



KNO.430.003.2022
Nr ewid. 89/2022/P/22/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

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

MISJĄ

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa


Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego



.....
Piotr Prokopczyk

Akceptuję:


Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



.....
Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



.....
Marian Banaś

Warszawa, dnia 10.05.2022

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA	8
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	8
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	13
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	15
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	15
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	15
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	20
5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ	22
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	22
5.2. SPRAWOZDANIA.....	25
6. INFORMACJE DODATKOWE	26
7. ZAŁĄCZNIKI	27
7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	27
7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ.....	28
7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA.....	29
7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	31
7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	37
7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA.....	39
7.7. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ.....	40
7.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	42

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

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 oraz 40 – Turystyka oraz wykonania w 2021 r. planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań dysponenta ww. Funduszu.

Zakres kontroli

Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał w zakresie operacji finansowych.

System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.

Analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planów dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Wykonanie planu finansowego Funduszu.

Efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków Funduszu.

Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Sportu i Turystyki (MSiT).

Minister Sportu i Turystyki (Minister) kieruje działami administracji rządowej kultura fizyczna i turystyka, obejmującymi sprawy sportu, wychowania fizycznego, rehabilitacji ruchowej, zagospodarowania turystycznego kraju oraz mechanizmów regulacji rynku turystycznego.

Działem administracji rządowej kultura fizyczna do dnia 26 października 2021 r. kierował Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, który był dysponentem części 24 i 25 budżetu państwa². Do dnia 26 października 2021 r. działem administracji rządowej turystyka kierował Minister Rozwoju, Pracy i Technologii, który był dysponentem części 18, 20, 31³ i 40 budżetu państwa⁴.

Od dnia 26 października 2021 r. częścią 25 – Kultura fizyczna oraz częścią 40 – Turystyka kierował Minister Sportu i Turystyki. Stosownie do § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki⁵, Minister ten kieruje działami administracji rządowej kultura fizyczna i turystyka oraz jest dysponentem części 25 i 40 budżetu państwa. Obsługę Ministra zapewniało Ministerstwo Sportu i Turystyki (§ 1 ust. 4 ww. rozporządzenia)

W 2021 r. w części 25 dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia był Dyrektor Generalny Ministerstwa Sportu⁶, Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu⁷ oraz Ministerstwa Sportu i Turystyki⁸.

Z dniem 1 marca 2021 r. w wyniku przekształcenia Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego utworzono Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu⁹. Z dniem 26 października 2021 r. w drodze przekształcenia Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu utworzono Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego¹⁰ oraz Ministerstwo Sportu¹¹ na bazie komórek organizacyjnych i pracowników wyłączonych z Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. Z mocą wsteczną od dnia 26 października 2021 r. Ministerstwo Sportu zostało przekształcone w Ministerstwo Sportu i Turystyki¹². Jednocześnie

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm. dalej: ufp.

² 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).

³ Do dnia 11 sierpnia 2021 r.

⁴ 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.).

⁵ Dz. U. poz. 1946.

⁶ Zarządzenie Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 17 listopada 2020 r. w sprawie ustanowienia dysponenta środków budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna (Dz. Urz. Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu poz. 4). Obowiązywało do 1 marca 2021 r.

⁷ Zarządzenie Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 3 marca 2021 r. w sprawie ustanowienia dysponenta środków budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna (Dz. Urz. Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu poz. 14).

⁸ Decyzja Nr 1 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 19 listopada 2021 r. w sprawie ustanowienia dysponenta środków budżetu państwa w części 25 Kultura fizyczna i części 40 Turystyka (Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 5).

⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 lutego 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (Dz. U. poz. 360).

¹⁰ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. U. poz. 1931).

¹¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz. U. 1932).

¹² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1953).

przekształcone zostało Ministerstwo Rozwoju i Technologii¹³, poprzez wyłączenie z Ministerstwa Rozwoju i Technologii komórek organizacyjnych i pracowników obsługujących sprawy działu administracji rządowej turystyka oraz włączenie ich do nowo utworzonego Ministerstwa Sportu i Turystyki.

W ramach części 25 finansowane były zadania z zakresu upowszechniania aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży, osób niepełnosprawnych oraz różnych grup społecznych i środowiskowych, a także tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego.

W 2021 r. w części 25 zrealizowano: dochody budżetowe w kwocie 667,7 tys. zł, (231,0% planu), wydatki budżetu państwa w kwocie 366 809,4 tys. zł (98,8%) wraz z wydatkami niewygasającymi w 2021 r. (1387,0 tys. zł).

Zrealizowane w części 25 dochody budżetowe stanowiły 0,0001% dochodów budżetu państwa ogółem w 2021 r., wydatki budżetu państwa – 0,0704% wydatków budżetu państwa ogółem w 2021 r.

W ramach części 40 finansowane były zadania z zakresu turystyki obejmujące działania na rzecz wsparcia i promocji polskiej turystyki oraz działalność Polskiej Organizacji Turystycznej.

W 2021 r. w części 40 zrealizowano: dochody budżetowe w kwocie 2264,4 tys. zł (nie planowano dochodów), wydatki budżetu państwa w kwocie 66 251,9 tys. zł (91,7% planu po zmianach) wraz z wydatkami niewygasającymi w 2021 r. (8834,9 tys. zł) i wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 260,5 tys. zł (93,5% planu po zmianach).

Zrealizowane w części 40 dochody budżetowe stanowiły 0,0005% dochodów budżetu państwa ogółem w 2021 r., wydatki budżetu państwa – 0,0127% wydatków budżetu państwa ogółem w 2021 r., wydatki budżetu środków europejskich – 0,0004% wydatków budżetu środków europejskich ogółem w 2021 r.

