



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Małgorzata Motylow

KNO.410.001.03.2022

Pan  
Kamil Bortniczuk  
Minister Sportu i Turystyki  
Ministerstwo Sportu i Turystyki  
ul. Senatorska 14  
00-082 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka  
oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Sportu i Turystyki <sup>1</sup> , ul. Senatorska 14, 00-082 Warszawa (dalej: MSiT, Ministerstwo), powstałe z dniem 26 października 2021 r. w wyniku przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Sportu <sup>2</sup> oraz Ministerstwa Rozwoju i Technologii <sup>3</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Kamil Bortniczuk, Minister Sportu i Turystyki, od dnia 26 października 2021 r. <sup>4</sup> , będący dysponentem części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz państwowych funduszy celowych – Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: <ul style="list-style-type: none"><li>– Pan Piotr Gliński, Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, od dnia 6 października 2020 r. do 26 października 2021 r.<sup>5</sup>, będący dysponentem części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, części 25 – Kultura fizyczna oraz państwowych funduszy celowych – Funduszu Promocji Kultury, Narodowego Funduszu Ochrony Zabytków, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów;</li><li>– Pan Jarosław Gowin, Minister Rozwoju, Pracy i Technologii, od dnia 6 października 2020 r. do 11 sierpnia 2021 r.<sup>6</sup>, będący dysponentem części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, 20 – Gospodarka, 31 – Praca i 40 – Turystyka<sup>7</sup>;</li><li>– Pan Mateusz Morawiecki, Prezes Rady Ministrów wykonujący obowiązki Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii, od dnia 12 sierpnia 2021 r. do 25 października 2021 r., będący dysponentem części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo oraz części 20 – Gospodarka i 40 – Turystyka.</li></ul>
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>8</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego.
Kontrolerzy	1. Grzegorz Jasionek, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 21529. 2. Aleksandra Górka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/4/2022 z dnia 12 stycznia 2022 r. 3. Olga Michalecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/3/2022 z dnia 12 stycznia 2022 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-4)</p>

<sup>1</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1953).

<sup>2</sup> Utworzonego na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz. U. 1932).

<sup>3</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie przekształcenia Ministerstwa Rozwoju i Technologii (Dz. U. 1952).

<sup>4</sup> Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 26 października 2021 r. o zmianie w Składzie Rady Ministrów (M.P. poz. 976).

<sup>5</sup> Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 6 października 2020 r. o zmianie w składzie Rady Ministrów (M.P. poz. 896), postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 26 października 2021 r. o zmianie w składzie Rady Ministrów (M.P. poz. 975).

<sup>6</sup> Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 6 października 2020 r. o zmianie w składzie Rady Ministrów (M.P. poz. 896); postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie w składzie Rady Ministrów (M.P. poz. 734).

<sup>7</sup> Por. § 1 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii (Dz. U. z 2020 r. poz. 1718) oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 sierpnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii (Dz. U. poz. 1472).

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

## II. Cel i zakres kontroli

<b>Cel kontroli</b>	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 25 – Kultura fizyczna, 40 – Turystyka oraz wykonania w 2021 r. planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej <sup>9</sup> pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta funduszu.
<b>Zakres kontroli</b>	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna, tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 40 – Turystyka, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań w części 25 – Kultura fizyczna, oraz w części 40 – Turystyka,</li><li>– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>, w tym:<ul style="list-style-type: none"><li>a) nadzór nad wykonywaniem planów finansowych podległych jednostek,</li><li>b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka,</li></ul></li><li>– realizacja przychodów FRKF,</li><li>– wykonanie kosztów FRKF oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,</li><li>– gospodarowanie wolnymi środkami FRKF,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych FRKF,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań FRKF.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 25 i 40 w trakcie roku budżetowego,</li><li>– kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,</li><li>– kontrola prawidłowości dokonanych blokad,</li><li>– kontrola przestrzegania ustalonych dla części 25 i 40 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,</li><li>– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków urzędu obsługującego Ministra,</li><li>– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,</li><li>– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczącej sporządzania sprawozdań w części 25 – Kultura fizyczna,</li><li>– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczącej sporządzania sprawozdań w części 40 – Turystyka,</li></ul>

<sup>9</sup> Dalej: FRKF, Fundusz.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm. Dalej: ufp.

- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach części 25 – Kultura fizyczna oraz budżetu państwa i budżetu środków europejskich w ramach części 40 – Turystyka,
- dokonanie analizy wykonania planu przychodów FRKF,
- dokonanie analizy realizacji kosztów FRKF,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków FRKF,
- szczegółowa analiza wybranej próby kosztów FRKF,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji FRKF,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań FRKF,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań FRKF.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.*

### III. Ocena ogólna<sup>11</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 25 – Kultura fizyczna oraz w części 40 – Turystyka, a także wykonanie planu finansowego na 2021 r. Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez Ministra sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych obejmujące część 25, część 40 oraz Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej stwierdzając, że stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

NIK zwraca uwagę, że w porozumieniu z dnia 16 grudnia 2021 r. zawartym przez Ministra Sportu i Turystyki z Ministrem Rozwoju Regionalnego, dotyczącym sposobu realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 40 – Turystyka, nie wskazano podstawy prawnej jego zawarcia. Zawarcie tego porozumienia było jednakże konieczne dla zapewnienia ciągłości realizacji zadań przez dysponenta części 40, a niewskazanie podstawy prawnej jego zawarcia nie miało wpływu na wykonanie budżetu w części.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe<sup>12</sup> kontrolowanej działalności

#### Część 25 – Kultura fizyczna

#### OBSZAR

Opis stanu  
faktycznego

#### 1. Dochody budżetowe

Dysponentem części 25 – Kultura fizyczna był w okresie od dnia 6 października 2020 r. do 26 października 2021 r. Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu<sup>13</sup>, a od dnia 26 października 2021 r. Minister Sportu i Turystyki<sup>14</sup>. Obsługę ministra w zakresie działu

<sup>11</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>12</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>13</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (Dz. U. z 2021 r. poz. 970).

<sup>14</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1946).

administracji rządowej kultura fizyczna w okresie od 6 października 2020 r. do 1 marca 2021 r. zapewniało Ministerstwo Sportu<sup>15</sup>, od 1 marca do 26 października 2021 r. Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu<sup>16</sup>, od 26 października 2021 r. Ministerstwo Sportu i Turystyki.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 25 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2021 w części 25 zaplanowano dochody w wysokości 289,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 667,7 tys. zł, co stanowiło 231,0% dochodów planowanych oraz 43,7% dochodów wykonanych w 2020 r. (1 528,5 tys. zł). Największy udział w dochodach miały dochody uzyskane w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej (zrealizowano 552,6 tys. zł z planowanych 156,0 tys. zł) oraz w rozdziale 92695 – Pozostała działalność (zrealizowano dochody w wysokości 26,7 tys. zł (w tym m.in. 16,0 tys. zł wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów i 10,7 tys. zł z wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych).

Stan należności pozostałych do zapłaty w części 25 na koniec 2021 r. wynosił łącznie 12 103,7 tys. zł, w tym zaległości netto 6 278,0 tys. zł. W porównaniu do stanu z końca 2020 r. należności były wyższe o 396,9 tys. zł (tj. o 3,4%), a zaległości były wyższe o 317,6 tys. zł (5,3%).

Należności u dysponenta części 25 wyniosły łącznie 4 177,3 tys. zł i wynikały głównie (2 566,3 tys. zł, rozdział 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 2910) z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności oraz wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 upf, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

U dysponenta III stopnia części 25 należności wynikały m.in. z tytułu wpływów z różnych dochodów (6 281,6 tys. zł, rozdział 92695 – Pozostała działalność, § 0970) oraz wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (795,4 tys. zł, rozdział 92695 – Pozostała działalność, § 0750).

(akta kontroli str. 253-254, 261, 424, 1166, 1180, 1386, 1388-1389, 1934-1935)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## OBSZAR

## 2. Wydatki

Opis stanu  
faktycznego

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej z dnia 20 stycznia 2021 r.<sup>17</sup> w części 25 – Kultura fizyczna wydatki zaplanowano (po zmianie) w wysokości 320 649,0 tys. zł, tj. o 9 290,8 tys. zł (3,0%) wyższej niż wydatki wykonane w 2020 r. W 2021 r. plan wydatków w części 25 został zwiększony łącznie o kwotę 51 373,1 tys. zł, w tym: o 30 680,8 tys. zł ze środków rezerw celowych budżetu państwa (poz. 8<sup>18</sup> i 37<sup>19</sup>) oraz o 20 692,3 tys. zł ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa. W 2021 r. plan wydatków w części 25 został zmieniony 37 razy. Zmiany wynikały z decyzji Ministra Finansów (14 decyzji) zwiększających wydatki o łączną kwotę

<sup>15</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (Dz. U. poz. 1717).

<sup>16</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (Dz. U. poz. 361).

<sup>17</sup> Dz. U. poz. 190, ze zm.

<sup>18</sup> „Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej”.

<sup>19</sup> „Dofinansowanie realizacji zadań w zakresie sportu powszechnego”.

51 373,1 tys. zł (16,0% w stosunku do ustawy budżetowej po nowelizacji) oraz z decyzji Ministra (23 decyzje) polegających na przeniesieniu wydatków w łącznej kwocie 8 807,3 tys. zł (2,75% wydatków wg ustawy budżetowej) pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywane były zgodnie z art. 171 ust.1 ufp.

Plan wydatków (po zmianach) na 2021 r. w części 25 wyniósł łącznie 371 167,8 tys. zł. Według stanu na koniec roku 2021 wydatki w części 25 wykonano w wysokości 366 809,4 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach, w tym wydatki niewygasające w 2021 r. wyniosły 1 387,0 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. nastąpił wzrost wydatków o 55 451,2 tys. zł, tj. o 17,8%.

Wydatki dysponenta III stopnia na 2021 r. zaplanowano w ustawie budżetowej po nowelizacji w wysokości 76 931,0 tys. zł. Plan wydatków po zmianach wyniósł 69 233,3 tys. zł, a dysponent zrealizował wydatki w wysokości 66 115,1 tys. zł, (w tym wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie 1 387,0 tys. zł) co stanowiło 95,5% planu wydatków po zmianach.

