

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.003.2016

Nr ewid. 134/2016/P/16/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R.

W CZĘŚCIACH

25 – KULTURA FIZYCZNA

40 – TURYSTYKA

ORAZ WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH

FUNDUSZU ZAJĘĆ SPORTOWYCH DLA UCZNIÓW

I FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

Warszawa, maj 2016 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w częściach 25 – Kultura fizyczna, 40 – Turystyka oraz wykonania planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Dyrektor
Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego


Piotr Prokopczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *27.05* 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Sprawozdawczość.....	7
3. Wnioski	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka	9
1. Dochody budżetowe	9
2. Wydatki budżetu państwa.....	10
3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	16
4. Sprawozdania.....	17
IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych.....	18
V. Informacje dodatkowe.....	24
Załączniki.....	26

I. Wprowadzenie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Ministerstwie Sportu i Turystyki (MSiT, Ministerstwo).

Minister Sportu i Turystyki jest dysponentem dwóch części budżetowych (25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka) oraz dwóch państwowych funduszy celowych: Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów (dalej: „FZSdU”)² oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: „FRKF”)³. Dysponentem III stopnia w częściach 25 i 40 bezpośrednio podległym dysponentowi części budżetowej jest Dyrektor Generalny MSiT. Ponadto Dyrektor Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie⁴ jest dysponentem III stopnia bezpośrednio podległym dysponentowi części 25.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015⁵ w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶.

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

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

Zakres kontroli dla obu części obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁷,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

Zrealizowane w 2015 r. w części 25 dochody wyniosły 7.053 tys. zł, w tym 4.919 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. W 2015 r. w części 25 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 284.878 tys. zł (tj. 0,087% zrealizowanych wydatków budżetu państwa), w tym 79.313 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

² Utworzonego na podstawie art. 13³ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487).

³ Utworzonego na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471), dalej: „ustawa o grach hazardowych”.

⁴ Biuro Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie (dalej: „BKdZDwS”) to jednostka budżetowa nadzorowana i finansowana przez Ministerstwo Sportu i Turystyki. W 2015 r. nadzorowi Ministra podlegały ponadto: Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie (dalej: „COS”), Instytut Sportu w Warszawie oraz Polska Organizacja Turystyczna (dalej: „POT”).

⁵ Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), dalej: „ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.” zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195), dalej: „znowelizowana ustawa budżetowa”.

⁶ Fundusze celowe – FRKF i FZSdU – funkcjonowały jako wyodrębnione rachunki bankowe w części 25 budżetu państwa.

⁷ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tych częściach została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych” lub „ufp”.

Zrealizowane w 2015 r. w części 40 dochody wyniosły 54 tys. zł i zostały w całości zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. W 2015 r. w części 40 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 49.027 tys. zł (tj. 0,014% zrealizowanych wydatków budżetu państwa), w tym 10.027 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Przychody Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów zaplanowane w kwocie 13.000 tys. zł zostały wykonane w wysokości 18.397 tys. zł, tj. 141,5% planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w wysokości 12.827 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach.

Przychody Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zaplanowane w kwocie 645.800 tys. zł zostały wykonane w wysokości 757.108 tys. zł, tj. 117,2% planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w wysokości 653.138 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

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

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto, z wyjątkiem zakładanej wartości dla zadania 8.1 – Promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich, cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym w układzie zadaniowym, w tym głównie w zakresie:

- wspierania sportu wyczynowego (zadanie 8.2) – miernikiem wykonania zadania była liczba zdobytych medali przez członków kadry narodowej w mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy w danym roku (420 szt.). Zrealizowana w 2015 r. wartość miernika wyniosła 449, tj. 106,9% wartości docelowej;
- wspierania rozwoju infrastruktury sportowej (zadanie 8.3) – miernikiem była dynamika liczby zadań inwestycyjnych przy wsparciu finansowym MSiT w stosunku do stanu z roku 2013. Miernik ten zrealizowano na poziomie 112%. Wartość miernika obrazuje sukcesywny rozwój infrastruktury sportowej w całym kraju, poprzez przyrost zrealizowanych zadań inwestycyjnych w każdym kolejnym roku, zarówno na potrzeby sportu dla wszystkich, jak i sportu wyczynowego, dzięki wsparciu finansowemu MSiT;
- wsparcia i promocji turystyki (zadanie 6.4.W) – wzrosła liczba przyjazdów turystów zagranicznych odwiedzających Polskę. W 2015 r. odwiedziło Polskę 16,7 mln osób (wobec 15,8 mln w 2014 r.).

Jedynie w zakresie promowania i wspierania rozwoju sportu dla wszystkich (zadanie 8.1) nie osiągnięto zakładanej wartości (tj. odsetka społeczeństwa podejmującego aktywność fizyczną w danym roku, którego wartość docelową na 2015 r. określono w wysokości 21%). Wartość miernika osiągnięta, według badania ankietowego¹⁰, za 2015 r. wyniosła 15,5%.

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

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

Stwierdzone w wyniku kontroli NIK nieprawidłowości, z uwagi na ich skalę i jednorazowy charakter, nie spowodowały obniżenia oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 25 oraz planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Polegały one na:

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

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku 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.

¹⁰ Badanie jest realizowane metodą ankietową na reprezentacyjnej grupie Polaków w wieku powyżej 15 lat na próbie ok. 1000 osób. Badanie było realizowane przez GfK Polonia w dniach 12–16 marca oraz 1–5 października 2015 r.

2) klasyfikowaniu w części 25 wydatków z tytułu wynagrodzeń dla tłumaczy przysięgłych oraz biegłych w postępowaniu sądowym na łączną kwotę 192,8 tys. zł w dziale 926, rozdział 92695, § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, zamiast w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, co stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹¹;

3) zatwierdzeniu przez Ministra SiT rozliczenia umowy nr 2015.0102/0041/SubB/DSW z Polskim Związkiem Pływackim, pomimo przekroczenia przez zleceniobiorcę określonego w ww. umowie limitu relacji kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich, tj. 10%, o 4.153,84 zł (dotyczy FRKF). W wyniku kontroli, w dniu 1 kwietnia 2016 r. MSiT skierowało do PZP korektę informacji o przyjęciu (zatwierdzeniu) rozliczenia ww. umowy. Zakwestionowana kwota w wysokości 4.153,84 zł wraz z ustawowymi odsetkami została zwrócona przez Związek na rachunek MSiT.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka, a także państwowych funduszy celowych: FZSdU i FRKF, przedstawiona została w załączniku nr 9 do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i dysponentów III stopnia: Dyrektora Generalnego MSiT (części 25 i 40) oraz Dyrektora Biura Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie (części 25):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy)¹²,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 25 oraz części 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. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Ministerstwie Sportu i Turystyki NIK wniosła o:

¹¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.

¹² Dotyczy jedynie części 25.

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

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Część 25 – Kultura fizyczna

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

Największy udział w dochodach w 2015 r. miały dochody uzyskane w rozdziale 92695 – Pozostała działalność, w wysokości 4.901 tys. zł (69,5% ogółu dochodów; wzrost o 23,3% w stosunku do planu i o 3.510,8% w stosunku do wykonania w 2014 r.), z tego wpływy z różnych dochodów (§ 0970) wyniosły 4.893 tys. zł. Najbardziej znaczące pozycje stanowiły:

– uzyskanie zwrotu kwot przekazanych w 2011 r. i 2012 r. Narodowemu Centrum Sportu sp. z o.o. w Warszawie (dalej: „NCS”, obecnie: Narodowe Centrum Sportu – Rozliczenia sp. z o.o. w Warszawie, dalej: „NCS-R”) na zapłatę podatku od nieruchomości (działki nr 12/1 i 12/2¹³), na której posadowiony jest Stadion Narodowy – od NCS-R – w wysokości 4.286 tys. zł ;

– gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe wpłacone przez NCS-R – 438 tys. zł.

Wyższe od planowanych dochody uzyskano w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, które wyniosły ogółem 1.824 tys. zł i były wyższe o 45,1% w stosunku do planu. Na dochody w tym rozdziale złożyły się: wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust. 3 ufp – 318 tys. zł (§ 0900) oraz 1.296 tys. zł z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji i płatności (w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) – § 2910.

Ponadto wyższe dochody niż planowano uzyskano w rozdziale 92604 – Instytucje kultury fizycznej (wzrost o 12%) – 17 tys. zł. Natomiast niższe dochody w stosunku do planu zrealizowano w rozdziale 92601 – Obiekty sportowe (19,1% planu) – 293 tys. zł¹⁴.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 25 – Kultura fizyczna wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 784.392 tys. zł¹⁵. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 1.236 tys. zł. Zaległości według stanu na 31

¹³ Działki położone w Warszawie przy ul. Zielenieckiej, al. Ks. J. Poniatowskiego i ul. Wybrzeże Szczecińskie, na których posadowiony jest Stadion Narodowy.

¹⁴ Osiągnięte dochody w rozdziale 92601 zostały pomniejszone o kwotę 233 tys. zł, w wyniku zwrotu na rzecz jednostek samorządu terytorialnego biorących udział w II i III edycji programu „Moje Boisko – Orlik 2012”, nadpłaconych środków z tytułu przekazywania MSiT części osiągniętego dochodu.

¹⁵ Należności pozostałe do zapłaty w części 25 – Kultura fizyczna w zakresie dysponenta głównego w kwocie 3.511 tys. zł oraz dysponenta III stopnia – Biuro Dyrektora Generalnego w kwocie 780.882 tys. zł, w tym 734.043 tys. zł – należności związane z budową Stadionu Narodowego.

grudnia 2015 r. wyniosły 864 tys. zł¹⁶ i były niższe o 735.533 tys. zł, tj. 99,9% od zaległości na koniec 2014 r. (736.397 tys. zł).

