwa w części 40 – Turystyka

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 40 – Turystyka została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. W ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 40 nie były planowane, zostały jednakże wykonane w wysokości 32,7 tys. zł, co stanowi 20,4% dochodów wykonanych w 2016 r. (160,5 tys. zł). Na uzyskane w 2017 r. dochody składają się przede wszystkim dochody wykonane w dziale 630 – Turystyka w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki – 24,4 tys. zł i w rozdziale 63095 – Pozostała działalność – 8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5205)

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

(dowód: akta kontroli str. 5205-5214)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki budżetowe

Opis stanu
faktycznego

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

- 12 zmian wynikało z decyzji Ministra Rozwoju i Finansów²⁷ zwiększających wydatki w części 40 o łączną kwotę 357,2 tys. zł do wysokości 51.183,2 tys. zł;
- 13 zmian wynikających z decyzji Ministra polegających na przeniesieniu wydatków w łącznej wysokości 2.997,1 tys. zł pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 4132-4277)

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

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

(dowód: akta kontroli str. 4132, 4145-4251, 5215-5217)

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

- dotacje – wykonano w 99,9% planu po zmianach w kwocie 41.682 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 60,9 tys. zł (tj. o 0,1%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w 73,6% planu po zmianach w kwocie 11,9 tys. zł i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 15,6 tys. zł (tj. o 56,7%);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wykonano w 93,3% planu po zmianach w kwocie 8.494,9 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2016 r. o 153,1 tys. zł (tj. o 1,8%);
- wydatki majątkowe – wykonano w 100% planu po zmianach w kwocie 344,9 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2016 r. o 115,9 tys. zł (tj. o 50,6%).

(dowód: akta kontroli str. 5215-5233, 5442-5466)

W trakcie roku plan wydatków majątkowych został zwiększony czterema decyzjami Ministra²⁸ łącznie o 50 tys. zł. Celem zwiększenia planu wydatków majątkowych był zakup elektronicznej tablicy informacyjnej, urządzenia kopiującego, zestawu fotograficznego oraz urządzeń typu firewall oraz switch.

(dowód: akta kontroli str. 4167, 4181, 4262, 4264)

Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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

W rozdziale 63002 – Polska Organizacja Turystyczna – wydatkowano środki na dotację podmiotową dla Polskiej Organizacji Turystycznej w kwocie 39.504,3 tys. zł (100% planu

²⁷ Tj. decyzji Ministra Rozwoju i Finansów z: 31 stycznia 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 67,7 tys. zł, 7 marca 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 14 tys. zł, 16 marca 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 128,3 tys. zł, 20 marca 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 6,8 tys. zł, 24 kwietnia 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 4,7 tys. zł, 31 maja 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 78,4 tys. zł, 12 czerwca 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 26,1 tys. zł, 3 lipca 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 4,6 tys. zł, 10 lipca 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 4,9 tys. zł, 25 sierpnia 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 8,4 tys. zł, 9 października 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 4,3 tys. zł, 15 listopada 2017 r. zwiększająca plan wydatków o 9 tys. zł.

²⁸ Decyzja Ministra z 27 marca 2017 r., z 26 maja 2017 r., 23 listopada 2017 r., 30 listopada 2017 r.

po zmianach, o 99,8 tys. zł więcej niż w 2016 r.). W rozdziale 63003 - Zadania w zakresie upowszechniania turystyki - wydatkowano 2.177,7 tys. zł (tj. 98,7% planu po zmianach, o 160,7 tys. zł mniej niż w 2016 r.). Ponadto w rozdziale 63095 – Pozostała działalność – wydatkowano 3.601,4 tys. zł (tj. 90,3% planu po zmianach, o 6,9% mniej niż w 2016 r.).

(dowód: akta kontroli str. 5215-5217, 5465-5466)

Minister udzielał dotacji celowych na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²⁹. Przyznanie dotacji celowych w 2017 r. z rozdziału 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki poprzedziły dwa otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych z zakresu turystyki. W pierwszym jako priorytety wyznaczono renowację szlaków turystycznych na terenie Polski, opracowanie i przeprowadzenie kampanii społecznych dotyczących bezpiecznego wypoczynku oraz budowę i upowszechnianie sieci turystycznych marek terytorialnych. Drugi dotyczył organizacji i przeprowadzania wizyt studyjnych w obiektach turystycznych na terenie Polski – realizowanych w formule partnerstwa publiczno-prywatnego. Łączna kwota środków finansowych objętych konkursami w dziale 630 rozdział 63003 wyniosła 2.500 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3728-3755)

Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów³⁰ sporządzonych zgodnie z wymogami udppw oraz z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 ufp, a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ufp.

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

- Polskim Towarzystwem Turystyczno-Krajoznawczym Centralnym Ośrodkiem Turystyki Górskiej z siedzibą w Krakowie³¹ na zadanie publiczne pn. „Odnowienie i konserwacja sieci górskich szlaków turystycznych podstawą ich dobrego stanu technicznego i bezpiecznego uprawiania turystyki” – na kwotę 419,1 tys. zł,
- Stowarzyszeniem Rozwoju „Pitagoras” z siedzibą w Rzeszowie³² na zadanie publiczne pn. „Bezpieczni głusi: upowszechnianie bezpiecznego wypoczynku wśród osób niesłyszących” – na kwotę 91,8 tys. zł,
- Stowarzyszeniem Konferencje i Kongresy w Polsce z siedzibą w Warszawie na zadanie publiczne pn. „Budowa sieci marek turystyki biznesowej w Polsce – Meet in Poland – wraz z działaniami promocyjnymi” – na kwotę 117,2 tys. zł,
- Fundacją Festiwal Biegów z siedzibą w Chełmcu na zadanie publiczne pn. „Partnerstwo publiczno-prywatne szansą na rozwój małopolskiej turystyki” – na kwotę 100,2 tys. zł.