(akta kontroli str. 427-727, 1171-1173, 1382-1384)

Plan wydatków w części 25 został w 2021 r. zwiększony środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w kwocie łącznej 20 692,3 tys. zł:

- 1) w dniu 19 lutego 2021 r.<sup>20</sup> został zwiększony plan wydatków o 5 452,3 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Wpieranie promocji sportu poprzez dofinansowanie imprez mistrzowskich oraz międzynarodowych zawodów kwalifikacyjnych do Igrzysk Olimpijskich Tokio 2022, organizowanych w Polsce w roku 2021”;
- 2) w dniu 23 marca 2021 r.<sup>21</sup> zwiększono o 3 500,0 tys. zł plan wydatków z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Program dofinansowania ze środków budżetu państwa zadań związanych z przygotowaniem zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowaniem i udziałem w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2021 roku”;
- 3) w wyniku decyzji z dnia 26 marca 2021 r.<sup>22</sup> oraz decyzji z dnia 17 grudnia 2021 r.<sup>23</sup> o 4 430,0 tys. zł zwiększono plan wydatków z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Wspieranie promocji sportu poprzez dofinansowanie imprez mistrzowskich oraz międzynarodowych zawodów kwalifikacyjnych do Igrzysk Olimpijskich Tokio 2020, organizowanych w Polsce w roku 2021”;
- 4) w dniu 30 listopada 2021 r.<sup>24</sup> zwiększono o 630,0 tys. zł plan wydatków z przeznaczeniem dla Miasta Poznania na dofinansowanie zadania pn. „Budowa Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej nr 59 w Poznaniu”;
- 5) w dniu 30 listopada 2021 r.<sup>25</sup> zwiększono o 1 800,0 tys. zł plan wydatków z przeznaczeniem dla Gminy Miejskiej Kraków na dofinansowanie zadania pn. „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 151 przy ul. Lipińskiego 2 w Krakowie”;
- 6) w dniu 30 listopada 2021 r.<sup>26</sup> zwiększono o 2 500,0 tys. zł plan wydatków z przeznaczeniem dla Miasta Wrocławia na dofinansowanie zadania pn. „Budowa wielofunkcyjnej hali sportowej przy ul. Raclawickiej 62 we Wrocławiu”;
- 7) w dniu 30 listopada 2021 r.<sup>27</sup> zwiększono o 1 630,0 tys. zł plan wydatków z przeznaczeniem dla Gminy Baranów na dofinansowanie zadania pn. „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Baranowie”;

<sup>20</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/FS8.4143.3.4.2021.MF.262.

<sup>21</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/FS8.4143.3.9.2021.MF.577.

<sup>22</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/FS8.4143.3.10.

<sup>23</sup> Decyzja Ministra Finansów nr FM/FS8.4143.3.10.2021.MF.578.K01.

<sup>24</sup> Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.279.2021.MF.5104.

<sup>25</sup> Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.275.2021.MF.5100.

<sup>26</sup> Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.278.2021.MF.5103.

<sup>27</sup> Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.283.2021.MF.5108.

- 8) w dniu 30 listopada 2021 r.<sup>28</sup> zwiększono o 750,0 tys. zł plan wydatków z przeznaczeniem dla Gminy Rabka-Zdrój na dofinansowanie zadania pn. „Poprawa stanu przyszłolnej infrastruktury sportowej na terenie Gminy Rabka-Zdrój”;

Środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa (część 83) został w 2021 r. zwiększony plan wydatków części 25 w łącznej kwocie 30 680,8 tys. zł:

- 1) w dniu 19 lutego 2021 r.<sup>29</sup> został zwiększony plan wydatków w łącznej wysokości 30 000,0 tys. zł. Środki pochodziły z pozycji 37 rezerwy celowej (część 83) i były przeznaczone na realizację zadań z zakresu sportu powszechnego w ramach programu „Sportowe wakacje”;
- 2) w dniach: 11 marca 2021 r.<sup>30</sup> (o 24,6 tys. zł), 28 maja 2021 r.<sup>31</sup> (o 98,9 tys. zł), 31 maja 2021 r.<sup>32</sup> (o 2,2 tys. zł) oraz 14 października 2021 r.<sup>33</sup> (o 555,1 tys. zł) środkami z pozycji 8 rezerwy celowej (część 83) zwiększono plan wydatków części 25 z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Europejski Tydzień Sportu 2020 w Polsce – ETS 2020 w Polsce” w ramach Programu Erasmus+, zgodnie z umową nr 101000073 z 22 maja 2020 r. pomiędzy Ministerstwem Sportu a Europejską Agencją Wykonawczą ds. Edukacji, Kultury i Sektora Audiowizualnego (EACEA) dla jednostki realizującej, tj. Ministerstwa Sportu.

(akta kontroli str. 421-423)

Wydatki na dotacje w 2021 r. wyniosły 293 384,3 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i były wyższe od wydatków w 2020 r. o 49 711,6 tys. zł (o 20,4%).

U dysponenta części 25 kontrolą objęto pięć dotacji dobranych w sposób celowy<sup>34</sup>, których łączna wartość wyniosła 47 648,4 tys. zł, co stanowiło 16,2% wydatków na dotacje w 2021 r.

(akta kontroli str. 221-250, 1442-1443, 1610-1637, 1937)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 25 381,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były wyższe w stosunku do roku 2020 o 3 598,0 tys. zł (16,5%). Największą kwotę wydatków w tej grupie ekonomicznej (19 765,3 tys. zł, tj. 77,8%) stanowiły wydatki na: świadczenia olimpijskie dla 270 byłych olimpijczyków uprawnionych do otrzymywania tych świadczeń; świadczenia paraolimpijskie dla 263 byłych paraolimpijczyków uprawnionych do otrzymywania tych świadczeń oraz świadczenia pieniężne dla 60 byłych medalistów zawodów „Przyjaźń 84”. Środki w kwocie 5 584,8 tys. zł (22,0% wydatków w tej grupie ekonomicznej) wydatkowano na nagrody dla zawodników, trenerów, instruktorów oraz osób wyróżniających się szczególną aktywnością i uzyskujących wybitne osiągnięcia w zakresie sportu. Łączne wydatki na świadczenia olimpijskie, paraolimpijskie, dla medalistów zawodów „Przyjaźń 84” oraz na nagrody wyniosły 25 350,1 tys. zł i w stosunku do wydatków z 2020 r. (21 724,9 tys. zł) były wyższe o 3 625,2 tys. zł, tj. o 16,7%.

(akta kontroli str. 255-257, 309, 1382-1384, 1936)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 25 wyniosły 40 361,4 tys. zł, tj. 92,9% planu po zmianach i w stosunku do wydatków z 2020 r. wydatki te były wyższe o 1 264,9 tys. zł (tj. o 3,2%). Ze środków zaplanowanych na wydatki bieżące sfinansowano m.in. funkcjonowanie urzędu obsługującego Ministra (30 646,0 tys. zł), podatek od nieruchomości Stadion Narodowy w Warszawie i podatek od nieruchomości położonej w Warszawie, przy ul. Łazienkowskiej 6a, na której posadowiony jest obiekt

<sup>28</sup> Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.282.2021.MF.5107.

<sup>29</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/FS8.4143.3.3.2021.MF.261.

<sup>30</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/IP6.4143.3.122.2021.MF.INNE.398.

<sup>31</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/IP9.4143.3.32.2021.MF.INNE.1504.

<sup>32</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/IP9.4143.3.33.2021.MF.INNE.1552.

<sup>33</sup> Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/IP9.4143.3.33.2021.MF.INNE.1552.

<sup>34</sup> Polska Agencja Antydopingowa, Centralny Ośrodek Sportu - doboru dokonano ze względu na zadania wykonywane przez te podmioty oraz sprawowanie przez MSiT nadzoru nad tymi jednostkami. Polski Związek Kajakowy oraz Polski Związek Łyżwiarstwa Szybkiego - doboru dokonano ze względu na wysokość środków dotacji otrzymanych przez te związki sportowe z MSiT.

sportowy Torwar (5 984,2 tys. zł) oraz składki do organizacji międzynarodowych (1 228,6 tys. zł).

W ramach wydatków bieżących poniesiono wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem budżetu UE, które wykonano w kwocie 680,8 tys. zł (100%). Były one wyższe od wydatków wykonanych w 2020 r. (539,0 tys. zł<sup>35</sup>) o 141,8 tys. zł (26,3%).

(akta kontroli str. 1380, 1382-1385, 1387, 1390, 1928-1929)

Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7 681,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 31,0 tys. zł) i były one wyższe o 876,7 tys. zł (12,9%) od wydatków wykonanych w 2020 r. (6 805,2 tys. zł). W dziale 750 – Administracja publiczna wydatkowano kwotę 371,9 tys. zł (w tym 31,0 tys. zł przeniesiono do wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r.). Pozostałe wydatki majątkowe w kwocie 7 310,0 tys. zł zrealizowano w dziale 926 – Kultura fizyczna na dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatów-gminnych)<sup>36</sup>.

(akta kontroli str. 337-338, 427-428, 478-723, 1382-1384, 1932)

Kwota zobowiązań w 2021 r. wyniosła łącznie 1 479,7 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. (1 444,6 tys. zł) była wyższa o 35,1 tys. zł (2,4%). Zobowiązania wynikały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi wobec pracowników (1 315,2 tys. zł). Na koniec roku 2021 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 1382-1384, 1793-1795)

W 2021 r. Minister Sportu i Turystyki podjął jedną decyzję o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 854,3 tys. zł (0,2% planu wydatków po zmianach). Szczegółowym badaniem objęto zablokowane wydatki w kwocie 201,0 tys. zł (23,5% zablokowanych wydatków ogółem), które zostały zaplanowane na realizację projektu „Europejski Tydzień Sportu” (ETS) w ramach programu Erasmus+. Zablokowano środki, których nie wydatkowano w ramach tego projektu, w związku z poniesieniem niższych niż planowano kosztów.

(akta kontroli str. 717-718, 1674, 1693-1694)

Prezes Rady Ministrów w 2021 r. nie wydawał dysponentowi części 25 budżetu państwa polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw<sup>37</sup>.

(akta kontroli str. 1058, 1232)

Wydatki, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego wyniosły łącznie 1 451,1 tys. zł i dotyczyły wydatków dysponenta części budżetowej<sup>38</sup> i dysponenta III stopnia<sup>39</sup> części 25. Wykonanie tych wydatków w 2021 r. wyniosło łącznie 1 431,4 tys. zł (98,6%). Wydatki poniesiono w terminie określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19<sup>40</sup>.