Dane o dochodach budżetowych w 2015 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Część 40 – Turystyka

W ustawie budżetowej z 15 stycznia 2015 r. dochody budżetu państwa w części 40 – Turystyka nie były planowane. Zgodnie ze znowelizowaną ustawą budżetową dochody w części 40 zostały zaplanowane w wysokości 42 tys. zł, co stanowiło 109,4% dochodów wykonanych w 2014 r. (38 tys. zł). Dochody zostały wykonane w wysokości 54 tys. zł¹⁷ (127,4% dochodów planowanych).

Dochody wyższe od planowych uzyskano w rozdziałach: 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki (o 22,8%) oraz 63095 – Pozostała działalność (o 40%) i 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (o 180%), w których dochodów nie planowano. W dziale 630 – Turystyka dochody uzyskano ze: zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości – 35 tys. zł, zwrotów dotacji niewykorzystanych w całości – 13 tys. zł oraz wpływów z różnych dochodów – 3 tys. zł. W rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej dochody uzyskano z różnych dochodów w wysokości 3 tys. zł. Dochody zostały w terminie przekazane na rachunek budżetu państwa.

Na koniec 2015 r. w części 40 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 143 tys. zł¹⁸. W porównaniu do 2014 r. należności były o 68 tys. zł (41,2%) wyższe.

Dane o dochodach budżetowych w 2015 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

Część 25 – Kultura fizyczna

Zaplanowane w ustawie budżetowej z dnia 15 stycznia 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna w kwocie 290.144 tys. zł (o 14.528 tys. zł, tj. 4,8% więcej niż zaplanowano w 2014 r.) zostały w wyniku trzech decyzji Ministra Finansów zwiększone do kwoty 290.499 tys. zł¹⁹ (o 355 tys. zł, tj. 0,12%), a następnie w wyniku jednej decyzji Ministra Finansów zmniejszone do kwoty 288.566 tys. zł²⁰ (o 1.933 tys. zł, tj. 0,66%).

Minister SiT w 2015 r. wydał 18 decyzji przenoszących wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 19.803 tys. zł, co stanowiło 6,8% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2015 r.²¹

¹⁶ Zaległości netto dysponenta głównego wyniosły 750 tys. zł, dysponenta III stopnia 114 tys. zł.

¹⁷ W tym: w dziale 630 – Turystyka w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki wyniosły 48 tys. zł, w rozdziale 63095 – Pozostała działalność 3 tys. zł, natomiast w dziale 750 – Administracja publiczna w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej wyniosły 3 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 89,5%, 5,2% i 5,2% udziału w dochodach.

¹⁸ Należności dotyczyły: w rozdziale 63002 – Polska Organizacja Turystyczna w kwocie 4,2 tys. zł z tytułu niewykorzystanej dotacji (dokonano zwrotu) oraz w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki z tytułu niewykorzystanej dotacji przez Polską Izbę Turystyki w kwocie 2 tys. zł i Pomorską Organizację Turystyczną w kwocie 2 tys. zł oraz z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 28 tys. zł przez Fundację Naszyjnik Północy i w kwocie 91 tys. zł przez Lubelską Regionalną Organizację Turystyczną. Wobec kontrahentów wszczęto postępowanie administracyjne oraz zostały wydane decyzje o zwrocie należności wraz z odsetkami.

¹⁹ Decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015 w części 25 – Kultura fizyczna: nr MF/FS10/002434/2015 z 25 lipca 2015 r. (zwiększenie o 38,2 tys. zł), nr MF/IP6/003007/2015/INNE/991.381.128.PMX z 31 sierpnia 2015 r. (zwiększenie o 245,1 tys. zł), nr MF/FS10/003467/2015 z 5 października 2015 r. (zwiększenie o 72 tys. zł).

²⁰ Decyzja Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2015 rok w części 25 – Kultura fizyczna nr RC/BP1/000005.1/2015 z 30 grudnia 2015 r. w związku z utworzeniem w budżecie państwa rezerwy celowej poz. 91 z wydatków zablokowanych w trybie art. 177 ust.1 pkt 2 i 3 ufp z przeznaczeniem na dotację celową dla Agencji Rezerw Materiałowych na realizację zadań związanych z rezerwami strategicznymi.

²¹ Najwyższe kwotowo zmiany dotyczyły: rozdziału 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, zmniejszono wydatki o 5.841 tys. zł na: dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom (§ 2810) o 3 tys. zł (0,1%) oraz stowarzyszeniom (§ 2820) o 5.838 tys. zł (3,3%) oraz rozdziału 92695 – Pozostała działalność, zwiększono wydatki o kwotę 5.941 tys. zł (8,1%).

W związku z poniesieniem niższych niż planowano wydatków Minister SiT dokonał czterech blokad planowych wydatków budżetowych²² na łączną kwotę 3.304 tys. zł²³. Blokada środków dotyczyła wydatków dysponenta III stopnia w części 25 – Kultura fizyczna²⁴ i stanowiła 4,2% planowanych wydatków.

Wydatki wykonane w części 25 – Kultura fizyczna wyniosły 284.878 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu wydatków po zmianach. W stosunku do 2014 r. wydatki te były wyższe o 17.878 tys. zł (6,7%).

W układzie grup ekonomicznych struktura wydatków ukształtowała się następująco: dotacje celowe – 200.939 tys. zł (70,5% wydatków ogółem), wydatki bieżące jednostek budżetowych – 59.412 tys. zł (20,9% wydatków ogółem), wydatki majątkowe – 3.029 tys. zł (1% wydatków ogółem), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 21.499 tys. zł (7,6% wydatków ogółem).

Badaniem objęto wydatki w wysokości 22.511 tys. zł²⁵, tj. 28,4% wydatków dysponenta III stopnia (79.313 tys. zł). Wydatki były ponoszone w wysokościach określonych w planie finansowym, do którego wprowadzano zmiany po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu bądź zmniejszeniu wydatków. Zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe.

W 2015 r. Ministerstwo nie otrzymywało środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Minister Finansów w wyniku trzech decyzji przyznał w 2015 r. środki z rezerw celowych w wysokości 355 tys. zł, które wydatkowano w 94,1% zgodnie z przeznaczeniem²⁶.

Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w części 25. Kwota zobowiązań ogółem wynosiła 1.294 tys. zł²⁷ i w porównaniu z 2014 r. była wyższa o 141,8 tys. zł. Kwota zobowiązań dotyczyła głównie dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników do wypłaty w 2016 r. – 1.160 tys. zł²⁸.

Dane o wydatkach budżetowych w 2015 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Dotacje budżetowe

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej na 2015 r. kwotę 207.340 tys. zł. W trakcie roku zmniejszono plan o 5.841 tys. zł (o 2,8%) do kwoty 201.499 tys. zł. Na dotacje wydatkowano 200.939 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach²⁹.

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

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

²⁴ W rozdziałach: 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej na kwotę 50 tys. zł oraz 92695 – Pozostała działalność na kwotę 3.254 tys. zł.

²⁵ Badaną próbę stanowiły wydatki wylosowane przy zastosowaniu metody monetarnej MUS, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem – 21.647 tys. zł oraz wydatki dobrane celowo – 864 tys. zł.

²⁶ Tj. na sfinansowanie w 2015 r. dodatku służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla trzech pracowników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2014 r. – 38 tys. zł (wydatkowana w 100%), wypłatę odprawy pieniężnej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (wraz z pochodnymi) dla odwołanego z dniem 15 czerwca 2015 r. Ministra SiT – 72 tys. zł (wydatkowano w 100%) oraz finansowanie zadań w ramach działania „Dialog z zainteresowanymi stronami – krajowe organy koordynujące imprezy krajowe – Europejski Tydzień Sportu” w ramach programu Erasmus+ – 224 tys. zł (wydatkowano 91,4%).

²⁷ Zobowiązania dysponentów III stopnia wyniosły: 1.261 tys. zł – Dyrektor Generalny MSiT i 33 tys. zł – Dyrektor BKdZDwS.

²⁸ Zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego u dysponentów III stopnia części 25 wyniosło: 1.137 tys. zł – Dyrektor Generalny MSiT, 23 tys. zł – Dyrektor BKdZDwS.

²⁹ W tej kwocie nie uwzględniono 2.565 tys. zł (rozdział 92603 – Komisja do Zwalczenia Dopingu w Sporcie, § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 15 tys. zł, rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej, § 6220 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 1.300 tys. zł (Centralny Ośrodek Sportu) oraz rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 6230 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 1.250 tys. zł).

Z beneficjentami zawarto łącznie 337 umów dotyczących realizacji zadania publicznego ze środków budżetu państwa, w tym m.in. z: polskimi związkami sportowymi, fundacjami, stowarzyszeniami i klubami sportowymi.

Szczegółowym badaniem objęto cztery umowy dotyczące dofinansowania zadań publicznych ze środków z części 25 budżetu państwa na łączną kwotę 38.027 tys. zł, co stanowiło 18,9% wartości umów zawartych w 2015 r. Stwierdzono, że umowy zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 2 upf. W efekcie poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania.

COS otrzymał w 2015 r. dotację celową na realizację zadań bieżących w wysokości 22.011 tys. zł³⁰. Dotacja stanowiła 100% planu po zmianach i została w całości wydatkowana.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 21.499 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i w porównaniu z rokiem 2014 (22.720 tys. zł) były niższe o 5,4%, tj. 1.221 tys. zł. Główne pozycje tych wydatków stanowiły: nagrody w kwocie 4.836 tys. zł dla zawodników, trenerów, instruktorów oraz innych osób wyróżniających się szczególną aktywnością i uzyskujących wybitne osiągnięcia w działalności w zakresie sportu (823 osoby); świadczenia olimpijskie w kwocie 7.787 tys. zł wypłacone 266 osobom; świadczenia paraolimpijskie w kwocie 7.036 tys. zł wypłacone 241 osobom; świadczenia pieniężne dla byłych medalistów zawodów „Przyjaźń 84” w kwocie 1.817 tys. zł wypłacone 61 osobom.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 25 – Kultura fizyczna wydatkowano 59.412 tys. zł, co stanowiło 95,1% planu po zmianach, w tym:

- wydatki bieżące Urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki – 23.634 tys. zł (rozdział 75001),
- wydatki na obronę narodową – 25 tys. zł (rozdział 75212),
- wydatki na funkcjonowanie Biura Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie – 2.062 tys. zł (rozdział 92603),
- wydatki na działalność badawczo-rozwojową – 700 tys. zł (rozdział 92680),
- wydatki na pozostałą działalność – 32.991 tys. zł (rozdział 92695).