Dotacja dla Stowarzyszenia Rozwoju „Pitagoras” została w całości uznana za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i MSiT wystąpiło o zwrot środków³³. W wyniku realizacji pozostałych umów w łącznej kwocie 636,5 tys. zł, w przypadku Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego Centralnego Ośrodka Turystyki Górskiej określone w umowie zadania zrealizowano, natomiast w pozostałych dwóch przypadkach zrealizowano większość określonych umowami zadań. Dotacje te zostały pomniejszone łącznie o 54 tys. zł środków planowanych na zadania, które nie zostały zrealizowane.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i innymi

²⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 450, ze zm., dalej: „udppw”.

³⁰ Dotyczy 13 umów zawartych z 11 podmiotami.

³¹ Dalej: „PTTK COTG”.

³² Dalej: „Stowarzyszenie Rozwoju „Pitagoras””.

³³ Do zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 3 kwietnia 2018 r., nie dokonano zwrotu środków.

obowiązującymi przepisami prawa. Uzyskane efekty rzeczowe³⁴ były weryfikowane na podstawie sprawozdań beneficjentów. Cele określone w umowie z PTTK COTG zostały osiągnięte, zaś cele określone w pozostałych rozliczonych pod względem rzeczowym umowach nie zostały osiągnięte w pełni³⁵. Niewykorzystane środki badanych dotacji w łącznej kwocie 54,1 tys. zł³⁶ zostały zwrócone na rachunek MSiT.

(dowód: akta kontroli str. 3756-4123, 4129-4131, 5542-5548)

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

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

- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 2.536,1 tys. zł (niższe o 6,9%),
- § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – 2.201,7 tys. zł (wyższe o 7,9% w stosunku do roku poprzedniego),
- § 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych – 950,2 tys. zł (niższe o 2,2%),
- § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – 840,5 tys. zł (wyższe o 9,2%),
- § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 339,5 tys. zł (niższe o 3,6%),
- § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 97,9 tys. zł (niższe o 33,7%).

(dowód: akta kontroli str. 5215-5217)

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

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

(dowód: akta kontroli str. 4433, 5215-5228)

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

(dowód: akta kontroli str. 5359-5436)

³⁴ Np. monitoring, organizacja prac znakarskich oraz odnowienie sieci znakowanych górskich szlaków: pieszych, narciarskich, konnych – o długości 3.610,6 km oraz wykonanie oraz zamontowanie na górskich pieszych szlakach turystycznych 1.470 elementów (urządzeń) małej infrastruktury.

³⁵ W przypadku Stowarzyszenia Konferencje i Kongresy w Polsce nie udokumentowano przeprowadzenia spotkań regionalnych klubów Ambasadorów Kongresów, tj. drugiego etapu realizacji zadania publicznego. W rozliczeniu brakowało dokumentów, które w jednoznaczny sposób potwierdzałyby udział deklarowanych uczestników, w związku z czym przewidywane cele zostały uznane za nieosiągnięte w całości. Natomiast w przypadku Fundacji Festiwal Biegów w jednej z dwóch zrealizowanych wizyt studyjnych wzięło udział 34 zamiast zadeklarowanych 50 uczestników, w związku z czym przewidywane cele również zostały uznane za nieosiągnięte w całości.

³⁶ Według stanu na 9 marca 2018 r.

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

(dowód: akta kontroli str. 4467-4696)

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

(dowód: akta kontroli str. 5215-5217)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

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

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

Nakłady na zadanie 6.4 W poniesione ze środków budżetu państwa wyniosły 47.693,6 tys. zł (99,1% planu po zmianach). Celem tego zadania było wzmacnianie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki. Miernikiem stopnia realizacji celu tego zadania były wpływy z turystyki w danym roku. Na koniec 2017 r. poziom ten wyniósł 56.800.000 tys. zł, tj. 102,4% przewidywanego wykonania wartości miernika na koniec roku budżetowego. W ramach tego zadania realizowano jedno podzadanie: 6.4.1.W Tworzenie warunków rozwoju turystyki. Celem tego podzadania było również wzmacnianie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki, a miernikiem stopnia realizacji celu tego zadania były wpływy z turystyki w danym roku. Szczegółowe badanie tego podzadania pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadań oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tego zadania cele i mierniki, wynikające z budżetu zadaniowego, zostały określone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikiem).

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

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

(dowód: akta kontroli str. 4391-4430, 5196-5204, 5442-5464)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 40 - Turystyka w zakresie badanych wydatków ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę.

Przeprowadzone badania poniesionych wydatków bieżących i majątkowych oraz udzielonych dotacji nie wykazały nieprawidłowości. Wydatki realizowane były w sposób celowy, gospodarny i rzetelny oraz z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności określonych w ustawie o finansach publicznych oraz przepisach ustawy – Prawo zamówień publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności, zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

4. Sprawozdawczość (część 25 oraz 40)

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

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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

(dowód: akta kontroli str. 643-682, 751-817, 5070-5073, 5158-5195, 5230-5233, 5242-5358)

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

Ocena częściowa Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka.

Sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2017 r. zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i kosztów

Opis stanu faktycznego Plan finansowy FRKF na 2017 r. został sporządzony do wysokości kwot ujętych w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2017 z 16 grudnia 2017 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 Państwa³⁷ (§ 1070), które zostały określone na poziomie 717.900 tys. zł i były o 68.790 tys. zł wyższe od wpływów zaplanowanych w 2016 r. i kalkulacji MSiT dotyczących innych przychodów w kwocie 22.000 tys. zł uzyskanych z odsetek bankowych i wynikających z rozliczeń z lat ubiegłych.

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

Koszty realizacji zadań ogółem zaplanowane zostały w kwocie 778.674 tys. zł, tj. o 77.543 tys. zł większej w porównaniu z rokiem 2016 (co stanowiło 111,1% kosztów roku 2016)³⁸ z przeznaczeniem na zadania wynikające z art. 86 ust. 4 ustawy tworzącej Fundusz: przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych – 443.340 tys. zł (56,9%), rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży – 280.366 tys. zł (36%), rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – 34.958 tys. zł (4,5%) oraz na zadania z zakresu zdrowia publicznego w kwocie 20.000 tys. zł (2,6%).

(dowód: akta kontroli str. 2151-2184)

W 2017 r. Minister jako dysponent FRKF dokonał pięciu zmian w planie finansowym Funduszu. W przypadku zmiany z dnia 20 lipca 2017 r. dokonano zwiększenia planu kosztów Funduszu o 35.000 tys. zł (do kwoty 813.664 tys. zł), po uzyskaniu zgody Ministra Rozwoju i Finansów i pozytywnej opinii sejmowej komisji do spraw budżetu, z przeznaczeniem na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych (20.000 tys. zł) oraz na rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży (15.000 tys. zł), w tym: szkolenie kadr narodowych w kategoriach młodzieżowych oraz ich udział w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym, program „Klub”, wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży oraz wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe. Środki na zwiększenie pochodziły ze środków pieniężnych pozostałych na koncie Funduszu z okresów poprzednich. W pozostałych przypadkach zmiany dotyczyły przeniesienia środków pomiędzy paragrafami w ramach realizowanych zadań i nie miały wpływu na poziom przychodów i kosztów. Dysponent Funduszu monitorował przebieg wykonania planu na podstawie raportów kwartalnych³⁹.

(dowód: akta kontroli str. 2185-2230)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wykonanie planu przychodów Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Opis stanu
faktycznego

Przychody Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zaplanowane na 2017 r. w kwocie 739.900 tys. zł zostały wykonane w wysokości 744.503 tys. zł, (tj. 100,6% planu po zmianach). Były one wyższe o 4.603 tys. zł (tj. 1%) od przychodów planowanych na 2017 r. i niższe o 36.725 tys. zł (4,7%) od przychodów wykonanych w 2016 r.

W latach 2014-2017 zrealizowane przychody wykazywały tendencję wzrostową z 601.671 tys. zł w 2014 r. przez 757.108 tys. zł w 2015 r. do 781.228 tys. zł w 2016 r. W 2017 r. nastąpił spadek przychodów do 744.503 tys. zł. Wpływ na wyższą realizację przychodów w latach 2014-2016 miał głównie wzrost wpływów z dopłat do stawek w grach losowych, w 2017 r. nastąpił spadek tych wpływów. Głównym źródłem przychodów FRKF były wpływy z dopłat do stawek w grach losowych (§ 1070) wynoszące w 2017 r. 723.938 tys. zł, tj. 97,2% przychodów ogółem. Ponadto znaczącymi przychodami były wpływy z pozostałych

³⁷ Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy o grach hazardowych, przychodem FRKF jest 75% wpływów z dopłat, na które składają się: 25% stawki, ceny losu lub innego dowodu udziału w grach liczbowych oraz 10% stawki, ceny losu lub innego dowodu udziału w grze - loteriach pieniężnych i grze telebingo.

³⁸ W stosunku do planu finansowego FRKF z 2016 r. założono zwiększenie o kwotę 77.543 tys. zł, z tego o kwotę 38.769 tys. zł wynikającą ze wzrostu prognozowanych przychodów i o kwotę 38.774 tys. zł ze środków będących pozostałościami z okresów poprzednich.

³⁹ Zawartych w „Informacjach o realizacji budżetu w części 25 – Kultura fizyczna na rok 2017” sporządzanych co kwartał narastająco od 1 stycznia przez Departament Ekonomiczno-Finansowy MSiT.

odsetek (§ 0920) wynoszące 6.967 tys. zł (0,9%), oraz wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych (§ 0970) – 5.432 tys. zł (0,7%).

(dowód: akta kontroli str. 2137-2144, 4814-4817, 4818-4828)

Należności na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 9.727 tys. zł i były wyższe od stanu należności na początku okresu sprawozdawczego o 4.841 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5479-5509, 5531-5534)

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

Minister decyzją nr 22/2017/DS z dnia 9 listopada 2017 r. po rozpatrzeniu wniosku Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku⁴⁰ z dnia 19 września 2017 r. (uzupełnionego pismami z dnia 27 września 2017 r. i 10 października 2017 r.) o odroczenie terminu spłaty kwot należności głównych przypisanych Fundacji z tytułu niewykorzystanej lub wykorzystanej dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem, orzekł:

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

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

(dowód: akta kontroli str. 2231-2241, 3172-3184, 4836-4853)

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

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

⁴⁰ Z dniem 8 grudnia 2017 r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku zarejestrował zmianę nazwy na Fundacja Orły Sportu (dalej: „Fundacja”).