(akta kontroli str. 1058-1063, 1174, 1232)

<sup>35</sup> Wykonanie wydatków z uwzględnieniem wydatków wykonanych (31,4 tys. zł), które nie wygasły z upływem roku 2020.

<sup>36</sup> Budowa sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej nr 59 w Poznaniu - 630,0 tys. zł; budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 151 w Krakowie - 1 800,0 tys. zł; budowa wielofunkcyjnej hali sportowej przy ul. Raclawickiej 62 we Wrocławiu - 2 500,0 tys. zł; budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Baranowie - 1 630,0 tys. zł; poprawa stanu przyszłolnej infrastruktury sportowej na terenie Gminy Rabka-Zdrój - 750,0 tys. zł.

<sup>37</sup> Dz. U. poz. 568, ze zm.

<sup>38</sup> Przebudowa i rozbudowa istniejącego boiska do piłki nożnej w Truskolasach - 1 400,0 tys. zł.

<sup>39</sup> Organizacja Europejskiego Tygodnia Sportu w ramach Programu Erasmus+ - 50,1 tys. zł.

<sup>40</sup> Dz. U. poz. 1747.



W 2021 r. Minister Sportu i Turystyki na podstawie art. 21 ust.1 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw<sup>41</sup> wnioskuje do Ministra Finansów o ujęcie w projekcie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 siedmiu zadań na łączną kwotę 1 387,0 tys. zł, w tym na: wydatki na dodatkowy fundusz motywacyjny – 1 186,0 tys. zł, zakup usług związanych z archiwizacją – 70,0 tys. zł, zakup i dostawa mebli biurowych – 100,0 tys. zł oraz zakup i montaż mobilnej ścianki działowej do sali konferencyjnej – 31,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 719-727)

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie w 2021 r. – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wyniosło 167 osób, tj. o 18 osób mniej niż w 2020 r. (185 osób). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 18 205 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2020 r. o 1 437,0 tys. zł (8,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 25 (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) w 2021 r. wynosiło 9 084 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2020 r. było wyższe o 1 531 zł, tj. o 20,3%. W 2021 r. w Ministerstwie nie zatrudniano osób na podstawie umowy zlecenia.

(akta kontroli str. 976, 1227, 1933)

W okresie od 1 marca do 25 października 2021 r. w ramach części 25 udzielono dwóch zamówień publicznych: „Europejski Tydzień Sportu<sup>42</sup> 2021 w Polsce” (na kwotę 809,6 tys. zł) oraz „Zakup usługi serwisowej polegającej na utrzymaniu sprawności oprogramowania firmy QNT użytkowanego przez Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu” (na kwotę 324,7 tys. zł). Zamówienie dotyczące organizacji ETS zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 stycznia 2019 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>43</sup>. Zamówienie na utrzymanie sprawności oprogramowania firmy QNT zostało przeprowadzone na podstawie art. 305 pkt 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a i b ustawy Pzp. W okresie od 26 października do 31 grudnia 2021 r. Ministerstwo Sportu i Turystyki nie udzieliło zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego.

Na próbie czterech zamówień publicznych o łącznej wartości 1 705,3 tys. zł, stanowiącej 2,6% wydatków dysponenta III stopnia, dokonano analizy prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów ustawy Pzp: dwa postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego<sup>44</sup> na łączną kwotę 1 134,3 tys. zł oraz dwa postępowania<sup>45</sup> na kwotę 571,0 tys. zł. W wyniku analizy stwierdzono, że zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie<sup>46</sup>.

(akta kontroli str. 1241-1242)

Szczegółowym badaniem objęto realizację przez dysponenta III stopnia wydatków w kwocie 6 226,2 tys. zł (9,4% wydatków dysponenta III stopnia). Doboru próby dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – dysponenta III stopnia. Próba wydatków w liczbie 12 zapisów księgowych na kwotę 5 874,2 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS)<sup>47</sup>, a próba 13 zapisów księgowych na kwotę 352,0 tys. zł została dobrana w sposób celowy (z danych z ostatnich dwóch miesięcy

<sup>41</sup> Dz. U. poz. 1535, ze zm.

<sup>42</sup> Dalej: ETS.

<sup>43</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., dalej: Pzp.

<sup>44</sup> „Europejski Tydzień Sportu 2021 w Polsce” - wartość zamówienia brutto wg zawartej umowy – 809,6 tys. zł; „Zakup usługi serwisowej polegającej na utrzymaniu sprawności oprogramowania firmy QNT użytkowanego przez Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu” (na kwotę brutto 324,7 tys. zł).

<sup>45</sup> Zakup komputerów, laptopów i licencji (414,9 tys. zł) oraz zakup usług i akcesoriów do serwerowni MSiT (156,1 tys. zł).

<sup>46</sup> Zarządzenie nr 10 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w MSiT (niepublikowane).

<sup>47</sup> Z ang. Monetary Unit Sampling – metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

2021 r.). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem zakupów oraz zgodnie z umowami zawartymi z przedsiębiorcami.

(akta kontroli str. 1201-1205)

Na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021<sup>48</sup> plan wydatków w cz. 25 na 2021 r. został zwiększony o 1 253,0 tys. zł (0,4% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej). Zmiany polegały na: zwiększeniu wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników i członków korpusu służby cywilnej oraz kwot wydatków na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (rozdział 75001). Z kwoty 1 253,0 tys. zł - 1 186,0 tys. zł (94,65%) zostało ujęte w wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>49</sup>. Przeniesione środki zostaną rozdysponowane w 2022 r. w ramach dodatkowego funduszu motywacyjnego.

(akta kontroli str. 619-620, 719-727)

Zadania z zakresu nadzoru nad realizacją budżetu państwa w części 25 zostały określone zarządzeniem nr 38 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia Procedury nadzoru, kontroli i monitorowania realizacji planów finansowych części budżetowych i państwowych funduszy celowych, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki oraz planów finansowych jednostek nadzorowanych<sup>50</sup>. W 2021 r. Ministerstwo prowadziło okresowe analizy dotyczące realizacji wydatków. Podstawą analiz były informacje opracowane przez departamenty/biura odpowiedzialne za realizację zadań. Departament Ekonomiczno-Finansowy (DEF) Ministerstwa na bieżąco monitorował realizację planu rzeczowo-finansowego. W wyniku przeprowadzanych w 2021 r. analiz nie stwierdzono nieprawidłowości. DEF okresowo kierował korespondencję do jednostek nadzorowanych przez Ministra, w których wskazywał na konieczność prawidłowego i terminowego przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Centralny Ośrodek Sportu, jako instytucja gospodarki budżetowej, przekazywała sprawozdania Rb-40<sup>51</sup> w obowiązujących terminach. Jednostki nadzorowane przekazywały w obowiązujących terminach roczne sprawozdania RB-BZ2 z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym.

(akta kontroli str. 1864-1865)

W 2021 r. Ministerstwo przeprowadziło 13 kontroli wydatkowania środków pochodzących z części 25 lub Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej: dwie kontrole przeprowadzono w jednostkach nadzorowanych (Centralny Ośrodek Sportu, Polska Agencja Antydotyngowa), a 11 kontroli w podmiotach, którym udzielono dotacji.

(akta kontroli str. 982-992)

W 2021 r. w ramach audytu wewnętrznego zrealizowano w Ministerstwie trzy zadania audytowe: „Realizacja programu Kibice Razem”, „Realizacja nadzoru nad polskimi związkami sportowymi zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie” oraz „Audyty systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji”. W wyniku przeprowadzonych zadań audytowych sformułowano zalecenia w przypadku realizacji programu „Kibice Razem” oraz audytu systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji.

(akta kontroli str. 1731-1754)

Zgodnie z § 2 zarządzenia nr 47 Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie przeznaczenia składników majątkowych oraz ustalenia podmiotu i sposobu

<sup>48</sup> Dz. U. poz. 1900.

<sup>49</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

<sup>50</sup> Dz. Urz. MSiT poz. 98.

<sup>51</sup> Sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej /instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

przekazania spraw wszczętych i niezakończonych znesionego Ministerstwa Sportu<sup>52</sup>, sprawy wszczęte i niezakończone w Ministerstwie Sportu przed dniem 1 marca 2021 r. z zakresu działu administracji rządowej kultura fizyczna stają się sprawami Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. Akta spraw wszczętych i niezakończonych w Ministerstwie Sportu przekazuje się protokołem zdawczo-odbiorczym (§ 3). W toku kontroli nie przedstawiono protokołu, o którym mowa w § 3 ww. zarządzenia.

Dyrektor Generalny Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, poinformował m.in., że w dniu 31 grudnia 2020 r. wystosował do Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sportu pismo z informacjami o sposobie postępowania z dokumentacją w myśl obowiązujących przepisów prawa. Do momentu ustania działalności Ministerstwa Sportu, Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego nie otrzymało protokołów zdawczo-odbiorczych. Nie zostały także przedstawione Ministerstwu przyczyny braku przedłożenia ww. dokumentów. Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego MSiT wyjaśnił, że Ministerstwo nie dysponuje protokołem, o którym mowa w § 3 ww. zarządzenia i nie posiada wiedzy na temat tego protokołu.

(akta kontroli str. 1863, 1966-1984)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w części 25 w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki ponoszone były z zachowaniem zasad wskazanych w ustawie o finansach publicznych w kwotach wynikających z zatwierzonego planu finansowego po zmianach na zadania służące realizacji celów jednostki. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

#### OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 25 oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które niewygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW),
- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA; (Rb-28 NW Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi

<sup>52</sup> M.P. poz. 433.

wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 1164-1178, 1378-1390, 1591-1608, 1729-1730, 1755-1858, 1860-1862, 1884-1959)

Sprawozdanie Rb-28<sup>53</sup> za miesiąc luty 2021 r. zostało sporządzone przez dysponenta III stopnia Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu<sup>54</sup> 9 marca 2021 r. i podpisane przez głównego księgowego i Dyrektora Generalnego tego Ministerstwa na podstawie upoważnienia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. Sprawozdanie Rb-28 (korekta) dysponenta części 25 zostało sporządzone 25 marca 2021 r. i podpisane przez głównego księgowego części oraz przez zastępcę dyrektora Departamentu Finansowego z upoważnienia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. Sprawozdanie Rb-28 dysponenta III stopnia MSiT za październik 2021 r. zostało sporządzone 10 listopada 2021 r. i podpisane przez głównego księgowego oraz dyrektora DEF MSiT na podstawie upoważnienia Ministra Sportu i Turystyki. Sprawozdanie Rb-28 dysponenta części za październik 2021 r. zostało sporządzone 10 listopada 2021 r. i podpisane przez głównego księgowego resortu oraz przez dyrektora DEF MSiT na podstawie upoważnienia Ministra Sportu i Turystyki.