Łączne wydatki na utrzymanie Urzędu obsługującego Ministra Sportu i Turystyki wyniosły 24.121 tys. zł. W stosunku do wydatków poniesionych w 2014 r., zwiększyły się o 422 tys. zł (1,8%).

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

Na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. Ministerstwo wydatkowało 500 tys. zł, (77,5% planu wydatków po zmianach) i w stosunku do wydatków wykonanych w 2014 r. wydatki z tego tytułu wzrosły o 37 tys. zł, tj. 8%.

W 2015 r. wydatkowano 474,5 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z 42 umów cywilnoprawnych³¹. Szczegółowym badaniem objęto 15 umów na kwotę 240,2 tys. zł, co stanowiło

³⁰ Dotacja udzielona na podstawie art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176) w związku z art. 24 ust. 1, art. 47 oraz art. 150 upf stanowi wsparcie finansowe w bieżącym utrzymaniu i zarządzaniu obiektami sportowymi COS w celu tworzenia optymalnych warunków dla szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające na rzecz kultury fizycznej.

50,6% wartości umów cywilnoprawnych zrealizowanych w 2015 r. Stwierdzono, że prace określone w umowach zostały zrealizowane zgodnie z umowami, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym jednostki.

Ustalono, że u dysponenta III stopnia nieprawidłowo klasyfikowano wydatki z tytułu wynagrodzeń dla tłumaczy przysięgłych oraz biegłych w postępowaniu sądowym. Stwierdzono, że powyższe wydatki ujmowano w dziale 926, rozdział 92695, § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz wykazano je w tym paragrafie w sporządzonym sprawozdaniu Rb-28.

Ustalono, że w 2015 r. Ministerstwo złożyło deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości za lata 2011–2012 oraz wyliczyło i zapłaciło miastu st. Warszawie podatek w wysokości łącznej 3.484,1 tys. zł oraz odsetki od zaległości podatkowej w wysokości 1.148 tys. zł³². Przedmiotem opodatkowania była nieruchomość położona w Warszawie, na której posadowiony jest Stadion Narodowy. Zdaniem NIK, przyczyną powstania nieprawidłowości w postaci zapłaty odsetek od zaległości podatkowej było nieskuteczne sprawowanie przez Ministra, jako dysponenta części budżetowej, nadzoru i kontroli realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, o której mowa w art. 175 ust. 1 pkt 3 upf.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r. w części 25 przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w Ministerstwie w ramach części 25 zrealizowano w wysokości 3.029 tys. zł (2.549 tys. zł - dotacje). Stanowiło to 103,5% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej z 15 stycznia 2015 r. (2.925 tys. zł) oraz 98,9% planu po zmianach (3.062 tys. zł). W dziale 926 – Kultura fizyczna wydatkowano 2.565 tys. zł (84,7% wydatków majątkowych ogółem). Pozostałą kwotę – 464 tys. zł wydatkowano w dziale 750 – Administracja publiczna. Wydatki majątkowe były niższe od wykonania w 2014 r. o 411 tys. zł, tj. 12%. Wydatki majątkowe zostały przeznaczone na: zakupy inwestycyjne BKdZDwS (15 tys. zł), sześć dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych instytucji gospodarki budżetowej COS w kwocie 1.300 tys. zł³³, dotację celową dla Instytutu Sportu na zakup sprzętu służącego do przeprowadzania badań antydopingowych zrealizowaną w kwocie 1.250 tys. zł oraz zakupy inwestycyjne Ministerstwa (464 tys. zł).

Część 40 – Turystyka

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

Plan wydatków budżetowych w 2015 r. w części 40 ulegał 14 zmianom: dwóm w wyniku decyzji Ministra Finansów³⁴, zwiększających wydatki w części 40 – Turystyka o łączną kwotę 51 tys. zł do wysokości 49.591 tys. zł oraz 12 wynikającym z decyzji Ministra SiT, polegających na przeniesieniu wydatków w łącznej wysokości 1.227 tys. zł pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

³¹ W 2015 r. zrealizowano wydatki w ramach sześciu umów cywilnoprawnych zawartych przed 2015 r. na kwotę 67 tys. zł oraz w ramach 36 umów zawartych i zrealizowanych w 2015 r. na kwotę 407 tys. zł.

³² Odsetki wg stanu na dzień 2 lipca 2015 r.

³³ Centralny Ośrodek Sportu – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich (dalej: „COS-OPO”) w Zakopanem: przebudowa technologii basenowej oraz pomieszczeń podbasenia – wykonanie dokumentacji projektowej – 89 tys. zł, rozbudowa tras narciarskich - wykonanie dokumentacji projektowej – 120 tys. zł, zakup sprzętu sportowego do treningu siłowego – 128 tys. zł; COS-OPO w Spale: przebudowa pływalni – wykonanie dokumentacji projektowej – 170 tys. zł, zakup armatek śnieżnych – 448 tys. zł i zakup basenów mobilnych wraz z urządzeniami chłodzącymi – 345 tys. zł.

³⁴ Decyzja nr DEF-ZE/3100/10A/2015/40 zwiększająca plan wydatków o 50 tys. zł w związku z odwołaniem podsekretarza stanu oraz decyzja nr DEF-ZE/3100/10B/2015/40 z przeznaczeniem na sfinansowanie w 2015 r. dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla pracownika służby cywilnej przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2015 r.

W części 40 – Turystyka zrealizowano wydatki na poziomie 49.027 tys. zł, co stanowiło 98,9% planu wydatków po zmianach. W porównaniu z 2014 r. (47.793 tys. zł) wydatki były wyższe o 1.234 tys. zł, tj. 2,6%.

Badaniem objęto 29 wydatków majątkowych i bieżących o łącznej wartości 2.257 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną (MUS), stwierdzając, że wydatki te były celowe i zostały rzetelnie skalkulowane. Na etapie planowania tych wydatków dysponowano informacjami o konieczności przeznaczenia środków na realizację zadań. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności i dokonywania płatności przed obligatoryjnym terminem.

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

Dane o wydatkach budżetowych w 2015 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Dotacje budżetowe

Dotacje w części 40 wykonano w kwocie 41.297 tys. zł 99,8% planu po zmianach i w stosunku do 2014 r. wykonanie było wyższe o 1.340 tys. zł (tj. 3,2%).

Wydatki na dotacje celowe na realizację zadań w zakresie upowszechniania turystyki (rozdział 63003) zaplanowano w ustawie budżetowej z 15 stycznia 2015 r. na kwotę 2.500 tys. zł. W trakcie roku dokonano zmniejszenia planu o 113 tys. zł (4,5%), do kwoty 2.387 tys. zł. Na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wydatkowano 2.297 tys. zł, tj. 96,2% planu po zmianach.

Na podstawie podpisanych 32 umów dotacje celowe w części 40 udzielono 27 beneficjentom na łączną kwotę 2.394 tys. zł³⁵, co stanowiło 95,3% środków finansowych objętych konkursem ofert³⁶.

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków w formie dotacji celowych na łączną kwotę 541 tys. zł³⁷, tj. 23,1% wartości wszystkich umów zawartych w części 40. Stwierdzono, że rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ufp. W wyniku poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania. Cele określone w umowach zostały osiągnięte, a wynikiem realizacji zadań były uzyskane efekty rzeczowe. Niewykorzystane środki dotacji w łącznej kwocie 4,3 tys. zł zostały zwrócone na rachunek MSiT z przekroczeniem ustalonego 15-dniowego terminu od dnia zakończenia zadania. Naliczone zostały odsetki w kwocie 264 zł.

W 2015 r. dotacja podmiotowa dla POT na realizację zadań statutowych wyniosła 39.000 tys. zł (100% planu po zmianach, o 1.000 tys. zł więcej niż w 2014 r.). Dotacja dla POT stanowiła 94,4% wydatków dotacyjnych części 40.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 40 zaplanowano wydatki w kwocie 35 tys. zł. W trakcie roku budżetowego zmniejszono plan wydatków do kwoty 13 tys. zł, tj. o 62,9%. Wydatki wykonane wyniosły 10 tys. zł (tj. 74,7% planu po zmianach) i w stosunku do wydatków wykonanych w 2014 r. zmalały o 19 tys. zł, tj. 65,5%. Zrealizowane wydatki dotyczyły m.in. wypłaty uprawnionym

³⁵ Dofinansowania udzielono: 25 stowarzyszeniom na kwotę 2.137 tys. zł (89,3%), jednostce niezaliczanej do sektora finansów publicznych – Polskiej Izbie Turystyki na kwotę 197 tys. zł (8,2%) oraz fundacji na kwotę 60 tys. zł (2,5%).

³⁶ Przeprowadzonym na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239, ze zm.).

³⁷ Kontrolą objęto sześć spośród 32 zawartych umów.

pracownikom ekwiwalentów pieniężnych za użytkowanie własnego obuwia i odzieży ochronnej, prania tej odzieży, dofinansowania zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorach ekranowych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 40 wyniosły 7.489 tys. zł, co stanowiło 94,2% planu po zmianach i 96,5% wykonania w 2014 r. Znaczące pozycje w tej grupie stanowiły wydatki na: wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 1.728 tys. zł (niższe o 1% niż w 2014 r.), wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 612 tys. zł (wzrost o 7,3%), składki do organizacji międzynarodowych (§ 4540) – 939 tys. zł (wzrost o 2%), opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§4400) – 368 tys. zł (niższe o 28,3%). Na zakup usług pozostałych (§ 4300), w tym na ochronę i utrzymanie siedziby MSiT, przeglądy i utrzymanie taboru samochodowego, wydatkowano 2.460 tys. zł (tj. o 4,3% mniej w stosunku do roku poprzedniego).