4,1 tys. zł oraz z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 158 tys. zł wraz z odsetkami naliczonymi na dzień 21 sierpnia 2017 r. w wysokości 21 tys. zł, tj. do zwrotu kwota dotacji w łącznej kwocie 228 tys. zł;

- naliczenie opłaty prolongacyjnej dla każdej z rat za okres od dnia 22 sierpnia 2017 r. do dnia upłynięcia terminu płatności każdej z rat w łącznej wysokości: 21 tys. zł.

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

(dowód: akta kontroli str. 4829-4835, 4854-4863)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Wykonanie planu kosztów Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

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

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

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

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

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

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

(dowód: akta kontroli str. 2137-2144, 2242-2245, 4816-4817)

Ustalone
nieprawidłowości

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

4. Realizacja zadań Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Opis stanu
faktycznego

Przyznanie dotacji ze środków FRKF w 2017 r. poprzedziło 15 konkursów ogłoszonych zgodnie z § 4 oraz 10 ust 1 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁴¹, realizowanych przez Departament Sportu Wyczynowego (sześć)⁴² i Departament Sportu dla Wszystkich

⁴¹ Dz. U. poz. 2252, uchylone z dniem 2 października 2017 r.

⁴² Minister Sportu i Turystyki ogłosił konkursy na podstawie decyzji: nr 57 z dnia 20 grudnia 2016 r., nr 7 z dnia 26 stycznia 2017 r., nr 2 z dnia 12 stycznia 2017 r., nr 6 z dnia 25 stycznia 2017 r., nr 12 z dnia 9 lutego 2017 r.,

(dziewięć)⁴³ oraz ogłoszonych zgodnie z § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia sześciu programów inwestycyjnych⁴⁴ realizowanych przez Departament Infrastruktury Sportowej. W ramach przeprowadzonych konkursów i programów pozytywnie zaopiniowano do dofinansowania łącznie 4.532 wnioski (49,2% złożonych) i zawarto 3.456 umów na łączną kwotę 497.161,5 tys. zł. Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymaganiami określonymi w § 14 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dofinansowania zadań ze środków FRKF (względnie §§ 14 i 15 poprzedzającego rozporządzenia w przypadku umów zawartych przed 2015 r.⁴⁵).

(dowód: akta kontroli str. 2287-2400, 2447-2476, 2755-2765, 2881-2883, 2922)

Na realizację zadań, wskazanych w art. 86 ust. 4 ustawy o grach hazardowych, przekazano – na podstawie umów w 2017 r. i na kontynuowanie wcześniej zawartych umów inwestycyjnych – ogółem 4.618 dotacji w łącznej kwocie 812.083,6 tys. zł. Z tego na dofinansowanie realizacji przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji obiektów sportowych, złożono łącznie 1.099 wniosków, pozytywnie oceniono 540 wniosków (49,1% złożonych).⁴⁶ Zawarto umowy i udzielono 698 dotacji (na 221 umów zawartych w 2017 r. i 477 umów zawartych przed 2017 r.) w łącznej kwocie 462.367,8 tys. zł⁴⁷ na zadania inwestycyjne na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, w tym 416.617,9 tys. zł (90,1%) w § 6260 na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i 45.749,9 tys. zł (9,9%) w § 6270 na dotacje dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 2447-2477)

W Departamencie Sportu dla Wszystkich na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w Programie „Sport wszystkich dzieci - 2017 r.”, zadań w zakresie rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych oraz w Programie „Klub” złożono łącznie 7.872 wnioski, pozytywnie oceniono 3.751 wniosków (47,6% złożonych) i zawarto 3.751 umów na udzielenie dotacji na kwotę 136.675,4 tys. zł, z której finansowano również zadania z zakresu zdrowia publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 2287-2400, 2755- 2765, 2881-2883, 2922, 2946)

nr 24 z dnia 21 kwietnia 2017 r. oraz regulaminu przyznawania nagród Ministra Sportu i Turystyki dla klubów sportowych i jednostek samorządu terytorialnego uczestniczących we współzawodnictwie dzieci i młodzieży z dnia 24 kwietnia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 2751-2754, 2922)

⁴³ Minister Sportu i Turystyki ogłosił konkursy na podstawie decyzji: nr 50 z dnia 14 listopada 2016 r. i nr 52 z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Szkolny Klub Sportowy”; nr 53 z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Upowszechniania sportu osób niepełnosprawnych”; nr 5 z dnia 20 stycznia 2017 r., nr 26 z dnia 9 maja 2017 r., nr 38 z dnia 31 lipca 2017 r. i nr 51 z dnia 25 października 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport wszystkich dzieci w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży oraz nr 17 z dnia 15 marca 2017 r. i nr 41 z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Klub”. (dowód: akta kontroli str. 2946-3013).

⁴⁴ W Departamencie Infrastruktury Sportowej zadania realizowane były w ramach sześciu programów ogłaszanych na podstawie decyzji Ministra Sportu i Turystyki: nr 1 z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu modernizacji infrastruktury sportowej – edycja 2017”, nr 3 z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2017”, z dnia 12 stycznia 2016 r. i nr 34 z dnia 18 maja 2016 r. w sprawie ogłoszenia „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2016 r.”, nr 8 z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu rozwoju szkolnej infrastruktury sportowej – Edycja 2017”, nr 11 z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu rozwoju infrastruktury lekkoatletycznej („Orliki lekkoatletyczne”) – edycja 2017”, nr 25 z dnia 4 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu rozwoju ponadlokalnej infrastruktury sportowej – pilotaż”, „Programu rozwoju ponadlokalnej infrastruktury sportowej – pilotaż” i nr 33 z dnia 9 czerwca 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Pilotażowego programu modernizacji infrastruktury sportowej – Mały Klub”.