(akta kontroli str. 1228-1239)

Dyrektor Generalny MSiT w związku z niezamknięciem ksiąg rachunkowych zniesionego Ministerstwa Sportu i Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, wyjaśnił m.in., że nie zaistniały przesłanki określone w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>55</sup>, które stanowiłyby podstawę zamknięcia ksiąg rachunkowych, ponieważ od 1 marca 2021 r. jak i od 26 października 2021 r. miała miejsce kontynuacja działalności, która wiązała się m.in. z realizowaniem zaplanowanych wydatków oraz sporządzaniem sprawozdań obejmujących wszystkie dane w sposób narastający.

(akta kontroli str. 1638-1643)

W związku z przekształceniem MSiT, mając na celu zapewnianie ciągłości realizacji zadań, w dniu 22 grudnia 2021 r. pomiędzy Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a MSiT zostało zawarte porozumienie (dalej: porozumienie) dotyczące realizacji spraw w zakresie realizacji budżetu, prowadzenia rachunkowości oraz sporządzania, podpisywania i przekazywania sprawozdań. Porozumienie zostało zawarte w związku z kompetencjami określonymi w art. 25 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej<sup>56</sup>. Od dnia utworzenia MSiT prowadzenie rachunkowości w ramach części zostało powierzone głównemu księgowemu MSiT oraz głównemu księgowemu dysponenta III stopnia MSiT. Zobowiązania części 25 od dnia 26 października 2021 r. były zaciągane i regulowane przez MSiT. W 2021 r. ewidencja księgowa w zakresie właściwości ministra do spraw kultury fizycznej była prowadzona wyłącznie w systemie finansowo-księgowym Quorum. MSiT dysponuje sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem finansowych sporządzonym na dzień 25 października 2021 r. przez Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (w zakresie właściwości ministra do spraw kultury fizycznej), zawierającymi m.in. dane dotyczące należności i zobowiązań.

Przed utworzeniem Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu została przeprowadzona pełna inwentaryzacja majątku Ministerstwa Sportu. Przekazanie majątku MSiT nastąpi na podstawie zarządzenia nr 28 Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 lutego 2022 r. w sprawie przeznaczenia składników majątkowych oraz ustalenia podmiotu i sposobu przekazania spraw wszczętych i niezakończonych przekształconego Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu<sup>57</sup>.

W dniu 2 marca 2021 r. przez dysponenta III stopnia, a 17 marca 2021 r. przez dysponenta części zostały złożone wnioski do Narodowego Banku Polskiego o zachowanie rachunków

<sup>53</sup> Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>54</sup> Dalej: MKDNiS.

<sup>55</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

<sup>56</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1233, ze zm.

<sup>57</sup> M.P. poz. 343.

bankowych prowadzonych dotychczas dla Ministerstwa Sportu, a 10 listopada 2021 r. zostały złożone wnioski (odrębnie dla dysponenta części 25 i dysponenta III stopnia) o zachowanie rachunków bankowych prowadzonych dotychczas dla Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. W dniu 3 marca oraz 5 listopada 2021 r. złożono wnioski do Ministra Finansów w sprawie zmian w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa Trezor z prośbą o aktualizację danych dysponenta części 25.

(akta kontroli str. 5-9, 1228-1239, 1638-1643, 1992-1995, 3032-3034)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych w części 25. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał racjonalny sposób kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

## Część 40 – Turystyka

### OBSZAR

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. kontrola dochodów budżetowych w części 40 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planów dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2021 dochody budżetowe w części 40 nie były planowane. Zrealizowane dochody wyniosły 2 264,4 tys. zł i były większe o 1 445,1 tys. zł od dochodów uzyskanych w 2020 r. (819,3 tys. zł). Najwyższe kwotowo dochody uzyskano z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji przez Polską Organizację Turystyczną (2 208,1 tys. zł). W urzędzie obsługującym Ministra uzyskane dochody wyniosły 2,4 tys. zł, tj. o 1,3 tys. zł mniej niż zrealizowane dochody w 2020 r. (3,7 tys. zł).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 na koniec 2021 r. w części 40 stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł łącznie 161,4 tys. zł, w tym 39,7 tys. zł zaległości netto. W porównaniu do 2020 r. należności były niższe o 17,9 tys. zł (179,3 tys. zł, w tym 38,1 tys. zł zaległości netto). W urzędzie obsługującym Ministra nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na koniec 2021 r.

(akta kontroli str. 2054, 2065, 2811-2812)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### OBSZAR

### 2. Wydatki

Opis stanu  
faktycznego

#### 2.1 Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2021 zaplanowano w części 40 – Turystyka wydatki w wysokości 64 212 tys. zł, a po jej nowelizacji w wysokości 72 351 tys. zł. W ciągu roku, na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej plan wydatków po zwiększeniach i zmniejszeniach<sup>58</sup> zmniejszono per saldo o kwotę 102,8 tys. zł

<sup>58</sup> W związku z poleceniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2021 r. wydanym na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.), w związku z art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw - przeniesiono do rezerwy celowej poz. 73 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” kwotę wydatków części 40 – Turystyka w wysokości 151,7 tys. zł zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 upf. Ponadto Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, na podstawie

do ostatecznej wysokości 72 248,2 tys. zł. Plan wydatków w części 40 został zwiększony o kwotę 48,9 tys. zł środkami z części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe z przeznaczeniem na współfinansowanie krajowe projektu pn. „Otwarte dane plus”, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020.

Wydatki budżetu państwa w części 40 zostały zrealizowane w kwocie 66 251,9 tys. zł (co stanowiło 91,7% planu po zmianach), w tym wydatki niewygasające w 2021 r. w wysokości 8 834,9 tys. zł. Do dnia 31 grudnia 2021 r. wydatkowano 57 417 tys. zł, co stanowiło 79,5% planu po zmianach; natomiast wydatki niewygasające z upływem 2021 r. stanowiły 12,2% planu po zmianach. W 2021 r. wydatki były wyższe o 6 054,1 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem 2021 r.), tj. o 10,1% niż w 2020 r. (60 197,7 tys. zł, w tym 687,6 tys. zł wydatki niewygasające z upływem 2020 r.).

W dziale 630 – Turystyka zrealizowano wydatki w kwocie 61 803,3 tys. zł (w tym wydatki niewygasające w 2021 r. 8 620,9 tys. zł) i były one wyższe o 6 396,6 tys. zł niż w 2020 r. (55 406,7 tys. zł, w tym wydatki niewygasające w 2020 r. 514,6 tys. zł). W dziale 750 – Administracja publiczna (urząd obsługujący Ministra) zrealizowano wydatki w wysokości 4 448,6 tys. zł, w tym wydatki niewygasające wyniosły 214,0 tys. zł, i były one niższe o 342,5 tys. zł niż w 2020 r. (4 791,0 tys. zł, w tym 173 tys. zł wydatki niewygasające).

Wydatki według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

- dotacje 57 686,5 tys. zł (92,6% planu po zmianach), w tym 7 416,7 tys. zł wydatki niewygasające z upływem 2021 r. Wydatki na dotacje stanowiły 87,1% ogółu wydatków budżetu państwa w części 40 – Turystyka. W porównaniu do 2020 r. były wyższe o 5 710 tys. zł, tj. o 11%. Do dnia 31 grudnia 2021 r. wydatkowano 50 269,8 tys. zł, co stanowiło 80,7% planu po zmianach. Wydatki niewygasające z upływem 2021 r. w zakresie wydatków na dotacje stanowiły 11,9% planu po zmianach. W ramach tej grupy wydatki stanowiły: dotacja podmiotowa dla Polskiej Organizacji Turystycznej w kwocie 24 351,7 tys. zł oraz dotacje celowe w łącznej kwocie 33 334,8 tys. zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 3,9 tys. zł (29,7% planu po zmianach). W porównaniu do 2020 r. były one wyższe o 1,9 tys. zł;
- wydatki bieżące 7 336,0 tys. zł (84,7% planu po zmianach), w tym 418,2 tys. zł wydatki niewygasające z upływem 2021 r. W porównaniu do 2020 r. wydatki bieżące były niższe o 118,8 tys. zł. Do dnia 31 grudnia 2021 r. wydatkowano 6 917,8 tys. zł, co stanowiło 79,9% planu po zmianach. Wydatki niewygasające z upływem 2021 r. w zakresie wydatków bieżących stanowiły 4,8% planu po zmianach;
- wydatki majątkowe 1 225,5 tys. zł (97,7% planu po zmianach), w tym 1 000,0 tys. zł wydatki niewygasające z upływem 2021 r. W porównaniu do 2020 r. były wyższe o 461,1 tys. zł. Do dnia 31 grudnia 2021 r. wydatkowano 225,5 tys. zł, co stanowiło 18% planu po zmianach. Wydatki niewygasające z upływem 2021 r. w zakresie wydatków majątkowych stanowiły 79,9% planu po zmianach.

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosły 47,3 tys. zł i zostały poniesione w grupie wydatków majątkowych (28,9 tys. zł) oraz w grupie wydatków bieżących (18,4 tys. zł).

Zobowiązania, w całości niewymagalne, na koniec 2021 r. wyniosły 245,2 tys. zł i były większe o 8,8 tys. zł w porównaniu ze stanem na koniec 2020 r. (236,4 tys. zł). Stanowiły one zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

(akta kontroli str. 2054-2243, 2810-2875)

---

art. 194 ust. 1 i 2 ufp, przeniósł 29 lipca 2021 r. planowane wydatki budżetowe w wysokości 79,2 tys. zł z części 31 – Praca do części 40 – Turystyka oraz przeniósł 22 października 2021 r. planowane wydatki budżetowe w wysokości 79,2 tys. zł z części 40 – Turystyka do części 20-Gospodarka.

W 2021 r. dokonano wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2020 w łącznej kwocie 687,6 tys. zł<sup>59</sup>, w tym kwota 173 tys. zł dotyczyła dysponenta III stopnia. Wydatki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem, tj.: na wydatki bieżące dysponenta części (314,6 tys. zł)<sup>60</sup> oraz na wydatki majątkowe dysponenta części (200 tys. zł)<sup>61</sup> i dysponenta III stopnia (173 tys. zł)<sup>62</sup>. Termin realizacji zadań został zachowany, a ewidencja środków prowadzona była prawidłowo.