Wydatki na utrzymanie Urzędu obsługującego Ministra w części 40 wyniosły 4.148 tys. zł, co stanowiło 93,9% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2014 r. o 97 tys. zł, tj. 2,3%.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2015 r. w części 40 wynosiło 34 osoby i było wyższe o jedną osobę od przeciętnego zatrudnienia w 2014 r.³⁸. Natomiast przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 6.115 zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2014 r. było niższe o 1,6%.

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

Kwotę 87 tys. zł wydatkowano na wynagrodzenia bezosobowe³⁹, co stanowiło wykonanie na poziomie 98,5% planu po zmianach. Wydatki te były wyższe o 48 tys. zł (55,3%) w stosunku do wydatków wykonanych w 2014 r. Wydatki na finansowanie 15 umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami MSiT w 2015 r. wyniosły łącznie 82 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto cztery umowy cywilnoprawne (trzy umowy zlecenia i jedną umowę o dzieło) w zakresie usług doradczych przy realizacji zadań ministra właściwego ds. turystyki (dwie umowy) oraz czynności zleconych w zakresie administracyjno-transportowym i dokonania oceny prac magisterskich zakwalifikowanych do XIII edycji konkursu o nagrodę Ministra SiT za najlepszą pracę magisterską z zakresu gospodarki turystycznej na łączną kwotę 53 tys. zł, tj. 64,5% wartości zrealizowanych umów. Stwierdzono, że objęte badaniem prace zostały wykonane zgodnie z zakresem i w terminach określonych w umowach.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r. w części 40 przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 231 tys. zł, co stanowiło 94,9% planu po zmianach. Środki zostały przeznaczone na zakupy inwestycyjne. Wydatki te były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 192 tys. zł (tj. 78,9%). Środki zostały przeznaczone na profesjonalne oświetlenie studyjne, rozbudowę kontroli dostępu i identyfikacji osób wchodzących do MSiT, licencję na oprogramowanie Standard KD System 2000/10-20 i rozbudowę serwera do wirtualizacji z budową klastra wydajnościowego, oprogramowanie biurowe do komputerów oraz dwie stacje robocze do obróbki materiałów graficznych.

³⁸ Różnica dotyczyła osoby zatrudnionej w dziale 750 – Administracja publiczna (rozdział – 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, grupie członków służby cywilnej (status zatrudnienia – 03)).

³⁹ W rozdz. 63095 – Pozostała działalność w § 4170 – 77 tys. zł i w rozdz. 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w § 4170 – 10 tys. zł

W trakcie roku budżetowego plan wydatków majątkowych został zwiększony czterema decyzjami Ministra SiT o 103 tys. zł do kwoty 243 tys. zł. Wykonanie wydatków było niższej od kwoty ustalonej w planie po zmianach o 12 tys. zł, tj. 5%⁴⁰.

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli w wyniku realizacji zadań uzyskano zaplanowane efekty rzeczowe.

Część 25 – Kultura fizyczna

W 2015 r. w ramach części 25, na finansowanie zadań realizowanych w ramach funkcji państwa 8 – Kultura fizyczna, wydatkowano kwotę 249.749 tys. zł, w tym m.in. na realizację następujących zadań:

– promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich (zadanie 8.1). Na realizację tego zadania wydatkowano kwotę 25.945 tys. zł, tj. 99% kwoty po zmianach (26.194 tys. zł). Celem zadania było zwiększenie aktywności fizycznej społeczeństwa. Miernikiem stopnia wykonania był odsetek społeczeństwa podejmujący aktywność fizyczną w danym roku, uzyskany w badaniu ankietowym (wartość docelowa na 2015 r. 21%). Wartość miernika wynikająca z badania ankietowego za 2015 r. wyniosła 15,5%. Przyczyną odchylenia wartości osiągniętego miernika, według MSiT, miał być fakt, że miernik dotyczy wyłącznie badanego okresu, aby potwierdzić skuteczność realizacji zadania poprzez ocenę poziomu osiągnięcia celu, należy oceny dokonywać w perspektywie wieloletniej. Ponadto, należy uwzględnić ryzyko charakteryzujące badania ankietowe;

– wspieranie sportu wyczynowego (zadanie 8.2). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 174.091 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (174.441 tys. zł). Celem zadania była poprawa poziomu reprezentantów Polski we współzawodnictwie międzynarodowym w sportach olimpijskich i paraolimpijskich oraz głuchych. Miernikiem wykonania zadania była liczba zdobytych medali przez członków kadry narodowej w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i głuchych oraz mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy w danym roku (420 szt.) w relacji do przyjętych założeń przed wydarzeniem (100%). Zrealizowana w 2015 r. wartość mierników wyniosła: 449 szt. zdobytych medali, tj. 106,9% wartości docelowej;

– wspieranie rozwoju infrastruktury sportowej (zadanie 8.3). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 2.621 tys. zł, tj. 95% planu po zmianach (2.761 tys. zł). Celem zadania było zwiększenie dostępności nowoczesnej infrastruktury sportowej. Przyjęto, że miernikiem pomiaru wykonania zadania będzie odsetek zadań inwestycyjnych zrealizowanych przy wsparciu finansowym MSiT w stosunku do stanu z roku 2013 – wartość docelowa na 2015 r. – 108%. Miernik ten zrealizowano na poziomie 112%;

– kreowanie polityki państwa w zakresie kultury fizycznej (zadanie 8.4). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 49.169 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach (50.860 tys. zł). Celem zadania było wdrożenie zadań na dany rok w ramach polityki państwa w zakresie kultury fizycznej, wynikającej z dokumentów strategicznych na lata 2012-2020. Miernikiem realizacji zadania był wskaźnik zwalczania negatywnych zjawisk w sporcie⁴¹ – wartość docelowa na 2015 r. – 19%. Wartość miernika osiągnęła 36%⁴².

Część 40 – Turystyka

W 2015 r. w ramach części 40, na finansowanie zadań z realizowanych w ramach funkcji 6 – Polityka gospodarcza kraju, wydatkowano kwotę 46.650 tys. zł, w tym m.in. na realizację następujących zadań:

– wsparcie i promocja turystyki (zadanie 6.4.W). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 45.320 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (45.640 tys. zł). Celem zadania było utrzymanie liczby

⁴⁰ Niższe niż planowane wykonanie wydatków majątkowych, wynikało z uzyskania niższych cen zakupu, niż zostało to oszacowane na podstawie przeprowadzonej analizy rynku na etapie składania wniosków o zmianę w planie.

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

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

przyjazdów turystów zagranicznych odwiedzających Polskę na dotychczasowym poziomie. Miernikiem zadania była szacunkowa liczba turystów zagranicznych przyjeżdżających do Polski w danym roku (w mln osób) a wartością bazową (liczba 15,8 mln osób) w 2013 r. Wartość docelowa na 2015 r. (15,8 mln osób) została przekroczona i na dzień 31 grudnia 2015 r. osiągnęła wartość 16,7 mln osób;

– statystyka publiczna (zadanie 6.10). Na realizację zadania wydatkowano kwotę 1.330 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (1.333 tys. zł). Miernikiem zadania był stosunek liczby prowadzonych badań, których wyniki są upubliczniane, do liczby wszystkich przeprowadzonych badań (%). Stosunek liczby prowadzonych badań, których wyniki są udostępniane publicznie do liczby wszystkich przeprowadzonych badań w 2015 r. wyniósł 100%⁴³. Cel został osiągnięty poprzez realizację zadań w zakresie przeprowadzenia badań statystycznych w obszarze turystyki.

4. Sprawozdania

Łączne sprawozdania za 2015 r. dysponenta części 25 – Kultura fizyczna i części 40 – Turystyka oraz sprawozdania jednostkowe obu części budżetowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

a także:

- roczne sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone 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. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Praktykowana w Ministerstwie ścieżka postępowania przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych gwarantuje prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych, w tym również w przypadku zgłoszenia przez jednostki podległe korekt sprawozdań jednostkowych i konieczności uwzględnienia ich w sprawozdaniach rocznych⁴⁴.

⁴³ Zgodnie z umową ostatnia tura badania uczestnictwa mieszkańców Polski w podróżach krajowych była realizowana w I kwartale 2016 r.

⁴⁴ Zgodnie z § 49 ust. 1, 2, 3 i 5 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 18 Ministra Sportu i Turystyki z 22 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia Procedury zarządzania, nadzoru i kontroli finansowej nad jednostkami objętymi częścią 25 i 40 budżetu państwa (Dz. Urz. MSiT poz. 20, dalej: „zarządzenie w sprawie ustalenia procedury zarządzania, nadzoru i kontroli finansowej”) otrzymane sprawozdania jednostkowe podlegają kontroli w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym (DEF) pod względem formalno-rachunkowym, zgodności z załączonymi wydrukami i planem finansowym oraz terminem złożenia sprawozdania. Kontrola sprawozdań Rb-23, Rb-27 i Rb-28 jest potwierdzana podpisem na liście kontrolnej przez pracownika DEF. W przypadku, gdy sprawozdanie zawiera błędy formalno-rachunkowe, DEF przekazuje drogą elektroniczną informacje o konieczności dokonania zmian i tym samym sporządzenia korekty. Odpowiedź od dysponentów musi nastąpić w terminie umożliwiającym włączenie właściwych danych do sprawozdania łącznego. Korektę należy złożyć z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn powstania błędów.

IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów

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

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

Należności na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 379 tys. zł i były niższe od stanu należności na początku okresu sprawozdawczego o 223 tys. zł (37%). Należności na koniec 2015 r. wynikały:

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

W wyniku podejmowanych przez MSiT działań, według stanu na dzień 30 marca 2016 r., należności zmniejszyły się do 130 tys. zł (uregulowane zostały wszystkie należności przypisane do zwrotu z tytułu niewykorzystanych dotacji w 2015 r. oraz zostały uregulowane należności w kwocie 73 tys. zł z tytułu reklamy napojów alkoholowych). Do czasu zakończenia kontroli nie zostały uregulowane należności Miejskiego Klubu Sportowego Pogoń Oleśnica oraz Hokejowego Klubu Sportowego „Warszawa” w łącznej kwocie 95 tys. zł, mimo wystawionych tytułów wykonawczych i przekazania egzekucji należności do naczelników Urzędów Skarbowych w Oleśnicy i Warszawa-Mokotów. Do czasu zakończenia kontroli nie została przeprowadzona windykacja przeterminowanych należności z tytułu reklamy napojów alkoholowych w latach 2006–2015 od 12 podmiotów w łącznej kwocie 35 tys. zł. Do podmiotów tych, oprócz rozmów telefonicznych, kierowano wezwania do zapłaty, a w trzech przypadkach wystawione zostały tytuły wykonawcze.

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

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

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

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

Przyznanie dotacji poprzedzał otwarty konkurs, ogłoszony zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 19 września 2011 r. w sprawie dofinansowania zajęć ze środków Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów⁴⁵, na dofinansowanie w 2015 r. prowadzenia i organizacji zajęć sportowych dla uczniów w ramach projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” w ramach działania „Wspieranie przedsięwzięć w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży” na kwotę 12.996 tys. zł. W konkursie przeprowadzonym w 2015 r. na dofinansowanie w 2015 r. projektu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” w wyniku naboru przeprowadzonego w dniu 24 października 2014 r. i naboru uzupełniającego przeprowadzonego w dniu 31 lipca 2015 r. zostało złożonych 280 wniosków, z których 123 (43,9%) zostało ocenionych pozytywnie, a 157 (56%) wniosków zostało ocenionych negatywnie (41 z powodu błędów formalnych i 116 z uwagi na niski stopień wypełnienia priorytetów konkursowych). W wyniku konkursu zawarto 120 umów na łączną kwotę 12.915 tys. zł.

W 2015 r. zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności oraz osiągnięto cele ujęte w budżecie Funduszu w układzie zadaniowym. Ze środków FZSdU zrealizowano zadanie 8.1 – Promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich, podzadanie 8.1.1 – Upowszechnianie sportu w społeczeństwie, działanie 8.1.1.1 – Wspieranie przedsięwzięć w zakresie upowszechniania sportu dzieci i młodzieży. W ramach tego działania realizowano zadanie pn. „Zajęcia sportowe dla uczniów w ramach projektu powszechnej nauki pływania”. Na realizację działania 8.1.1.1 z planowanych 13.000 tys. zł wydatkowano kwotę 12.816 tys. zł, tj. 98,6% planowanych kosztów. Celem tego zadania było kształtowanie warunków dla aktywności fizycznej dzieci i młodzieży w ramach programów upowszechniania sportu. Planowana wartość miernika dla działania 8.1.1.1 – liczba dzieci i młodzieży uczestniczących w programach upowszechniania sportu w danym roku (w osobach) według ustawy budżetowej i według przewidywanego wykonania na koniec roku budżetowego wynosiła 800 tys. osób. Wykonanie wyniosło 1.093 tys. osób, tj. 113,6%.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów przedstawiono w załączniku nr 7 do Informacji.

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

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

Zrealizowane w 2015 r. przychody FRKF wyniosły 757.108 tys. zł, tj. 117,2% kwoty planowanej (645.800 tys. zł). Przychody te były o 25,8% wyższe od przychodów uzyskanych w 2014 r. Źródłem przychodów były: wpływy z tytułu dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem państwa – § 1070 (740.127 tys. zł), odsetki od wolnych środków – § 0920 (5.796 tys. zł), grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – § 0580 (388 tys. zł) oraz nieplanowane wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych – § 0970 (10.186 tys. zł).

Należności na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 4.330 tys. zł (86,3% planu) i wynikały przede wszystkim z należności z tytułu: niewykorzystania środków z dotacji (2.653 tys. zł⁴⁶), zwrotów dotacji na realizację zadań inwestycyjnych (842 tys. zł⁴⁷), zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (759 tys. zł⁴⁸), a także nieprzekazanych kar

⁴⁵ Dz. U. Nr 217 poz. 1290.

⁴⁶ Należności na 31 grudnia 2015 r. wobec 63 podmiotów. Do 30 marca 2016 r. spłacono całą kwotę.

⁴⁷ Należności na 31 grudnia 2015 r. wobec dwóch podmiotów: Gminy Przemków – 807 tys. zł oraz Miasta Szklarska Poręba – 36 tys. zł. Na 30 marca 2016 r. należność nie została spłacona.

⁴⁸ Należności na 31 grudnia 2015 r. wobec 28 podmiotów. Na 30 marca 2016 r. niespłacone 222 tys. zł.

umownych (75 tys. zł⁴⁹). Należności wymagalne na koniec 2015 r. wynosiły 1.172 tys. zł, z czego 807 tys. zł dotyczyła należności od gminy Przemków z tytułu zwrotu dotacji od niezrealizowanej inwestycji⁵⁰, zaś 365 tys. zł – dziewięciu instytucji niekomercyjnych⁵¹. Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W wyniku kontroli pn. *Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych w wybranych jednostkach budżetowych oraz ksiąg rachunkowych stanowiących podstawy ich sporządzania (P/14/014)*, przeprowadzonej w MSiT w 2014 r., NIK wniosła m.in. o opracowanie i wdrożenie procedur tworzenia odpisów aktualizujących wartość należności w FRKF.

Zgodnie z ww. wnioskiem NIK, zarządzeniem nr 20 Ministra Sportu i Turystyki z 3 sierpnia 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości dla dysponenta głównego w zakresie części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych Ministerstwa Sportu i Turystyki⁵², w § 14 załącznika nr 1 do rozporządzenia dokonana została aktualizacja zasad polityki rachunkowości, zawierająca procedurę tworzenia odpisów aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, zgodnie z którą zostały dokonane odpisy aktualizujące należności Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. W związku z powyższym w 2015 r. na koncie 290 – Odpisy aktualizacyjne należności, dokonano odpisów aktualizacyjnych na łączną kwotę 2.012 tys. zł, z czego 1.658 tys. zł (82,6%) dotyczy Gminy Krynica-Zdrój, z którą toczy się spór sądowy o zwrot dotacji inwestycyjnej⁵³.

W 2015 r. wolne środki były przekazywane w zarządzanie Ministrowi Finansów, zgodnie z art. 78d ust. 2 upf. Odsetki od depozytów terminowych wyniosły ogółem 5.772 tys. zł.

Koszty w 2015 r. wyniosły 653.138 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. były one wyższe o 76.861 tys. zł, tj. 13,3%. Środki zostały przeznaczone na realizację zadań, wskazanych w ustawie o grach hazardowych, tj. przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych.

Stan Funduszu na koniec 2015 r. wyniósł 427.307 tys. zł i w stosunku do zaplanowanego (288.203 tys. zł po zmianach) był wyższy o 48,3%. Środki pieniężne w kwocie 423.604 tys. zł stanowiły 99,1%, zaś należności 0,9% (4.119 tys. zł).

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

– program rozwoju regionalnej infrastruktury sportowej (w ramach wojewódzkich wieloletnich programów rozwoju bazy sportowej) – 186.890 tys. zł (49,2% ogółu środków na inwestycje z FRKF),

⁴⁹ Dotyczy dwóch przypadków: Gminy Niemce – 71 tys. zł oraz Miasta Belchatów – 3 tys. zł (należności niewymagalne na koniec 2015 r.).

⁵⁰ W tej sprawie prowadzone jest postępowanie administracyjne.

⁵¹ W tym należności od: Polskiego Związku Sportów Wrotkarskich (44 tys. zł), Polskiego Towarzystwa Społeczno-Sportowego Sprawni Razem (141 tys. zł), Europejskiego Centrum Młodzieży i Demokracji (112 tys. zł).

⁵² Dz. Urz. MSiT poz. 21.

⁵³ Odpis aktualizujący należność Gminy Krynica-Zdrój został dokonany dokumentem A-Odp. nr 2015/12/1 w 100% jako należność sporna (spór sądowy). Odpis został dokonany na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.). Ponadto, dokonano odpisu w kwocie 195 tys. zł (tj. 50% należności) od Europejskiego Centrum Młodzieży i Rozwoju Demokracji Lokalnej. Odpis dokonany w oparciu o przepis art. 35b ustawy o rachunkowości po przeprowadzeniu analizy sytuacji dłużnika. W dniu 6 listopada 2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Praga wydał postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego (tytuł wykonawczy nr 2/2014 z 13 sierpnia 2014 r.). Na podstawie wiekowania należności dokonano odpisu aktualizującego zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości. Pozostała kwota dotyczy odpisów aktualizacyjnych na należności od: Polskiego Stowarzyszenia Społeczno-Sportowego Sprawni Razem (141 tys. zł), UKS Top Talent (8 tys. zł) oraz Warszawsko-Mazowieckiej Federacji Sportu (11 tys. zł).

- program inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – 146.569 tys. zł (38,6% środków na inwestycje z FRKF),
- program modernizacji infrastruktury sportowej – 43.111 tys. zł (11,4% środków na inwestycje z FRKF), w tym 4.027 tys. zł na program rozwoju infrastruktury lekkoatletycznej;
- program budowy hal tenisowych – 2.283 tys. zł (0,6% środków na inwestycje z FRKF).

Na dofinansowanie realizacji zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) wydatkowano kwotę 271.661 tys. zł, co stanowiło 41,6% kosztów FRKF ogółem i 99,6% planu po zmianach. Wydatki poniesiono na:

- program *Sport wszystkich dzieci* – 241.944 tys. zł,
- program *Szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej* – 177.699 tys. zł,
- rozwijanie sportu wśród niepełnosprawnych – 29.717 tys. zł.