⁴⁵ 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 Fizycznej (Dz. U. poz. 1391).

⁴⁶ 479 złożonych wniosków (43,6%) zostało ocenionych negatywnie, a 75 (6,9%) odrzucono z przyczyn formalnych.

⁴⁷ W 2017 r. zostało zawartych 221 nowych umów inwestycyjnych na kwotę 126.801,4 tys. zł, w przypadku 477 umów zawartych w latach wcześniejszych i kontynuowanych w 2017 r. wydatkowano 335.566,4 tys. zł.

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

(dowód: akta kontroli str. 2916-2922)

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

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

- na dofinansowanie zadań z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży wydatkowano kwotę 101.752 tys. zł, w tym: 42.768 tys. zł na program „Sport Wszystkich Dzieci”, 21.928 tys. zł na program „Szkolny Klub Sportowy”, 37.056 tys. zł na program „Klub”,
- na dofinansowanie realizacji zadań w Programie „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej” wydatkowano kwotę 193.082 tys. zł.

Ponadto na dofinansowanie zadań realizowanych z obszaru rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych wydatkowano kwotę 34.908 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach i 114% wykonania w 2016 r. wynoszącego 30.541 tys. zł. Na dofinansowanie zadań realizowanych w Programie „Klub” wydatkowano kwotę 37.056 tys. zł, a na dofinansowanie zadań z zakresu zdrowia publicznego wydatkowano kwotę 19.974 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2137-2143, 4816-4817)

Szczegółową kontrolą objęto 42 umowy o udzielenie dofinansowania zadania publicznego ze środków FRKF na łączną kwotę 101.988,4 tys. zł, stanowiącą 12,6% środków z FRKF przekazanych w 2017 r. w formie dotacji na dofinansowanie zadań, w tym dziewięć umów na realizację zadań w zakresie przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji na łączną kwotę 68.000,3 tys. zł (14,6%) środków ogółem przekazanych na zadania inwestycyjne, dwanaście umów na realizację zadań z zakresu rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w Programie „Sport wszystkich dzieci” na łączną kwotę 10.830,7 tys. zł, tj. 12,8% środków ogółem przekazanych na realizację tego programu, pięć umów na realizację zadań z zakresu rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych na łączną kwotę 4.150 tys. zł, tj. 11,8% środków ogółem przekazanych na te zadania, pięć umów na realizację zadań z zakresu Programu „Klub” o wartości łącznej 65 tys. zł, tj. 0,2% środków ogółem przekazanych na te zadania i 11 umów na realizację zadań z zakresu rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży w Programie „Szkolenia i współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej” na kwotę 18.942,4 tys. zł, tj. 9,8% środków ogółem przekazanych na zadania związane z realizacją tego programu.

(dowód: akta kontroli str. 2401-2446, 2755-2765, 2787-2935, 3185-3259, 3262-3306, 3367-3404, 3431-3433)

Objęte badaniem umowy inwestycyjne określały szczegółowy tryb i warunki przekazywania i rozliczania dofinansowania oraz zasady realizacji zadania inwestycyjnego. Przestrzegana była określona w programach zasada wysokości dofinansowania⁴⁸. Zakres rzeczowy, cele oraz

⁴⁸ Dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego w ramach programów może wynieść do 50% wydatków kwalifikowanych zadania, z wyjątkiem zadań dotyczących szkoły mistrzostwa sportowego, w zakresie obiektów sportowych niezbędnych dla prowadzenia szkolenia sportowego i zadań inwestycyjnych realizowanych przez

założenia techniczne i finansowe, a także sposób realizacji i utrzymania efektu rzeczowego zadania zawierały wnioski inwestycyjne wraz z załącznikami do umów. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości w przyznawaniu dofinansowania i rozliczaniu przyznanego dofinansowania. Środki na realizację ww. umów zostały przekazane prawidłowo, a w efekcie ich wydatkowania osiągnięto określone w umowach cele.

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

(dowód: akta kontroli str. 2617-2683, 3098-3171, 3427-3434)

W Departamencie Sportu dla Wszystkich rozliczono środki przekazane na Program „Sport Wszystkich Dzieci” przypisując do zwrotu kwotę 4.244 tys. zł,⁴⁹ z których do czasu zakończenia czynności kontrolnych⁵⁰ nie została zwrócona kwota 2.988 tys. zł. oraz rozliczono środki na upowszechnianie sportu osób niepełnosprawnych przypisując do zwrotu kwotę 198 tys. zł. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie zwrócono kwoty 119 tys. zł.

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

(dowód: akta kontroli str. 2137-2143)

W przypadku trzech umów⁵¹, zawartych z Polskim Związkiem Hokeja na Lodzie na realizację zadań publicznych pn. „Wspieranie szkolenia i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne”, „Wspieranie szkolenia i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie grupowe w SMS” oraz „Szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo w hokeju na lodzie w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego” – na łączną kwotę 5.930 tys. zł, została przypisana do zwrotu kwota w łącznej wysokości 3.648,8 tys. zł, z tego 3.294,9 tys. zł z tytułu niewykorzystania dotacji i 353,9 tys. zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem⁵². Do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie dokonano zwrotu.