(akta kontroli str. 2593-2618)

W trakcie roku, na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów, Funduszu i Polityki Regionalnej, plan wydatków został zwiększony środkami pochodzącymi z części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe w łącznej kwocie 48,9 tys. zł, tj. w dziale 630 – Turystyka 44,3 tys. zł i w dziale 750 – Administracja publiczna 4,6 tys. zł. Środki z poz. 8 rezerw celowych przeznaczono na współfinansowanie krajowe realizacji projektu pn. „Otwarte dane plus”, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 (dalej: POPC) oraz wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Ministerstwa zaangażowanych w realizację tego projektu. Środki z rezerw wykorzystano w kwocie 45,8 tys. zł (tj. 93,7%).

Szczegółową kontrolą objęto wybrane celowo środki przyznane z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 44,3 tys. zł (tj. 90,6% środków z rezerw celowych). Środki te stanowiły współfinansowanie krajowe projektu POPC – Otwarte dane plus i przeznaczone zostały na kontynuację budowy systemu rejestrów publicznych w turystyce oraz szkolenia dla Zespołu Projektowego. Środki z rezerwy wykorzystano w kwocie 42,5 tys. zł (tj. 95,9%). Niepełne wydatkowanie środków spowodowane było zmianą osobową w Zespole Projektowym, czego efektem było zmniejszenie liczby uczestników szkoleń realizowanych w grudniu 2021 r. Departament Turystyki zgłosił ten fakt do komórki finansowej, co skutkowało wydaniem decyzji o blokadzie środków w kwocie 1,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 2082-2085, 2104-2106, 2244-2303)

W związku z wejściem w życie 22 października 2021 r. ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 w części 40 – Turystyka zwiększono plan wydatków o 8 139 tys. zł. Na podstawie nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r. dysponent przekazał dotacje celowe dla Polskiej Organizacji Turystycznej na realizację nowych zadań, tj.: na zakup prawa do używania nazwy i znaku Igrzysk Europejskich 2023 oraz działania promocyjne w tym zakresie w łącznej kwocie 6 900 tys. zł, oraz na modernizację infrastruktury teleinformatycznej w wysokości 1 000 tys. zł. Jak wyjaśnił Dyrektor Departamentu Turystyki pan Dominik Borek potrzeba finansowania nowych zadań zaistniała w połowie 2021 r., tj. po złożeniu przez Departament Turystyki druków planistycznych do projektu planu budżetu państwa na rok 2022. Uzasadnieniem do zmiany planu było określenie i zdefiniowanie roli Polskiej Organizacji Turystycznej przy organizacji III Igrzysk Europejskich – Kraków, Małopolska 2023 oraz związaną z tym możliwością promocji Polski i polskiej turystyki (krajowej oraz w wymiarze międzynarodowym poprzez budowanie wizerunku Polski jako kraju gospodarza tej imprezy sportowej). W tym zakresie zostało zawarte 4 sierpnia 2021 r. porozumienie o współpracy pomiędzy Ministrem Aktywów Państwowych, Ministrem Rozwoju, Pracy i Technologii oraz Polską Organizacją Turystyczną. Z uwagi na brak możliwości realizacji nowych zadań w IV kwartale 2021 r. środki zostały ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r.

W nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2021 w zakresie części 40 – Turystyka w dziale 750 dokonano zwiększenia planu finansowego o kwotę 239 tys. zł z przeznaczeniem na: fundusz motywacyjny - zwiększeniu o kwotę 214 tys. zł uległy wydatki na wynagrodzenia i pochodne z przeznaczeniem dla pracowników ówczesnego Ministerstwa Rozwoju

<sup>59</sup> Kwota zgodna z kwotami ujętymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

<sup>60</sup> Zadania: 1. Budowa nowego systemu „Rejestry w turystyce”, 2. Ekspertyza na temat wytycznych w zakresie zrównoważonej turystyki, 3. Ocena stanu gospodarki turystycznej po sześciu miesiącach pandemii COVID-19, 4. Wpływ organizowanych w Polsce międzynarodowych wydarzeń sportowych na turystykę przyjazdową oraz wewnętrzny ruch turystyczny, kontekście organizacji Igrzysk Europejskich Kraków, Małopolska 2023.

<sup>61</sup> Zakup serwerów.

<sup>62</sup> Zakup serwerów.

i Technologii oraz wynagrodzenia dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w ówczesnym Ministerstwie Rozwoju i Technologii – kwota 25 tys. zł. Jak wyjaśniła Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa Rozwoju i Technologii pani Bożena Pleczeluk w związku z otrzymaniem środków finansowych na specjalne dodatki motywacyjne w listopadzie 2021 r. ustalono, że wypłata specjalnych dodatków motywacyjnych nastąpi w 2022 r., w związku z czym zadanie zostało zgłoszone do wykazu planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 2679-2687)

W 2021 r. Minister dokonał – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp – blokad planowanych wydatków w części 40 w łącznej wysokości 1 361,1 tys. zł (tj. 1,9% planu finansowego po zmianach), z czego następnie kwota 151,7 tys. zł. – na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2021 r. - zmniejszyła budżet części 40.

Szczegółowym badaniem objęto jedną wybraną celowo decyzję w sprawie blokowania planowanych na rok 2021 wydatków w kwocie 150 tys. zł, tj. 11% wartości dokonanych blokad w części 40. Kwota zaplanowana na rozwój i modernizację Zintegrowanego Portalu Usług Turystycznych nie została wydatkowana z uwagi na brak konieczności zakupu dodatkowych serwerów dla istniejącej infrastruktury obsługującej portal turystyka.gov.pl – System Rejestrów w Turystyce. Prognozowany, na etapie planowania środków na rok 2021, wzrost rejestracji nowych obiektów hotelarskich nie został zrealizowany w związku z sytuacją epidemiologiczną w 2020 i 2021 r. Istniejąca infrastruktura obsługująca portal turystyka.gov.pl jest wydajna i wystarczająca na zapotrzebowanie. W związku z powyższym Minister Sportu i Turystyki dnia 10 grudnia 2021 r. zablokował środki zaplanowane na zakup dodatkowych serwerów dla istniejącej infrastruktury obsługującej portal turystyka.gov.pl.

(akta kontroli str. 2147-2148, 2195-2243)

Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>63</sup> w części 40 – Turystyka do wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r. przeniesiono kwotę 8 834,9 tys. zł, tj. wydatki majątkowe – 1 000 tys. zł, wydatki bieżące – 418,2 tys. zł, dotacje – 7 416,7 tys. zł. Wydatki te były przeznaczone na realizację: czterech zadań, które zostały wprowadzone do planu w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r. – na łączną kwotę 8 114 tys. zł (91,8% wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r.), oraz dwóch zadań, których finansowanie zostało zaplanowane w ustawie budżetowej na 2021 r. na łączną kwotę 720,9 tys. zł.

W uzasadnieniu wniosku do Ministra Finansów o ujęcie w projekcie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 wskazano, że wydatkowanie kwoty 6 900 tys. zł uzależnione było od podpisania umowy na „Host City and Region Contract” pomiędzy organizatorami Igrzysk Europejskich 2023 a gospodarzem - Miastem Kraków i Regionem Małopolska, która do grudnia 2021 r. nie została zawarta. Tym samym Polska Organizacja Turystyczna nie mogła podejmować żadnych zobowiązań finansowych na realizację zadań, które zostały wprowadzone do planu w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r., tj. na zakup prawa do używania nazwy i znaku Igrzysk Europejskich 2023 w promocji Polski w kraju i za granicą w latach 2021-2023 oraz na działania promocyjne w tym zakresie. W uzasadnieniu wskazano również na konieczność przeprowadzenia postępowań zgodnie z przepisami Pzp w realizacji projektów modernizacji infrastruktury teleinformatycznej POT (zadanie ujęte w planie w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r. w kwocie 1 000 tys. zł), przez co realizacja zadania w IV kwartale 2021 r. nie była możliwa.

(akta kontroli str. 2619-2655)

Kontrolą objęto 53,6% zrealizowanych wydatków na dotacje w łącznej wysokości 26 948 tys. zł, tj. dotację podmiotową udzieloną Polskiej Organizacji Turystycznej w kwocie 26 623 tys. zł (wykorzystanie środków dotacji wyniosło 91,5%) oraz najwyższą kwotowo dotację celową udzieloną na realizację zadań publicznych z zakresu turystyki w kwocie

<sup>63</sup> Dz.U. poz. 2407.



325 tys. zł<sup>64</sup> (wykorzystano środki w całości). W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 2388-2506)

Na wynagrodzenia osobowe (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, wydatkowano łącznie 3 426,8 tys. zł, tj. 94,7% planu po zmianach (3 618,3 tys. zł). W porównaniu do 2020 r. (3 344,6 tys. zł) wydatki były wyższe o 82,2 tys. zł. Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. w części 40 wyniosło 33 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, tj. o jedną osobę więcej niż w 2020 r. Na koniec 2021 r. zatrudnionych było 35 osób, tj. pięć osób więcej niż na koniec 2020 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 8 653,6 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2020 r. (8 709,8 zł) było niższe o 56,2 zł. W 2021 r., podobnie jak w 2020 r., nie zawierano umów zlecenia<sup>65</sup>.

(akta kontroli str. 2689-2717)

Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia wyniosły 46,6 tys. zł, co stanowiło 62,1% planu po zmianach i były o 260,8 tys. zł niższe od wykonanych w 2020 r. (307,4 tys. zł, w tym 173 tys. zł wydatki niewygasające z upływem 2020 r.). W planie rzeczowo-finansowym na 2021 r. ujęto pierwotnie dwa zadania na łączną kwotę 75 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowano nie w pełni z uwagi na rezygnację z realizacji jednego zadania o wartości 25 tys. zł (zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) oraz oszczędności powstałe w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego. Minister dokonał – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp – blokady planowanych wydatków w wysokości 28 tys. zł. Zrealizowane wydatki poniesiono na zakup sprzętu łączności i teleinformatycznego wraz z oprogramowaniem.