Przyznanie dotacji ze środków FRKF w 2015 r. poprzedziło 14 konkursów ogłoszonych zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 10 października 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań inwestycyjnych oraz zadań z zakresu rozwijania sportu, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵⁴, realizowanych przez Departament Sportu Wyczynowego (12) i Departament Sportu dla Wszystkich (dwa) oraz ogłoszonych zgodnie z § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia pięć programów inwestycyjnych, dotyczących inwestycji terenowych, strategicznych, modernizacyjnych, lekkoatletycznych i tenisowych, realizowanych przez Departament Infrastruktury Sportowej. W ramach ww. konkursów i programów pozytywnie zaopiniowano do dofinansowania łącznie 1.077 wniosków (62,9% złożonych), zaś zawarto 971 umów na łączną kwotę 431.066 tys. zł do wypłaty w 2015 r. Ponadto, w przypadku 193 umów kontynuowanych a zawartych przed 2015 r., wypłacono środki w wysokości 223.853 tys. zł. Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymaganiami określonymi w § 14 ww. rozporządzenia w sprawie dofinansowania zadań ze środków FRKF (względnie §§ 14 i 15 poprzedzającego rozporządzenia w przypadku umów zawartych przed 2015 r.).

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

- promowanie i wspieranie rozwoju sportu dla wszystkich (zadanie 8.1) na łączną kwotę 78.773 tys. zł, (99% zaplanowanych wydatków), z czego na podzadanie 8.1.1 – Upowszechnianie sportu w społeczeństwie – wydatkowano 76.774 tys. zł. Wartość miernika dla podzadania 8.1. – Liczba uczestników programów sportowych w danym roku w relacji do poprzedniego – zrealizowano w 80,6% (3.072 tys. osób zamiast planowanych 3.810 tys.). Na niższą liczbę uczestników wpłynęła mniejsza (o 54, tj. 20%) niż w 2014 r. liczba dofinansowanych zadań. Na podzadanie 8.1.2 – Promowanie rozwoju sportu dla wszystkich – wydatkowano 1.999 tys. zł (100% planu). Wartość miernika dla tego podzadania – liczba odbiorców działań promujących sport dla wszystkich w stosunku do roku poprzedniego – osiągnięto w 83,8% (1.082 tys. osób w stosunku do planowanych 1.292 tys.). Na niższe wykonanie miernika wpływ miało przeniesienie kilku czynności (w tym głównie projektu Animator – Moje boisko) do podzadania 8.1.1;

⁵⁴ Dz. U. poz. 1391; zastąpione z dniem 1 stycznia 2016 r. rozporządzeniem Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 2252). Do postępowań o dofinansowanie realizacji zadań ze środków Funduszu oraz umów o dofinansowanie ze środków Funduszu realizacji zadań inwestycyjnych obiektów sportowych lub realizacji zadań polegających na rozwijaniu sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych, zawartych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia z dnia 14 października 2014 r., stosowano przepisy dotychczasowe tj. rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. Nr 156 poz. 1051).

– wspieranie sportu wyczynowego (zadanie 8.2) na łączną kwotę 192.892 tys. zł, (99,9% zaplanowanych wydatków), w tym głównie na działanie 8.2.1.2 – Wspieranie działań związków sportowych i innych organizacji funkcjonujących w obszarze sportu młodzieżowego – na ww. kwotę 177.702 tys. zł. Wartość miernika dla ww. działania (liczba dzieci i młodzieży objęta zorganizowanym systemem szkolenia sportowego w 2015 r.) wyniosła 38.912 osób tj. 111% planu. Na wspieranie przygotowań kadry narodowej i udział w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych oraz mistrzostw świata i mistrzostw Europy w sportach nieobjętych programem igrzysk paraolimpijskich i igrzysk głuchych (działanie 8.2.1.3) wydano 15.191 tys. zł, osiągając również zakładane wartości miernika (liczba zawodników kadry objętych programem wyniosła 1.054 osoby, tj. o cztery więcej niż zakładano);

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

W zakresie wykonania wydatków przez FRKF stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Minister zatwierdził rozliczenie umowy nr 2015.0102/0041/SubB/DSW z Polskim Związkiem Pływackim (PZP), pomimo przekroczenia przez zleceniobiorcę o 4.153,84 zł maksymalnego limitu, określonego w § 13 rozporządzenia 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 oraz § 3 ust. 2 (zdanie drugie) umowy.

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

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

NIK zwraca ponadto uwagę, że stan środków obrotowych FRKF w kolejnych latach zwiększał się w porównaniu do planu po zmianach⁵⁵, pomimo że występowały przesłanki wskazujące na potrzebę zwiększonego finansowania zadań publicznych. Dysponent Funduszu przekazywał wolne środki

⁵⁵ Przykładowo: plan po zmianach na koniec 2014 r. przewidywał środki pieniężne w kwocie 235.658 tys. zł, faktyczne wykonanie wyniosło 250.184 tys. zł, plan po zmianach na koniec 2015 r. – 250.184 tys. zł, zaś wykonanie – 423.604 tys. zł.

w zarządzanie Ministrowi Finansów, realizując obowiązek wynikający z art. 78d ustawy o finansach publicznych. Dysponent FRKF podejmował działania w celu uruchomienia środków Funduszu pozostałych z okresów poprzednich. Zdaniem NIK, środki te powinny służyć przede wszystkim finansowaniu zadań określonych w ustawie o grach hazardowych, stanowiącej prawną podstawę działania Funduszu.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej przedstawiono w załączniku nr 8 do Informacji.

Sprawozdania dotyczące FZSdU oraz FRKF

Sprawozdania za 2015 r. z wykonania planu finansowego FZSdU oraz FRKF (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (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 FZSdU i FRKF w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) były zgodne z zapisami konta 990 – Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym.

W związku z przyjętymi po dacie sporządzenia sprawozdań Rb-33, Rb-40 oraz Rb-N rozliczeniami umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków państwowych funduszy celowych, 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 FZSdU oraz FRKF.

Księgi rachunkowe w zakresie FZSdU oraz FRKF

W odniesieniu do FZSdU i FRKF obowiązują takie same procedury zarządzania, nadzoru i kontroli finansowej dokumentów jak dla dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia w zakresie części 25 – Kultura fizyczna i 40 – Turystyka⁵⁶. Księgi rachunkowe FZSdU i FRKF są prowadzone w Ministerstwie w Departamencie Ekonomiczno-Finansowym w systemie komputerowym Quorum firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych FRKF oraz FZSdU przeprowadzono na próbie zapisów księgowych (kart kontowych), dotyczących 32 umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków FRKF (o łącznej wartości 148.923 tys. zł, tj. 22,8% wykonanych kosztów ogółem FRKF) oraz 19 umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków FZSdU (o łącznej wartości 2.410 tys. zł, co stanowiło 18,7% wartości wszystkich umów FZSdU)⁵⁷, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego dziennika obrotów księgi głównej za 2015 r. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

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

⁵⁶ Określone zarządzeniem w sprawie ustalenia procedury zarządzania, nadzoru i kontroli finansowej.

⁵⁷ Do badania wiarygodności ksiąg rachunkowych wykorzystano tą samą próbę umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków FRKF oraz FZSdU, jak do badania wydatków.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 19 kwietnia 2016 r.

W piśmie z dnia 6 maja 2016 r. (nr DK/091/1/2016/14-29868) Minister Sportu i Turystyki złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. W pierwszym zastrzeżeniu Minister SiT nie zgodził się z fragmentem oceny i jej uzasadnieniem zawartym na str. 4 wystąpienia pokontrolnego, dotyczącym stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na klasyfikowaniu w części 25 wydatków z tytułu wynagrodzeń dla tłumaczy oraz biegłych w postępowaniu sądowym w § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego zamiast w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe. W drugim zastrzeżeniu Minister zakwestionował fragment oceny i jej uzasadnianie w zakresie nieprawidłowości, polegającej na zatwierdzeniu przez Ministra rozliczenia umowy nr 2015.0102/0041/SubB/DSW zawartej z Polskim Związkiem Pływackim, pomimo przekroczenia przez Związek limitu udziału kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich o 4.153,84 zł. Minister wnioskował o dodanie nowych zapisów informujących o podjętych przez MSiT działaniach. W trzecim zastrzeżeniu Minister wniósł o uzupełnienie opisu uwagi na temat rosnącego stanu środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej poprzez dodanie informacji o podejmowanych przez Ministra SiT od 2010 roku działaniach mających na celu uruchomienia części środków pozostałych na kontach funduszy z lat ubiegłych.

Czwarte zastrzeżenie miało charakter oczywistej omyłki pisarskiej i dotyczyło kwoty środków rezerwy celowej przeznaczonych na realizację działania „Dialog z zainteresowanymi stronami - krajowe organy koordynujące imprezy krajowe - Europejski Tydzień Sportu” w ramach Programu Erasmus+. Środki te wynosiły 245 tys. zł, a nie jak to błędnie wskazano w wystąpieniu 345 tys. zł.

W piątym zastrzeżeniu Minister wniósł o zmianę kwoty wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników, zrealizowanych w 2015 r. w części 40 - Turystyka z kwoty 570,3 tys. zł na kwotę 612 tys. zł.

W szóstym zastrzeżeniu Minister, w związku ze złożeniem korekty sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania planu wydatków w części 40 – Turystyka, wniósł o zmianę wartości wykonania miernika 6.4.W za 2015 r. z 16,4 mln na 16,7 mln osób oraz skorygowanie procentowego wskaźnika wykonania miernika dla zadania 6.10 (z 99,3% na 100%).