(dowód: akta kontroli str. 4763-4813)

Z rocznego sprawozdania RB-BZ2 z wykonania planu finansowego FRKF w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że w 2017 r. zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz osiągnięto cele ujęte w budżecie FRKF w układzie zadaniowym. W układzie tym ze środków FRKF na realizację zadań w funkcji 8. „Kultura fizyczna” przeznaczono kwotę 812.084,3 tys. zł, tj. 104,3% planu według ustawy budżetowej na 2017 r. (778.674 tys. zł) i 99,8% planu po zmianach (813.674 tys. zł). W ramach tej funkcji zrealizowano dwa zadania: 8.1. „Sport dla wszystkich” oraz 8.2. „Sport wyczynowy”.

Na realizację zadania 8.1. „Sport dla wszystkich” wydatkowano kwotę 426.403,8 tys. zł, tj. 102,4% planu według ustawy budżetowej na 2017 r. (416.449 tys. zł) i 99,8% planu po zmianach (427.261,5 tys. zł). Najważniejsze przedsięwzięcia to: Program „Klub”, Program „Szkolny Klub Sportowy”, wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży oraz

akademii wychowania fizycznego dofinansowywanych do 70% wydatków kwalifikowanych oraz zadań inwestycyjnych realizowanych przez instytucję gospodarki budżetowej – Centralny Ośrodek Sportu lub Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy z siedzibą w Warszawie dofinansowywane do 99% wydatków kwalifikowanych.

⁴⁹ Przypisane do zwrotu należności w Departamencie Sportu dla Wszystkich i Departamencie Sportu Wyczynowego obejmują ogółem należności wynikające z rozliczenia dotacji udzielonych w 2017 r. oraz należności za lata ubiegłe wynikające z decyzji i wystąpień pokontrolnych.

⁵⁰ Tj. do 3 kwietnia 2018 r.

⁵¹ Umowy nr: 2017/0043/0013/SubB/DSW z dnia 5 kwietnia 2017 r., 2017/0044/0013/SubB/DSW 5 kwietnia 2017 r. i 2017/0377/0013/SubB/DSW z dnia 20 października 2017 r.

⁵² Informację o przyjęciu rozliczenia przesłano do PZHL pismami z dnia 9 marca 2018 r.

upowszechnianie sportu w środowisku akademickim. Zadanie realizowane było w ramach środków budżetowych części 25, FRKF i FZSdU.⁵³

Na realizację zadania 8.2. „Sport wyczynowy” wydatkowano kwotę 385.680,5 tys. zł, tj. 106,5% planu według 99,8% planu po zmianach (386.412,5 tys. zł).⁵⁴

(dowód: akta kontroli str. 3435-3440, 5535-5538)

Ustalone
nieprawidłowości

Minister w dniu 23 maja 2017 r. przyznał Fundacji ze środków FRKF dodatkową dotację na projekt Lokalny Animator Sportu (LAS) w wysokości 1.625,1 tys. zł – wcześniej, 7 lutego 2017 r., Minister przyznał Fundacji dotację w kwocie 15.197,4 tys. zł, pomimo że pracownicy Ministerstwa w marcu 2017 r. zakończyli kontrolę ww. Fundacji, która wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych w 2016 r. na kwotę 1.760,4 tys. zł. Fakt ten nie został wzięty pod uwagę przy udzielaniu tej dotacji. Ponadto, już 23 lutego 2017 r., w wyniku rozliczenia dotacji na projekt LAS za 2016 r. przypisano Fundacji do zwrotu kwotę 1.589,1 tys. zł (powiększoną o odsetki) z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że na dysponencie FRKF, którym jest Minister, ciąży obowiązek dotyczący zasad gospodarowania środkami publicznymi (dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów – art. 44 ust. 3 upa). Ponadto należy zauważyć, że od 18 maja 2017 r., tj. przed przyznaniem dodatkowej dotacji Fundacji (23 maja) toczyło się wobec niej postępowanie administracyjne mające na celu określenie wysokości zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem na podstawie umowy dotacyjnej zawartej w 2016 r. Powyższe świadczy o tym, że Ministrowi mogły i powinny być znane wyniki kontroli przeprowadzonej w dniach 2-17 marca 2017 r. w zakresie realizacji umów zawartych z Fundacją o dofinansowanie zadań publicznych w 2016 r., a także wnioski wynikające z rozliczenia z 23 lutego 2017 r.⁵⁵

Jednocześnie NIK zauważa, że Minister podjął decyzję o przyznaniu tej dotacji po wdrożeniu działań naprawczych (m.in. dokonano zmian w Zarządzie ww. Fundacji, wprowadzono bieżący monitoring), zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykorzystania przyznanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 5549-5850)

Ocena częściowa

Minister przyznał dotację Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku w wysokości 1.625,1 tys. zł, co stanowiło 0,2% kosztów tego Funduszu poniesionych w 2017 r., pomimo że pracownicy Ministerstwa zakończyli kontrolę ww. Fundacji, która wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych. Powyższą dotację przyznano Fundacji Rozwoju Kultury Fizycznej w Pucku, pomimo że podmiot ten w roku 2016 nieprawidłowo wydał środki publiczne, co zostało stwierdzone w wyniku kontroli zrealizowanej przez Ministerstwo w marcu 2017 r. Poza ww. nieprawidłowością w badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁵³ Cel miernika dla zadania 8.1 oraz jego wykonanie opisano przy wykonaniu budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.

⁵⁴ Cel miernika dla zadania 8.2 oraz jego wykonanie opisano przy wykonaniu budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.