(akta kontroli str. 2066-2067, 2828-2831, 2876-2878)

Na podstawie wylosowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki działu 750 (urząd obsługujący Ministra), wybrano do kontroli 31 dowodów księgowych na kwotę 105,9 tys. zł, co stanowiło 2,5% zrealizowanych przez urząd obsługujący Ministra wydatków budżetu państwa. Objęte badaniem wydatki zostały sprawdzone pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Stwierdzono, że ich realizacja była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, nie stwierdzając przy tym nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 2656-2678)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii na 2021 r. opublikowany został na stronie internetowej Ministerstwa w dniu 23 lutego 2021 r. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2021 r. zamówieniach publicznych przekazane zostało do Prezesa Urzędu Zamówień publicznych zgodnie z terminem wynikającym z art. 82 ust. 2 Pzp, tj. 18 lutego 2021 r.

W 2021 r. przeprowadzono cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych ze środków części 40 – Turystyka<sup>66</sup> oraz części: 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, 20 – Gospodarka, 31 – Praca, które zakończyły się zawarciem umów z wykonawcami na łączną kwotę 5 070,3 tys. zł. Kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości 684,4 tys. zł, finansowanego ze środków części 18, 20 i 40, z czego ze środków z części 40 wydatkowano kwotę 419,6 tys. zł (w tym 373 tys. zł ze środków, które nie wygasły z upływem 2020 r.). Przedmiotem zamówienia była rozbudowa infrastruktury teleinformatycznej, tj. zakup serwerów wraz z oprogramowaniem.

<sup>64</sup> Zawartą z Centralnym Ośrodkiem Turystyki Górskiej PTTK w Krakowie na realizację zadania pn. „Odnowienie i konserwacja sieci górskich szlaków turystycznych podstawą ich dobrego stanu technicznego i bezpiecznego uprawiania turystyki. Ocena przystosowania wybranych szlaków górskich pieszych dla osób z niepełnosprawnościami. Stworzenie wirtualnego szlaku tematycznego „Kraków kobiet”.

<sup>65</sup> Umowa zlecenia trwająca sześć miesięcy lub dłużej, lub powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

<sup>66</sup> W 2021 r. nie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłącznie ze środków części 40.

Ponadto badaniu poddano trzy zakupy zrealizowane na podstawie wyłączenia stosowania Pzp, których przedmiotem było: badanie statystyczne dotyczące podróży nierezydentów do Polski oraz uczestnictwa mieszkańców Polski w podróżach w 2021 r. (o wartości 1 363,1 tys. zł, z czego w 2021 r. wydatkowano 1 022,3 tys. zł), usługa badawcza pn. „Ocena letniego sezonu turystycznego 2021 r.” (o wartości 98,3 tys. zł), ekspertyza pn. „Ocena potencjału turystycznego i uzdrowiskowego gmin uzdrowiskowych oraz gmin posiadających status obszaru ochrony uzdrowiskowej” (o wartości 100 tys. zł).

Zamówienia zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami Pzp oraz wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. Ich realizacja odbyła się zgodnie z treścią zawartych umów. Poniesione w związku z tymi zamówieniami wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 2304-2387, 2507-2592)

W celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 175 ust. 1 ufp dokonywano analizy wykonania budżetu państwa w 2021 r. w zakresie części 40 – Turystyka. Przeprowadzone zostały analizy wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r., 30 września 2021 r. oraz 31 października 2021 r. Ponadto dokonywano comiesięcznej analizy realizacji planu wydatków na podstawie planów finansowych i zestawień dotyczących jego realizacji. Na podstawie przeprowadzonych analiz sformułowano wnioski. Polska Organizacja Turystyczna przekazała nadzorującemu ministrowi sprawozdania finansowe i merytoryczne z realizacji umowy o dotację podmiotową za I półrocze 2021 r. i za 2021 rok. Narzędziem wykorzystywanym do monitorowania prawidłowości wykorzystania dotacji i oceny stopnia realizacji założonych celów w ramach udzielonych dotacji celowych były raporty końcowe. Przeprowadzono jedną kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z dotacji celowej udzielonej jednostce przez ministra właściwego do spraw turystyki.

(akta kontroli str. 2415-2434, 2683-2687, 2879, 2967-2969)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## **2.2 Wydatki budżetu środków europejskich**

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki budżetu środków europejskich w części 40 – Turystyka zaplanowano w wysokości 9 tys. zł. W trakcie roku, na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów, Funduszu i Polityki Regionalnej, plan wydatków został zwiększony do kwoty 278,5 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy celowej (część 83) budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 269,5 tys. zł, tj. w dziale 630 – Turystyka 243,9 tys. zł (poz. 98) na realizację projektu pn. „Otwarte dane plus”, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 i w dziale 750 – Administracja publiczna 25,6 tys. zł (poz. 99) na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników Ministerstwa zaangażowanych w realizację tego projektu. Ponadto Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, na podstawie art. 194 ust. 1 i 2 ufp, przeniósł 29 lipca 2021 r. planowane wydatki budżetowe w wysokości 436 tys. zł z części 31 – Praca do części 40 – Turystyka oraz przeniósł 22 października 2021 r. planowane wydatki budżetowe w wysokości 436 tys. zł z części 40 – Turystyka do części 20 – Gospodarka.

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 260,5 tys. zł, tj. 93,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r. (1 633,4 tys. zł) wydatki były mniejsze o 1 372,9 tys. zł. Wydatki z budżetu środków europejskich poniesiono w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020. W dziale 630 – Turystyka zrealizowano wydatki w wysokości 233,9 tys. zł, tj. 95,9% planu po zmianach, i były one niższe o 1 264,6 tys. zł niż w 2020 r. (1 498,5 tys. zł). W dziale 750 – Administracja publiczna (urząd obsługujący Ministra) zrealizowano wydatki w wysokości 26,6 tys. zł, tj. 76,8% planu po zmianach, i były one niższe o 108,3 tys. zł niż w 2020 r. (134,9 tys. zł). Wydatki urzędu obsługującego Ministra poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Rezerwy budżetu środków europejskich wykorzystano w 94,3% (254,2 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto środki rezerwy celowej w kwocie 243,9 tys. zł, które przeznaczono na realizację poddziałania 2.3.1 Cyfrowe udostępnianie informacji sektora

publicznego ze źródeł administracyjnych i zasobów nauki PO PC 2014-2020. W ramach projektu pn. „Otwarte dane plus” wykorzystano kwotę 233,9 tys. zł (95,9% środków z rezerwy) na kontynuację budowy systemu rejestrów publicznych w turystyce oraz szkolenia dla Zespołu Projektowego. Niższe wykorzystanie rezerwy celowej było wynikiem zmiany osobowej w Zespole Projektowym, czego efektem było zmniejszenie liczby uczestników szkoleń realizowanych w grudniu 2021 r.

W 2021 r. Minister dokonał – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp – blokad planowanych wydatków budżetu środków europejskich w części 40 w łącznej wysokości 9,6 tys. zł (tj. 3,5% planu finansowego po zmianach).

(akta kontroli str. 2057, 2068, 2086-2097, 2107-2114, 2122-2126, 2134-2139, 2198-2201, 2217-2222, 2244-2303, 2818-2819, 2833, 2861)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki ponoszone były z zachowaniem zasad wskazanych w ustawie o finansach publicznych w kwotach wynikających z zatwierzonego planu finansowego po zmianach na zadania służące realizacji celów jednostki. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

#### OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 40 – Turystyka oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 40 – Turystyka za 2021 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej przy wykorzystaniu ksiąg rachunkowych Ministerstwa Rozwoju i Technologii (wcześniej Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii). Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 2811-2875, 2880-2993)

Dysponentem części 40 – Turystyka był w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 25 października 2021 r. Minister Rozwoju, Pracy i Technologii<sup>67</sup>, a od dnia 26 października 2021 r. Minister Sportu i Turystyki. W dniu 16 grudnia 2021 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Ministrem Rozwoju i Technologii a Ministrem Sportu i Turystyki<sup>68</sup> dotyczące sposobu realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich ujętych w części 40 (dalej: porozumienie). W § 1 porozumienia wskazano rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego działania Ministra Rozwoju i Technologii oraz Ministra Sportu i Turystyki oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie przekształcenia Ministerstwa Rozwoju i Technologii oraz utworzenia Ministerstwa Sportu i Turystyki. Jednakże NIK zwraca uwagę, że nie wskazano podstawy prawnej jego zawarcia. Zawarcie porozumienia było konieczne dla zapewnienia ciągłości realizacji zadań przez dysponenta części 40, a niewskazanie podstawy prawnej jego zawarcia nie miało wpływu na wykonanie budżetu w części.

Na podstawie porozumienia Minister Sportu i Turystyki powierzył obowiązki głównego księgowego pracownikom MRiT<sup>69</sup> oraz udzielił Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa Rozwoju i Technologii oraz wybranym pracownikom upoważnień i pełnomocnictw do prowadzenia spraw dotyczących m.in.: realizacji budżetu w zakresie zobowiązań zaciągniętych przez dotychczasowe Ministerstwo Rozwoju i Technologii oraz Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii, dokonywania zmian w planie finansowym i rzeczowo-finansowym, prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania, podpisywania i przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych. Porozumienie i upoważnienia obowiązywały od 26 października do 31 grudnia 2021 r., z wyjątkiem spraw związanych ze sprawozdawczością budżetową i finansową za rok 2021, wobec których obowiązywały do czasu ich zakończenia.

Ministerstwo Rozwoju i Technologii sporządziło stosowne sprawozdania budżetowe (m.in. Rb-28) w zakresie części 40 według stanu na dzień 25 października 2021 r. Jednostką sprawozdawczą było Ministerstwo Rozwoju i Technologii. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego Resortu, Głównego Księgowego Ministerstwa oraz przez Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów na podstawie upoważnień Prezesa Rady Ministrów. Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa Rozwoju i Technologii wyjaśniła, że sprawozdania zostały wygenerowane z systemu finansowo-księgowego Ministerstwa za okres od 1 stycznia do 25 października 2021 r. Wygenerowanie sprawozdań nastąpiło w oparciu o zatwierdzone dokumenty księgowe w rejestrach przeznaczonych dla części 40.