Uchwałą nr 23/2016 z dnia 18 maja 2016 r. Kolegium NIK uwzględniło dwa zastrzeżenia w całości (czwarte i piąte) oraz dwa w części (drugie i trzecie), natomiast oddaliło pozostałe (pierwsze i szóste). Zastrzeżenie drugie uwzględniono w części poprzez dodanie fragmentu o treści: *W wyniku kontroli, w dniu 1 kwietnia 2016 r. MSiT skierowało do PZP korektę informacji o przyjęciu (zatwierdzeniu) rozliczenia ww. umowy. Zakwestionowana kwota w wysokości 4.153,84 zł wraz z ustawowymi odsetkami została zwrócona przez Związek na rachunek MSiT.* Usunięto natomiast zdanie: *W związku ze stwierdzoną sytuacją, w dniu 1 kwietnia 2016 r. MSiT skierowało do PZP korektę informacji o przyjęciu (zatwierdzeniu) rozliczenia ww. umowy, w której uwzględniono kwotę 4.153,84 zł do zwrotu, a także dotychczasowy wniosek pokontrolny nr 3 o treści: zatwierdzenie rozliczeń umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków zgodnie z obowiązującymi przepisami.*

Zastrzeżenie trzecie uwzględniono w części poprzez dodanie zdania: *Dysponent FRKF podejmował działania w celu uruchomienia środków Funduszu pozostałych z okresów poprzednich.* Kolegium NIK oddaliło zastrzeżenia pierwsze i szóste, nie zmieniając treści wystąpienia pokontrolnego. Natomiast w przedmiotowej informacji zmieniono w części 40 – Turystyka wartość wykonania miernika 6.4.W za 2015 r. z 16,4 mln na 16,7 mln osób, a także skorygowano procentowy wskaźnik wykonania miernika dla zadania 6.10 (z 99,3% na 100%).

Finansowe i sprawozdawcze rezultaty kontroli dotyczą kwoty 1.345,4 tys. zł, w tym:

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

2) 192,8 tys. zł – w związku z niewłaściwym klasyfikowaniem wydatków dysponenta III stopnia w części 25 – Kultura fizyczna z tytułu wynagrodzeń dla tłumaczy przysięgłych oraz biegłych w postępowaniu sądowym;

3) 4,2 tys. zł – w związku z zatwierdzeniem przez Ministra SiT rozliczenia umowy nr 2015.0102/0041/SubB/DSW zawartej z Polskim Związkiem Pływackim, pomimo przekroczenia przez zleceniobiorcę określonego w umowie limitu udziału kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich (dotyczy FRKF).

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka, a także państwowych funduszy celowych: FZSdU i FRKF, przedstawiona została w załączniku nr 9 do Informacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 25 – Kultura fizyczna, w tym:	2.027	6.797	7.053	348,0	103,8
1.	dział 750 – Administracja publiczna	41	16	17	42,5	108,1
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	41	16	17	42,5	108,1
1.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	41	16	17	42,0	106,9
2.	dział 926 – Kultura fizyczna	1.986	6.781	7.036	354,2	103,8
2.1	rozdział 92601 – Obiekty sportowe	280	1.535	293	104,6	19,1
2.1.1.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	2	27	55	2.873,7	202,2
2.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	270	1.178	189	70,0	16,0
2.2.	rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej	23	15	17	73,4	112,0
2.2.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	23	6	6	27,5	105,0
2.3.	92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	1.543	1.257	1.824	118,2	145,1
2.3.1.	§ 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	37	292	318	871,0	108,9
2.3.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1.318	782	1.296	98,3	165,7
2.4.	rozdział 92695 – Pozostała działalność	140	3.974	4.901	3.510,8	123,3
2.4.1.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	61	0	9	14,4	-
2.4.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	60	3.974	4.893	8.195,3	123,1

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 40, w tym:	38	42	54	141,5	127,4
1.	dział 630 – Turystyka	19	41	51	266,8	123,7
1.1.	rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	19	39	48	252,1	122,8
1.2.	rozdział 63095 – Pozostała działalność	0	2	3	-	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	19	1	3	14,9	280,0
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji publicznej	19	1	3	14,9	280,0
2.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	19	1	3	14,9	280,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 25 – Kultura fizyczna, w tym:	267.000	290.144	288.566	284.878	106,7	98,2	98,7
1.	dział 750 – Administracja publiczna	23.699	24.672	24.782	24.121	101,8	97,8	97,3
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	23.699	24.672	24.782	24.121	101,8	97,8	97,3
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	26	26	32	23	86,4	87,0	70,1
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	2.323	2.132	2.541	2.541	109,4	119,2	100,0
1.1.3.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11.277	11.516	11.147	11.134	98,7	96,7	99,9
1.1.4.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	873	1.059	936	936	107,2	88,4	100,0
1.1.5.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2.259	2.493	2.504	2.308	102,2	92,6	92,1
1.1.6.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	276	355	357	288	104,1	81,0	80,5
1.1.7.	§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	163	0	180	170	104,3	–	94,7
1.1.8.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	202	178	195	184	91,2	103,3	94,4
1.1.9.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	868	777	710	665	76,6	85,6	93,7
1.1.10.	§ 4260 – Zakup energii	249	260	260	247	99,2	95,0	95,0
1.1.11.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	115	145	95	75	65,1	51,6	78,5
1.1.12.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	8	12	12	8	98,5	68,5	68,5
1.1.13.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	761	1.001	921	843	110,7	84,2	91,5
1.1.14.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	31	155	132	122	397,4	78,9	93,0
1.1.15.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3.041	3.200	3.212	3.212	105,6	100,4	100,0
1.1.16.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	201	188	243	226	112,9	120,4	93,2
1.1.17.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	267	350	350	243	90,9	69,4	69,4
1.1.18.	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	222	234	231	231	103,9	98,7	100,0
1.1.19.	§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	163	160	181	171	104,9	106,9	94,7
1.1.20.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	246	360	497	464	188,6	128,9	93,3
2.	dział 752 – Obrona narodowa	12	27	27	25	216,8	92,5	92,5
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	12	27	27	25	216,8	92,5	92,5
2.1.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	12	27	27	25	216,8	92,5	92,5
3.	dział 926 – Kultura fizyczna	243.290	265.445	263.757	260.732	107,2	98,2	98,9
3.1.	rozdział 92603 – Biuro Komisji do Zwalczenia Dopingu w Sporcie	2.477	2.077	2.077	2.077	83,8	100,0	100,0
3.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	272	272	272	272	99,9	100,0	100,0
3.1.2.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	254	260	260	260	102,5	100,0	100,0
3.1.3.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	618	240	164	163	26,4	68,1	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1.4.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	881	921	1.014	1.014	115,2	110,1	100,0
3.1.5.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	90	92	92	92	102,2	100,0	100,0
3.2.	rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej	23.886	23.311	23.311	23.311	97,6	100,0	100,0
3.2.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	20.979	22.011	22.011	22.011	104,9	100,0	100,0
3.2.2.	§ 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	2.907	1.300	1.300	1.300	44,7	100,0	100,0
3.3.	rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	170.353	186.579	180.738	180.177	105,8	96,6	99,7
3.3.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	4.276	3.100	3.097	3.081	72,1	99,4	99,5
3.3.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	160.807	176.129	170.291	169.906	105,7	96,5	99,8
3.3.3.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	5.270	6.100	6.100	5.940	112,7	97,4	97,4
3.3.4.	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0	1.250	1.250	1.249	–	100,0	100,0
3.4.	rozdział 92680 – Działalność badawczo-rozwojowa	868	800	700	700	80,6	87,5	100,0
3.4.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	868	800	700	700	80,6	87,5	100,0
3.5.	rozdział 92695 – Pozostała działalność	45.705	52.678	56.931	54.467	119,2	103,4	95,7
3.5.1.	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe)	6.092	4.202	4.837	4.836	79,4	115,1	100,0
3.5.2.	§ 3110 – Świadczenia społeczne (świadczenie pieniężne z budżetu państwa dla medalistów igrzysk olimpijskich, paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń 84”)	16.602	18.113	16.668	16.640	100,2	91,9	99,8
3.5.3.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	261	621	447	312	119,7	50,3	69,9
3.5.4.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	172	213	79	42	24,2	19,5	52,8
3.5.5.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	10.522	10.806	9.319	8.417	80,0	77,9	90,3
3.5.6.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	575	92	229	229	39,7	248,4	100,0
3.5.7.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	883	861	881	881	99,8	102,3	100,0
3.5.8.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	3.296	8.100	11.585	11.282	342,2	139,3	97,4

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.5.9.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	713	700	810	808	113,3	115,4	99,7
3.5.10.	§ 4600 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.512	8.580	10.208	9.307	168,8	108,5	91,2
3.5.11.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	799	0	208	206	25,8	–	98,9
3.5.12.	§ 4670 – Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	0	0	1.148	1.148	-	-	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 4. Wydatki budżetu państwa w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 40 – Turystyka, w tym:	47.793	49.540	49.591	49.027	102,6	99,0	98,9
1.	dział 750 – Administracja publiczna	4.245	4.364	4.415	4.148	97,7	95,0	93,9
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4.245	4.364	4.415	4.148	97,7	95,0	93,9
1.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	570	551	613	612	107,3	111,1	99,9
1.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1.746	1.751	1.730	1.728	99,0	98,7	99,9
1.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	145	183	155	155	107,1	84,8	100,0
1.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne	390	420	427	416	106,8	99,1	97,4
1.1.5.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	180	160	190	155	86,2	96,9	81,5
1.1.6.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	141	172	157	93	66,1	54,1	59,4
1.1.7.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	513	540	374	368	71,7	68,2	98,5
1.1.8.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	207	162	155	130	62,7	80,0	83,6
1.1.9.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	49	140	243	231	473,5	164,7	94,9
2.	dział 752 – Obrona narodowa	5	5	5	4	80,0	80,0	80,0
3.	dział 630 – Turystyka	43.543	45.171	45.171	44.875	103,1	99,3	99,3
3.1.	rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna	38.000	39.000	39.000	39.000	102,6	100,0	100,0
3.1.1.	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	38.000	39.000	39.000	39.000	102,6	100,0	100,0
3.2.	rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	1.958	2.500	2.387	2.297	117,3	91,9	96,2
3.2.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych dla realizacji fundacjom	119	0	60	60	50,6	–	100,0
3.2.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1.696	2.500	2.131	2.045	120,5	81,8	99,0
3.2.3.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji	142	0	197	193	135,3	–	97,9