⁵⁵ Nieprawidłowość ta stanowiła podstawę sformułowania w wystąpieniu pokontrolnym (KNO.410.005.01.2017) w związku z przeprowadzoną w MSiT kontrolą pn. „Utrzymywanie przez gminy obiektów wybudowanych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – P/17/024” wniosku pokontrolnego nr 3 o: „weryfikację podmiotów składających wnioski o dofinansowanie z wynikami przeprowadzonych u nich kontroli”. W związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosku w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy FZSdU na 2017 r. został sporządzony do wysokości kwot ujętych w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2017 z 16 grudnia 2017 r.

Przychody ogółem FZSdU zaplanowane zostały w kwocie 17.450 tys. zł, tj. o 2.300 tys. zł wyższej od planu na 2016 r. (15.150 tys. zł)⁵⁶. Źródłem zaplanowanych przychodów były: opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych w kwocie 17.000 tys. zł (§ 1080), odsetki w kwocie 300 tys. zł (§ 0920), odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 50 tys. zł (§ 0910) oraz wpływy z różnych dochodów w kwocie 100 tys. zł (§ 0970).

Koszty realizacji zadań zaplanowane zostały w kwocie 21.510 tys. zł, tj. o 6.360 tys. zł większej w porównaniu z rokiem 2016, z przeznaczeniem na zajęcia sportowe dla uczniów w kwocie 16.500 tys. zł (76,7%) oraz na zadania z zakresu zdrowia publicznego (zajęcia sportowe dla uczniów z elementami gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej) – 5.000 tys. zł (23,3%). Zaplanowano dotacje na realizację zadań bieżących: dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) w kwocie 4.000 tys. zł oraz dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) w kwocie 17.500 tys. zł, a także na pokrycie kosztów własnych w kwocie 10 tys. zł (opłaty bankowe i koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego).

(dowód: akta kontroli str. 2145-2150, 2245-2261)

Minister jako dysponent FZSdU dokonał w 2017 r. dwóch zmian w planie finansowym Funduszu. Zmiany te dotyczyły przeniesienia środków pomiędzy paragrafami w ramach realizowanych zadań i nie miały wpływu na poziom przychodów i kosztów, nie powodowały zmiany projektu planu finansowego FZSdU wynikającego z załącznika nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2017 i nie wpłynęły na plan kosztów w układzie zadaniowym. Minister jako dysponent Funduszu monitorował przebieg wykonania planu na podstawie raportów kwartalnych⁵⁷.

(dowód: akta kontroli str. 2262-2269)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wykonanie planu przychodów Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2017 r. przychody FZSdU wyniosły 19.324 tys. zł, co stanowiło 110,7% kwoty planowanych przychodów i były o 4.174 tys. zł (27,6%) wyższe od przychodów planowanych na 2016 r. i niższe o 422 tys. zł (2,2%) od przychodów wykonanych w 2016 r.⁵⁸

W latach 2014-2016 zrealizowane przychody wykazywały tendencję wzrostową z 17.143 tys. zł w 2014 r. poprzez 18.397 tys. zł w 2015 r. do 19.746 tys. zł w 2016 r. W 2017 r. odnotowano nieznaczny spadek przychodów do kwoty 19.324 tys. zł. Głównym źródłem przychodów FZSdU były wpływy z tytułu opłat z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych (§ 1080) wynoszące 18.735 tys. zł, tj. 97% przychodów ogółem. Przychody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) wyniosły 66 tys. zł (0,3%), pozostałe

⁵⁶ Przychodami Funduszu, zgodnie z art. 13³ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi są opłaty stanowiące 10% podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług usługi polegającej na reklamie napojów alkoholowych.

⁵⁷ Zawartych w kwartalnych „Informacjach o realizacji budżetu w części 25 – Kultura fizyczna na rok 2017”, sporządzanych przez Departament Ekonomiczno-Finansowy MSiT.

⁵⁸ Wpływ na wyższą realizację przychodów miały głównie wpłaty dokonane przez Telewizję Polską S.A., TVN S.A., Telewizję Polsat Sp. z o.o. oraz wpłaty firmy Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą we Wrocławiu, wpłaty wynikające z zaległości z lat poprzednich oraz wpływ wpłat od nowych podmiotów zasilających Fundusz w trakcie roku, a nie branych pod uwagę podczas planowania przychodów.

odsetki (§ 0920) – 396 tys. zł (2%) oraz wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji (§ 2950) – 127 tys. zł (0,7%).

(dowód: akta kontroli str. 2145-2150, 3344-3347, 5467-5478)

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

(dowód: akta kontroli str. 2145-2150, 2270-2282, 5467-5478, 5510-5530)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Wykonanie planu kosztów Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Opis stanu
faktycznego

Wykonane w 2017 r. koszty realizacji zadań wyniosły 21.255 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach. W odniesieniu do 2016 r. koszty te były wyższe o 6.105 tys. zł (40,3%) od kosztów planowanych i wyższe o 6.558 tys. zł (44,6%) od kosztów wykonanych w 2016 r. Poniesione koszty zmniejszyły się z 13.093 tys. zł w 2014 r. do 12.827 tys. zł w 2015 r., a następnie zwiększyły się do 14.697 tys. zł w 2016 r. i do 21.255 tys. zł w 2017 r. Koszty realizacji zadań dotyczyły w całości dotacji na dofinansowanie zadań bieżących, w tym: dla jednostek sektora finansów publicznych w § 2440 w kwocie 3.206 tys. zł i dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w § 2450 w kwocie 18.044 tys. zł.