Sprawozdania budżetowe w zakresie części 40 za październik, listopad, grudzień oraz sprawozdania roczne, sprawozdania RB-N i Rb-Z za IV kwartał 2021 r. oraz sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) zostały sporządzone, podpisane i przekazane przez stosownych pracowników Ministerstwa Rozwoju i Technologii z upoważnienia Ministra Sportu i Turystyki. Jednostką sprawozdawczą było Ministerstwo Sportu i Turystyki. Operacje gospodarcze, które wystąpiły w okresie od 26 października do 31 grudnia 2021 r., tj. po zmianie dysponenta części 40 były ewidencjonowane w księgach rachunkowych dotychczasowego dysponenta tej części. Księgi rachunkowe nie zostały zamknięte na dzień 25 października 2021 r., ponieważ nie zaistniały żadne przesłanki wymienione w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, które stanowiłyby podstawę do zamknięcia ksiąg rachunkowych i ponownego ich otwarcia. Nie sporządzono sprawozdania finansowego dla części 40 na dzień 25 października 2021 r. Dyrektor DEF Ministerstwa Sportu i Turystyki, pani Monika Jakóbczyk wyjaśniła, że MSiT wprowadzi

<sup>67</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii (Dz. U. poz. 1718, ze zm.) oraz Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 sierpnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii (Dz. U. poz. 1472).

<sup>68</sup> Porozumienie zawarte w związku z rozporządzeniami Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 1945) i szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1946) oraz rozporządzeniami Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie przekształcenia Ministerstwa Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 1952) oraz utworzenia Ministerstwa Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1953).

<sup>69</sup> Dalej: MRiT.

do ksiąg rachunkowych aktywa i pasywa części 40 po otrzymaniu sprawozdania finansowego w zakresie tej części sporządzonego przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii.

Nie prowadzono działań mających na celu wydanie przez Prezesa Rady Ministrów rozporządzenia na podstawie art. 172 upf, w których dokonano by przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych między częściami budżetu państwa, z zachowaniem przeznaczenia środków publicznych wynikającego z ustawy budżetowej.

Ministerstwo Sportu i Turystyki w dniu 14 grudnia 2021 r. złożyło do Narodowego Banku Polskiego wnioski (odrębne dla dysponenta części i dysponenta III stopnia) o zachowanie rachunków bankowych, dotychczas prowadzonych przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii dla dysponenta części 40 i rozpoczęcie obsługi przez Ministerstwo Sportu i Turystyki od dnia 1 stycznia 2022 r.

W Ministerstwie podjęto wstępne działania dotyczące przekazania składników majątkowych wykorzystywanych do obsługi zadań działu turystyka. Na dzień 4 kwietnia 2022 r. sporządzono wstępne wykazy składników majątku wykorzystywanych przez pracowników obsługujących część 40, które docelowo miałyby zostać przekazane do Ministerstwa Sportu i Turystyki. Jak wyjaśniła Dyrektorka Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa Rozwoju i Technologii ww. wykazy będą w dalszej kolejności weryfikowane i uzgadniane pomiędzy zainteresowanymi urzędami, a uzgodnione będą stanowić załącznik do przygotowywanego w ramach Ministerstwa Rozwoju i Technologii projektu zarządzenia Prezesa Rady Ministrów, o którym mowa w art. 39 ust. 1a ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów<sup>70</sup>.

(akta kontroli str. 2006-2053, 2736-2809, 2994-3007, 3024-3031)

Stwierzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych w części 40 – Turystyka. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

**OBSZAR**

### 1. Wykonanie planu finansowego Funduszu

#### 1.1. Wykonanie planu przychodów

Opis stanu  
faktycznego

FRKF jest państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych<sup>71</sup>. Przychodem Funduszu jest 75% wpływów z dopłat do gier losowych objętych monopolem Państwa. Wydatki przeznaczone są na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży, rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych, rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa oraz zadania z zakresu zdrowia publicznego. Jednocześnie ustawa z dnia 14 lutego 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów<sup>72</sup> rozszerzyła katalog ustawowych przychodów Funduszu o środki stanowiące koszty Narodowego Funduszu Zdrowia, o których mowa w art. 117 ust 1 pkt 4b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>73</sup> określając ich wysokość na 117 000,0 tys. zł rocznie. Koszty obsługi pokrywane są ze środków tego Funduszu. Dysponentem FRKF jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

<sup>70</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 178, ze zm.

<sup>71</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2094, ze zm.

<sup>72</sup> Dz.U. 2020 poz. 1492, ze zm.

<sup>73</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1285, ze zm.

W ustawie budżetowej na 2021 r. przychody FRKF zaplanowano w wysokości 993 200,0 tys. zł i były one wyższe (o 20,8%) od przychodów wykonanych w 2020 r. Podstawowym źródłem przychodów (87,8%) były wpływy z dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem Państwa, które w ustawie budżetowej na 2021 r. zaplanowano w kwocie 871 700,0 tys. zł. Ponadto 117 000,0 tys. zł zaplanowano z tytułu wpływów związanych z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów (11,8%), 2 400,0 tys. zł (0,2%) zaplanowano z tytułu wpływów z różnych dochodów, 100,0 tys. zł (0,01%) zaplanowano z tytułu odsetek oraz 2 000,0 tys. zł (0,2%) z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.

W planie finansowym Funduszu na 2021 r. nie przewidywano przychodów z tytułu: dotacji z budżetu państwa, środków otrzymanych z Unii Europejskiej oraz ze spłaty kredytów i pożyczek. Minister nie dokonywał w 2021 r. zmian kwoty przychodów ujętych w planie finansowym Funduszu.

W 2021 r. wykonanie przychodów wyniosło 1 025 390,8 tys. zł, tj. 103,2% planu wg ustawy budżetowej i 124,7% wykonania w 2020 r. - 822 146,9 tys. zł. Największe przychody stanowiły wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070), które w 2021 r. wyniosły 901 855,3 tys. zł (103,5% planu na 2021 r. oraz 109,0% wykonania w 2020 r. - 827 307,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 372-398, 438, 452-455, 438, 460-470, 741-754)

Na koniec roku 2021 r. należności Funduszu wyniosły 7 027,7 tys. zł i w stosunku do należności na koniec w 2020 r. (21 951,7 tys. zł) były niższe o 14 924,0 tys. zł, tj. o 68,0% oraz niższe o 1 650,3 tys. zł (o 19,0%) od kwoty należności ujętej w planie finansowym Funduszu na 2021 r. (8 678,0 tys. zł). Łączna kwota należności wynikała z tytułu: wpływów środków dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 2910) - 3 693,7 tys. zł, zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 2950) - 2 808,4 tys. zł, wpływów ze środków dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych (§ 6660) - 525,5 tys. zł oraz wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) - 0,03 tys. zł.

(akta kontroli str. 1409-1410)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## 1.2. Wykonanie planu kosztów

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2021 r. na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz zaplanowano koszty (wydatki) w kwocie 1 025 825,0 tys. zł. Były one wyższe 16,9% od kosztów (wydatków) Funduszu zrealizowanych w 2020 r. (877 456,8 tys. zł).

Na realizację wszystkich zadań Funduszu zaplanowano w ustawie budżetowej łączne wydatki (koszty) w kwocie 1 025 875,0 tys. zł, w tym: na dotacje inwestycyjne - 572 000,0 tys. zł, na realizację zadań bieżących - 453 825,0 tys. zł, a na koszty własne (opłaty bankowe, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) zaplanowano 50,0 tys. zł. Minister nie dokonywał w 2021 r. zmian kwoty kosztów ujętej w planie finansowym Funduszu.

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz poniesiono w 2021 r. koszty (wydatki) w kwocie 883 237,8 tys. zł, tj. 86,1% planu oraz 100,7% wykonania w 2020 r. (877 456,8 tys. zł), w tym na:

- przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych - 431 496,3 tys. zł,
- rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży - 392 236,6 tys. zł,
- rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych - 39 504,9 tys. zł,

- zadania z zakresu zdrowia publicznego – 20 000,0 tys. zł.

W 2021 r. nie poniesiono planowanych wydatków w kwocie 5 000,0 tys. zł na zadania związane z rozwojem turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa. Minister Sportu i Turystyki ogłosił program „Schronisko bez barier – program dostosowania obiektów noclegowych służących turystyce górskiej do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – edycja pilotażowa 2021”. Dyrektor Departamentu Infrastruktury Sportowej, pan Marcin Żyłowski wyjaśnił, że program nie spotkał się z szerszym zainteresowaniem i w ramach przeprowadzonego naboru zostały złożone jedynie dwa wnioski. W związku z faktem, iż przedmiotowe inwestycje, zgodnie z założeniami programu, będą realizowane w terenie górskim, a wyłonienie wykonawcy jest dość złożone, zdecydowano o przesunięciu całości środków dla obu umów na kolejne lata.

(akta kontroli str. 1407-1408, 1726-1727)

Łącznie na realizację wszystkich zadań Funduszu poniesiono w 2021 r. koszty (wydatki) w kwocie 885 318,2 tys. zł (86,3% planu oraz 100,9% wydatków wykonanych w 2020 r. (877 529,0 tys. zł). Na wydatki (koszty) inwestycyjne wydatkowano środki w kwocie 431 496,3 tys. zł, co stanowiło 75,4% kwoty ujętej w planie na 2021 r. oraz 95,3% wydatków wykonanych w 2020 r. (452 989,4 tys. zł), w tym:

- na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych wydatkowano kwotę 393 989,7 tys. zł, tj. 80,9% planu po zmianach oraz 95,5% wykonania w 2020 r. (412 446,5 tys. zł),

- na dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych wydatkowano kwotę 37 506,6 tys. zł, tj. 44,1% planu po zmianach i 92,5% wykonania w 2020 r. (40 542,9 tys. zł).

Na dotacje na realizację zadań bieżących poniesiono łącznie wydatki (koszty) w kwocie 451 741,6 tys. zł, co stanowiło 99,5% wydatków ujętych w planie oraz 106,4% wydatków wykonanych w 2020 r. (424 467,4 tys. zł).

W ramach kosztów własnych (opłaty bankowe oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) wydatkowano kwotę 1,2 tys. zł (2,4% planu).