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych							
3.3.	rozdział 63095 – Pozostała działalność	3.585	3.671	3.784	3.578	99,8	97,5	94,6
3.3.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2.571	2.590	2.657	2.460	95,7	95,0	92,6
3.3.2.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	920	888	939	939	102,0	105,7	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 5. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 25 – Kultura fizyczna

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 25 – Kultura fizyczna ogółem	177	14.767	6.952	182	14.906	6.825	98,2
1.	dział 750 – Administracja publiczna	171	14.472	7.053	176	14.611	6.918	98,1
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	171	14.472	7.053	176	14.611	6.918	98,1
	status zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	31	2.014	5.414	32	2.116	5.510	101,8
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	423	11.750	4	559	11.646	99,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	137	12.035	7.321	140	11.936	7.105	97,0
2.	dział 926 – Kultura fizyczna	6	295	4.097	6	295	4.097	100,0
2.2.	rozdział 92603 – Komisja do Zwalczania Dopingu w Sporcie	6	295	4.097	6	295	4.097	100,0
	status zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	295	4.097	6	295	4.097	100,0

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 40 – Turystyka

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Cześć 40 – Turystyka ogółem	33	2.461	6.215	34	2.495	6.115	98,4%
1.	dział – 750 Administracja publiczna	33	2.461	6.215	34	2.495	6.115	98,4%
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	33	2.461	6.215	34	2.495	6.115	98,4%
	status zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	464	4.296	9	455	4.213	98,1%
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	136	11.333	1	188	15.667	138,2%
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	23	1.861	6.743	24	1.852	6.431	95,4%

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan	Wykonanie			
			wg ustawy budżetowej	po zmianach				
tys. zł						%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	12.897	12.996	12.996	12.816	99,4	98,6	98,6
1.	Zajęcia sportowe dla uczniów	12.897	12.996	12.996	12.816	99,4	98,6	98,6
Część B								
I.	Stan funduszu na początek roku	21.380	21.380	21.380	25.430	118,9	118,9	118,9
1.	Środki pieniężne	20.944	20.944	20.944	24.828	118,5	118,5	118,5
2.	Należności	436	436	436	602	138,1	138,1	138,1
3.	Zobowiązania	0	0	0	0	–	–	–
II.	Przychody	17.143	13.000	13.000	18.397	107,3	141,5	141,5
1.	Pozostałe przychody, w tym:	17.143	13.000	13.000	18.397	107,3	141,5	141,5
1.1.	§ 1080 – Różne, w tym określone ustawowo przychody państwowych funduszy celowych (opłaty z usług w zakresie reklamy napojów alkoholowych)	16.199	12.300	12.300	17.852	110,2	145,1	145,1
1.2.	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	20	0	100	24	120,0	–	–
1.3.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	460	0	550	344	74,8	–	–
1.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych	265	0	50	177	66,8	–	–
III.	Koszty realizacji zadań	13.093	13.000	13.000	12.827	98,0	98,7	98,7
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	12.897	12.996	12.996	12.816	99,4	98,6	98,6
1.1.	§ 2440 – Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	2.121	0	2.877	2.782	131,2	–	–
1.2.	§ 2450 – Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	10.776	0	10.119	10.035	93,1	–	–
2.	Koszty realizacji zadań	0	4.000	4.000	0	–	–	–
2.1.	pozostałe, z tego	0	4.000	4.000	0	–	–	–
2.1.1.	inne	0	4.000	4.000	0	–	–	–
2.1.1.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych (opłaty bankowe)	0	4.000	4.000	0	–	–	–
3.	Inne zmniejszenia – Odpis aktualizujący należności	196	0	0	11	5,6	–	–
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II–III)	25.430	21.380	21.380	30.999	121,9	145,0	145,0
1.	Środki pieniężne	24.828	20.930	20.930	30.620	123,3	146,3	146,3
2.	Należności	602	450	450	379	63,0	84,2	84,2
3.	Pozostałe środki obrotowe	0	0	0	0	–	–	–
4.	Zobowiązania	0	0	0	0	–	–	–

Dane na podstawie sprawozdania Rb-33 oraz sprawozdania Rb-40.

Załącznik 8. Wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	576.130	645.790	655.530	651.453	113,1	100,9	99,4
1.	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	338.270	382.853	382.853	379.792	112,3	99,2	99,2
2.	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży, z tego:	212.032	233.814	242.554	241.944	114,1	103,5	99,7
2.1.	Program „Sport Wszystkich Dzieci”	47.093	0	64.695	64.246	136,4	-	99,3
2.2.	Program „Szkolenia współzawodnictwa sportowego młodzieży uzdolnionej”	164.938	0	177.859	177.699	107,7	-	99,9
3.	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych	25.828	29.123	30.123	29.717	115,1	102,0	98,7
Część B								
I.	Stan funduszu na początek roku	297.943	297.943	297.943	323.337	108,5	108,5	108,5
1.	Środki pieniężne	252.934	252.934	252.934	302.511	119,6	119,6	119,6
2.	Należności	5.019	5.019	5.019	4.965	98,9	98,9	98,9
3.	Pozostałe środki obrotowe	39.990	39.990	39.990	15.920	39,8	39,8	39,8
4.	Zobowiązania (minus)	0	0	0	-60	-	-	-
II.	Przychody	601.671	645.800	645.800	757.108	125,8	117,2	117,2
1.	Pozostałe przychody, w tym:	601.671	645.800	645.800	757.108	125,8	117,2	117,2
1.1.	§ 1070 – Przychody państwowych funduszy celowych z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa	593.747	621.800	621.800	740.127	124,7	119,0	119,0
1.2.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki bankowe)	7.223	7.000	7.000	5.796	80,2	82,8	82,8
1.3.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	263	0	400	388	147,5	-	97,0
1.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów (rozliczenia z lat ubiegłych)	89	0	16.600	10.186	11.444,9	-	61,4
III.	Koszty realizacji zadań	576.277	645.800	655.540	653.138	113,3	101,1	99,6
1.	§ 2450 – Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	237.860	262.937	272.677	271.661	114,2	103,3	99,6
2.	Wydatki bieżące (własne)	1	10	10	4	400,0	40,0	40,0
2.1.	pozostałe	1	10	10	4	400,0	40,0	40,0
2.1.1.	- inne	1	10	10	4	400,0	40,0	40,0
2.1.1.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych (opłaty bankowe)	0	10	1	0	-	-	-
2.1.1.2.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1	0	9	4	400,0	-	44,4
3.	Wydatki inwestycyjne	338.270	382.853	382.853	379.792	112,3	99,2	99,2
3.1.	Dotacje inwestycyjne, w tym:	338.270	382.853	382.853	379.792	112,3	99,2	99,2

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1.1.	§ 6260 – Dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	316.914	0	369.878	366.948	115,8	-	99,2
3.1.2.	§ 6270 – Dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	21.356	0	12.975	12.844	60,1	-	99,0
4.	Inne zmniejszenia – odpis aktualizujący należności.	146	0	0	1.680	1.150,7	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	323.337	297.943	288.203	427.307	132,2	143,4	148,3
1.	Środki pieniężne	302.511	259.924	250.184	423.604	140,0	163,0	169,3
2.	Należności	4.965	5.019	5.019	4.119	83,0	82,1	82,1
3.	Pozostałe środki obrotowe	15.920	33.000	33.000	0	-	-	-
4.	Zobowiązania	-60	0	0	-416	693,3	-	-
Część F								
	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	323.337	297.943	288.203	423.604	131,0	142,2	147,0

Dane na podstawie sprawozdania Rb-33 oraz sprawozdania Rb-40.

Załącznik 9. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka, Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów oraz Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dokonano, stosując kryteria⁶² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku*⁶³.

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

9.1. Kalkulacja oceny końcowej części 25 – Kultura fizyczna

Wydatki (W): 284.878 tys. zł

Łączna kwota (G): 284.878 tys. zł

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

Nieprawidłowość w wydatkach dotyczyła kwoty 1.148,4 tys. zł (tj. 0,40% wydatków) i polegała na zapłacie odsetek od zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości.

Ocena częściowa wydatków: (3) – nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej.

Ocena wydatków zostaje podwyższona o jeden punkt, gdyż nieprawidłowość dotyczyła pojedynczej transakcji.

Wynik końcowy Wk: (4)

Ocena końcowa: pozytywna

9.2. Kalkulacja oceny końcowej części 40 – Turystyka

Wydatki (W): 49.027 tys. zł

Łączna kwota (G): 49.027 tys. zł

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

Nieprawidłowości: nie stwierdzono.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: (5)

Ocena końcowa: pozytywna

9.3. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Przychody (D): 18.397 tys. zł

Koszty (W): 12.816 tys. zł

Łączna kwota G (D + W): 31.213 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = D : G = 0,5894$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4106$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono.

⁶² <http://www.nik.gov.pl/kontrol/standardy-kontroli-nik/>

⁶³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrol/analiza-budzetu-panstwa/>

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,5894 + 5 \times 0,4106 = 5,000$

Ocena końcowa: pozytywna

9.4. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

Przychody (D): 757.108 tys. zł

Koszty (W): 653.138 tys. zł

Łączna kwota G (D + W): 1.410.246 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = D : G = 0,5369$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4631$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach: 4,2 tys. zł (tj. 0,001% przychodów ogółem, nie wpływa na ocenę cząstkową) – polegająca na zatwierdzeniu przez Ministra SiT rozliczenia umowy nr 2015.0102/0041/SubB/DSW z Polskim Związkiem Pływackim, pomimo przekroczenia przez zleceniobiorcę określonego w przepisach prawa maksymalnego limitu udziału kosztów pośrednich w kosztach bezpośrednich.

Ocena cząstkowa kosztów zostaje obniżona o jeden punkt z uwagi na nieprawidłowość polegającą na nieterminowym rozliczeniu dwóch umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków FRKF.

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna (4)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,5369 + 4 \times 0,4631 = 4,5369$

Ocena końcowa: pozytywna

Załącznik 10. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
9. Komisja Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Sejmu RP
10. Minister Finansów
11. Minister Sportu i Turystyki