Stan funduszu na początek roku według ustawy budżetowej i w planie po zmianach wyniósł 25.430 tys. zł, z czego środki pieniężne wynosiły 25.030 tys. zł (tj. 98,4%), a należności – 400 tys. zł (1,6%). Stan środków Funduszu na koniec 2017 r. wyniósł 34.117 tys. zł i był wyższy od stanu według ustawy budżetowej o 12.747 tys. zł (59,6%) i był niższy o 1.931,9 tys. zł (5,4%) od stanu środków na koniec 2016 r. Wolne środki finansowe na koniec 2017 r. roku wynosiły 33.280 tys. zł i były wyższe od stanu według ustawy budżetowej o 12.110 tys. zł (4,3%) i niższe o 1.707 tys. zł (5,1%) od stanu na początku 2017 r. Środki te lokowano oraz przekazywano w zarządzanie Ministra Rozwoju i Finansów. Z tego tytułu uzyskano przychody w kwocie łącznej 396 tys. zł.

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

(dowód: akta kontroli str. 2145-2150, 2283-2286, 3344-3347, 5467-5478)

Ustalone
nieprawidłowości

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

4. Realizacja zadań Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Środki FZSdU planowano przeznaczyć w 2017 r. na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów, ukierunkowanych na upowszechnianie sportów zimowych (m.in. narciarstwo biegowe, narciarstwo zjazdowe, snowboard, łyżwiarstwo, hokej na lodzie), realizowane w terminie od 2 stycznia do 31 marca 2016 r. – w łącznej kwocie dofinansowania 2.500 tys. zł, na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów organizowanych w ramach zatwierdzonego do realizacji przez Ministra Programu Powszechnej Nauki Pływania „Umiem pływać” na rok 2017⁵⁹, realizowane w terminie od 1 lutego do 19 grudnia 2017 r. – w łącznej kwocie dofinansowania – 14.000 tys. zł oraz na zajęcia sportowe dla uczniów z elementami gimnastyki

⁵⁹ Realizowanego w ramach zadania „Sport dla wszystkich” w działaniu „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży” na podstawie decyzji nr 48 Ministra z dnia 4 listopada 2016 r.

korekcyjno-kompensacyjnej, realizowane w terminie od 1 lutego do 9 grudnia 2017 r. w kwocie dofinansowania - 5.000 tys. zł. Przyznanie dotacji poprzedzał otwarty konkurs, ogłoszony na podstawie art. 13 ust.1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów⁶⁰. Wysokość środków przeznaczonych na realizację w 2017 r. zadań objętych konkursem wynosiła 21.500 tys. zł.⁶¹ W wyniku przeprowadzonego konkursu zostało złożonych łącznie 726 wniosków o dofinansowanie zadań, z których 429 (59,1%) zostało ocenionych pozytywnie. Zawarto 425 umów na udzielenie dotacji na zadania publiczne w łącznej kwocie 21.250 tys. zł. (98,8% środków przeznaczonych na realizację zadań).

(dowód: akta kontroli str. 2936-2946)

Szczegółową kontrolą objęto 10 umów o udzielenie dotacji na zadania publiczne o łącznej wartości 275,5 tys. zł, co stanowiło 1,3% wartości wszystkich zawartych umów. Przeprowadzona analiza wykazała, że przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umów sporządzonych zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów. Przedłożone rozliczenia udzielonych dotacji zostały przyjęte w zakresie rzeczowym i w części finansowej, zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W wyniku poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania. Niewykorzystane środki dotacji przez dwie objęte kontrolą gminy: Cmolas i Wieprz w kwocie łącznej 0,4 tys. zł zostały zwrócone na rachunek MSiT z zachowaniem ustalonego 15-dniowego terminu od zakończenia zadania.

(dowód: akta kontroli str. 3028-3097, 3307-3308)

W 2017 r. zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz osiągnięto cele ujęte w planie Funduszu. W układzie zadaniowym na 2017 r. ze środków FZSdU na realizację zadań w funkcji 8. „Kultura fizyczna” przeznaczono 21.250 tys. zł, tj. 98,8% planu według ustawy budżetowej (21.510 tys. zł). W ramach tej funkcji zrealizowano jedno zadanie 8.1 – „Sport dla wszystkich”.⁶²

(dowód: akta kontroli str. 3441-4343, 5539-5541)

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów w 2017 r. w zakresie kontrolowanych zadań. Przeprowadzone badanie udzielonych dotacji nie wykazały nieprawidłowości.

5. Sprawozdawczość FRKF oraz FZSdU

Opis stanu faktycznego	Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów sprawozdań za 2017 r. Sprawozdania za 2017 r. (Rb-33 i Rb-40 z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych FRKF i FZSdU oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo, 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.
---------------------------	---

⁶⁰ Dz. U. poz. 2222.

⁶¹ W 2015 r. na realizację zajęć sportowych dla uczniów wydatkowano kwotę 12.816 tys. zł, a w 2016 r. wydatkowano kwotę 14.661 tys. zł.

⁶² Cel miernika dla zadania 8.1 oraz jego wykonanie opisano przy wykonaniu budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.

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. 4814-4817, 5467-5470)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenie pozytywnie sporządzane przez dysponenta Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych za 2017 r.

Minister w sposób właściwy sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych. Sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych przedstawiają prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2017 r.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

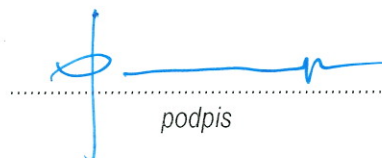
Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

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 10 kwietnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Dyrektor
Piotr Prokopczyk



podpis