W ustawie budżetowej na rok 2021 stan Funduszu na koniec roku zaplanowano w wysokości 109 319,0 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2021 r. stan Funduszu wyniósł 357 552,8 tys. zł, co stanowiło o 327,1% planu wg ustawy budżetowej oraz o 164,4% stanu Funduszu na koniec 2020 r. (217 480,2 tys. zł). Stan środków pieniężnych Funduszu na koniec roku 2021 zaplanowano w wysokości 100 641,0 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2021 r. stan środków pieniężnych wyniósł 349 682,8 tys. zł, co stanowiło 347,5% planu na 2021 r. oraz 178,8% stanu środków pieniężnych na koniec 2020 r. (195 572,8 tys. zł). W ustawie budżetowej na 2021 r. nie zaplanowano zobowiązań. Na koniec roku 2021 wystąpiły zobowiązania w kwocie 7,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 1407-1410)

Szczegółowa analiza dobranych w sposób celowy kosztów (dotacji na realizację zadań bieżących) udzielonych z Funduszu na łączną kwotę 114 020,4 tys. zł (25,1% planu wg ustawy budżetowej) wykazała, że koszty (wydatki) zostały wykorzystane na cele określone w art. 86 ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Zadania dotowane z budżetu państwa zostały zrealizowane. Dokonano rozliczenia wszystkich dotacji objętych szczegółowym badaniem. Do zwrotu przypisano łącznie kwotę 769,5 tys. zł, w tym: 747,6 tys. zł z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji, 7,8 tys. zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz 14,1 tys. zł z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Przypisane do zwrotu należności zostały zwrócone na rachunek Funduszu.

W 2021 r. z Funduszu nie ponoszono wydatków na zadania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

(akta kontroli str. 46-220, 1413, 1444-1445, 1698, 1700-1717, 1718,1719)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### 1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Kwota wolnych środków finansowych przekazana w zarządzenie lub depozyt Ministra Finansów – depozyty overnight (O/N) została zaplanowana w ustawie budżetowej na 2021 r. w wysokości 100 641,0 tys. zł. Na koniec 2021 r. stan wolnych środków wyniósł 349 682,8 tys. zł, co stanowiło 347,5% kwoty określonej w planie oraz 178,8% kwoty środków przekazanych w 2020 r. (195 572,8 tys. zł).

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### 1.4. Realizacja zadań

Opis stanu  
faktycznego

Plan finansowy na 2021 r. w układzie zadaniowym dla FRKF, części 25 – Kultura fizyczna, oraz FZSdU został zamieszczony w skonsolidowanym planie wydatków w układzie zadaniowym na 2021 r. i dwa kolejne lata 2022 i 2023. Na 2021 r. w planie skonsolidowanym ujęto dwa zadania:

- zadanie 8.1. – „Sport dla wszystkich” - przyjęto do realizacji dwa cele realizacji tego zadania: „Tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich” oraz „poprawa stanu bazy sportowej w kraju poprzez dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obszarze sportu dla wszystkich”. Miernikiem (po zmianach) realizacji pierwszego z celów była liczba wspartych przedsięwzięć z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich (6 000 sztuk), a miernikiem realizacji drugiego celu była liczba dofinansowanych zadań inwestycyjnych (500 sztuk) w ramach sportu dla wszystkich;

- zadanie 8.2. – „Sport wyczynowy” - przyjęto dwa cele dla tego zadania: „Poprawa pozycji reprezentantów Polski w światowym współzawodnictwie sportowym” oraz „poprawa stanu bazy sportowej w kraju poprzez dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obszarze sportu wyczynowego”. Miernikiem pierwszego z celów był potencjał medalowy reprezentacji Polski w światowym współzawodnictwie sportowym mierzony liczbą 275 osób, a miernikiem drugiego celu była liczba dofinansowanych w danym roku zadań inwestycyjnych (70 sztuk) w ramach rozwoju infrastruktury w sporcie wyczynowym.

Zadania ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej FRKF.

Wykonanie w 2021 r. zadań w ujęciu wartościowym i rzeczowym kształtowało się następująco:

- zadanie 8.1. – „Sport dla wszystkich” – wykonanie wydatków wyniosło łącznie 579 539,2 tys. zł, co stanowiło 86,2 % planu po zmianach (672 422,7 tys. zł) oraz 113,0% wydatków wykonanych w 2020 r. (512 886,1 tys. zł), w tym: z części 25 – 66 909,4 tys. zł tj. 99,0% planu po zmianach na 2021 r. i 156,6% wydatków wykonanych w 2020 r. (42 733,6 tys. zł), z FRKF – 492 563,7 tys. zł (84,4% planu po zmianach) i 109,6% wykonania w 2020 r. (449 534,5 tys. zł) oraz z FZSdU – 20 066,1 tys. zł (95,5%) i 97,3% wykonania w 2020 r. (20 618,0 tys. zł).

W ujęciu rzeczowym wsparto 6 464 szt. (99,45% planu po zmianach) przedsięwzięć z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich oraz dofinansowano 394 (78,8% planu po zmianach) zadania inwestycyjne.

Odnosząc się do niewykonania miernika 500 zadań inwestycyjnych dofinansowanych w obszarze sportu dla wszystkich, dyrektor Departamentu Infrastruktury Sportowej MSiT, pan Marcin Żyłowski wyjaśnił, że w III kwartale 2021 r. odnotowano wiele przesunięć wypłat na kolejne lata z przyczyn leżących po stronie wnioskodawców. Na wniosek Departamentu wysokość miernika została zmieniona z 600 szt. na 500 szt. W IV kwartale 2021 r. nastąpiły kolejne przesunięcia wypłat oraz rezygnacje z przyznanego dofinansowania, ponieważ wnioskodawcy otrzymywali dofinansowanie z innych źródeł m.in. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. W ramach tych instrumentów oferowane są znacznie wyższe kwoty dofinansowań, niż ma to miejsce w przypadku FRKF, a jednocześnie ocena wniosków jest



znacznie mniej restrykcyjna. Wg wiedzy Departamentu, nie podlegają one specjalistycznej ocenie w aspekcie:

- stricte sportowym (badanie potencjału sportowego danej lokalizacji);
- lokalizacyjnym (adekwatność skali inwestycji do rangi ośrodka, hierarchizacja obiektów, eliminacja szarych plam infrastrukturalnych);
- specyfiki funkcjonalno-użytkowej (funkcjonalność, optymalność, zgodność z przepisami dotyczącymi zawodów, zakup wyposażenia);
- stosowania odpowiedniej wiedzy technicznej oraz standardów obowiązujących w budownictwie sportowym (odwołanie do aktualnych norm, stosowanie optymalnych materiałów budowlanych, wytycznych projektowych poszczególnych federacji sportowych).

Efektom powyższego była rezygnacja części wnioskodawców z ubiegania się o środki z FRKF (już na etapie oceny wniosków przez Ministerstwo). Ponadto spadek dochodów samorządów m.in. w związku z pandemią COVID-19, osłabił dynamikę ich działania. Skutkowało to niższym od spodziewanego zaawansowaniem robót, w związku z czym uwolniono większą niż w latach poprzednich, kwotę środków, które musiały być zagospodarowane w ramach nowych zadań, dofinansowanych już w 2021 r. Wielu wnioskodawców nie było w stanie wydatkować środków już w pierwszym roku realizacji umów dotacyjnych, co w konsekwencji wpłynęło negatywnie na możliwość realizacji założonego poziomu liczby umów, w ramach których miało dojść do wypłaty środków.

(akta kontroli str. 1726-1727)

- zadanie 8.2. – „Sport wyczynowy” – wykonanie wydatków wyniosło łącznie 666 811,1 tys. zł, co stanowiło 92,5% planu po zmianach na 2021 r. (720 912,8 tys. zł) oraz 99,1% wykonania w 2020 r. (673 078,6 tys. zł), w tym: z części 25 – 276 135,6 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach na 2021 r. i 112,6% wydatków wykonanych w 2020 r. (245 155,9 tys. zł) oraz z FRKF – 390 675,4 tys. zł (88,4%) i 91,3% wykonania w 2020 r. (427 922,8 tys. zł).

W ujęciu rzeczowym liczba reprezentantów Polski z potencjałem medalowym w światowym współzawodnictwie sportowym osiągnęła poziom 276 osób (wobec założonego poziomu 275 zawodników), a liczba zadań inwestycyjnych dofinansowanych przez Ministra w ramach programów w zakresie infrastruktury w sporcie wyczynowym osiągnęła poziom 68 (97,1%).

Odnosząc się do realizacji zadań inwestycyjnych dofinansowanych w obszarze sportu wyczynowego, dyrektor Departamentu Infrastruktury Sportowej MSiT wyjaśnił, że wartość zrealizowanego miernika jest bliska zaplanowanej, a różnica związana jest z opóźnieniami w realizacji zadań inwestycyjnych, spowodowanymi m.in. przedłużającym się procesem przygotowawczym (m.in. uzyskanie decyzji administracyjnych), które przełożyły się na konieczność przesunięcia dofinansowania zaplanowanego w roku 2021 na kolejny rok.

(akta kontroli str. 406-415, 430-435, 1591-1608, 1946-1952, 1727)

Monitorowano realizację planu finansowego FRKF w układzie zadaniowym.

(akta kontroli str. 741-907)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

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

**OBSZAR**

## **2. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta FRKF:

- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2021 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2),

- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 262-265, 272-278, 1407-1410, 1594-1609, 1783-1788)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone sprawozdania z wykonania planu finansowego FRKF i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia uwag i wniosków.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>74</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia kwietnia 2022 r.

Wiceprezes  
Najwyższa Izba Kontroli  
Małgorzata Motylow

Elektronicznie podpisany przez  
Małgorzata Anna Motylow

Data: 2022.04.20 12:46:53 +02'00'

.....  
podpis

<sup>74</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Na podstawie art. 35c ust. 1 ustawy o NIK dokonano w treści wystąpienia pokontrolnego sprostowania oczywistych omyłek pisarskich w następujący sposób:

- 1) na str. 4, w trzynastym wierszu od dołu, wyraz „Regionalnego” zastąpiono wyrazami „i Technologii”,
- 2) na str. 7, w przypisie dolnym nr 33, liczbę „33” zastąpiono liczbą „85”, a liczbę „1552” zastąpiono liczbą „4303”,
- 3) na str. 8, w siódmym wierszu od dołu, liczbę „1 451,1 tys. zł” zastąpiono liczbą „1 451,0 tys. zł”,
- 4) na str. 8, w przypisie dolnym nr 39, liczbę „50,1 tys. zł” zastąpiono liczbą „51,0 tys. zł”,
- 5) na str. 22, w piątym wierszu od dołu, liczbę „883 237,8 tys. zł” zastąpiono liczbą 883 237,9 tys. zł”.

Warszawa, dnia 4 maja 2022 r.

Grzegorz Jasionek  
  
Doradca ekonomiczny