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) jest państwowym funduszem celowym, działającym na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁴. Przychodem Funduszu jest 75% wpływów z dopłat do gier losowych objętych monopolem Państwa. Wydatki przeznaczone są na przebudowę, remonty i dofinansowanie budowy obiektów sportowych, rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych, rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa oraz zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej. Koszty obsługi pokrywane są ze środków tego Funduszu. Dysponentem FRKF jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

Przychody FRKF zaplanowano w kwocie 993 200 tys. zł, a zostały wykonane w wysokości 1 025 390,8 tys. zł i były wyższe o 3,2% od zaplanowanych. Koszty zrealizowano w wysokości 885 318,2 tys. zł, co stanowiło 86,3% planu po zmianach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli.¹⁵

¹³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie przekształcenia Ministerstwa Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 1952).

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 2094, ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 25 – Kultura
fizyczna oraz w części 40
– Turystyka**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka.

Zaplanowane w 2021 r. w części 25 – Kultura fizyczna wydatki (po zmianach) budżetu państwa w kwocie 371 167,8 tys. zł wykonano w wysokości 366 809,4 tys. zł (98,8%) wraz z wydatkami niewygasającymi w kwocie 1387,0 tys. zł. W wyniku kontroli 15,5% (57 011,3 tys. zł) wydatków w części 25 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków.

Zaplanowane w 2021 r. w części 40 – Turystyka (po zmianach) wydatki budżetu państwa w kwocie 72 248,2 tys. zł i budżetu środków europejskich w kwocie 278,5 tys. zł zrealizowano odpowiednio w kwotach: 66 251,9 tys. zł (91,7%) wraz z wydatkami niewygasającymi w kwocie 8834,9 tys. zł i 260,5 tys. zł (93,5%). W wyniku kontroli 43,8% wydatków (29 034,9 tys. zł) z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w części 40 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków.

NIK zwraca uwagę, że w porozumieniu z dnia 16 grudnia 2021 r. zawartym przez Ministra Sportu i Turystyki z Ministrem Rozwoju i Technologii, dotyczącym sposobu realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 40 – Turystyka, nie wskazano podstawy prawnej jego zawarcia¹⁶. 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 tej części.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań budżetowych za 2021 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. przez dysponenta części 25 i 40 i sprawozdań jednostkowych Urzędu obsługującego Ministra. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta ww. części na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu obsługującego Ministra były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich (część 40), sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań Urzędu obsługującego Ministra. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa stanowi załącznik nr 7.1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2021 r. planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

W 2021 r. koszty Funduszu w kwocie 885 318,2 tys. zł zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach o finansach publicznych. Koszty poniesione zostały na realizację zadań określonych w ustawie tworzącej Fundusz. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie w 2021 r.
planu finansowego
Funduszu Rozwoju
Kultury Fizycznej**

¹⁶ W przepisach powszechnie obowiązującego prawa nie ma podstawy prawnej zawarcia porozumienia.

Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków. Pozytywną ocenę uzasadnia fakt, że prawidłowo zrealizowano przychody w łącznej kwocie 1 025 390,8 tys. zł, a wolne środki Funduszu w kwocie 349 682,8 tys. zł były przekazywane ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w zarządzenie overnight i terminowe.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2021 r. z wykonania planu finansowego Funduszu oraz sprawozdania za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej stanowi załącznik nr 7.2.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

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 2021¹⁷ 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. (1528,5 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 6278,0 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 4177,3 tys. zł i wynikały głównie (2566,3 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 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. U dysponenta trzeciego stopnia części 25 należności wynikały m.in z tytułu wpływów z różnych dochodów (6281,6 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).

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej z dnia 20 stycznia 2021 r. w części 25 – Kultura fizyczna wydatki zaplanowano (po zmianie) w wysokości 320 649,0 tys. zł, tj. o 9290,8 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. 8¹⁸ i 37¹⁹) 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 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 8807,3 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 1387,0 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. nastąpił wzrost wydatków o 55 451,2 tys. zł, tj. o 17,8%.

Wydatki dysponenta trzeciego 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,

¹⁷ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

¹⁸ „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”.

¹⁹ „Dofinansowanie realizacji zadań w zakresie sportu powszechnego”.

a dysponent zrealizował wydatki w wysokości 66 115,1 tys. zł, (w tym wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie 1387,0 tys. zł) co stanowiło 95,5% planu wydatków po zmianach.

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.²⁰ został zwiększony plan wydatków o 5452,3 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.²¹ zwiększono o 3500,0 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.²² oraz decyzji z dnia 17 grudnia 2021 r.²³ o 4430,0 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.²⁴ 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.²⁵ zwiększono o 1800,0 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.²⁶ zwiększono o 2500,0 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.²⁷ zwiększono o 1630,0 tys. zł plan wydatków z przeznaczeniem dla Gminy Baranów na dofinansowanie zadania pn. „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Baranowie”;
- 8) w dniu 30 listopada 2021 r.²⁸ zwiększono o 750,0 tys. zł plan wydatków z przeznaczeniem dla Gminy Rabka-Zdrój na dofinansowanie zadania pn. „Poprawa stanu przyszkolnej 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.²⁹ 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.³⁰ (o 24,6 tys. zł), 28 maja 2021 r.³¹ (o 98,9 tys. zł), 31 maja 2021 r.³² (o 2,2 tys. zł) oraz 14 października 2021 r.³³ (o 555,1 tys. zł) środkami z pozycji 8 rezerw celowych (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

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

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

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

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

²⁴ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.279.2021.MF.5104.

²⁵ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.275.2021.MF.5100.

²⁶ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.278.2021.MF.5103.

²⁷ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.283.2021.MF.5108.

²⁸ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.282.2021.MF.5107.

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

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

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

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

³³ Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr MF/IP9.4143.3.85.2021.MF.INNE.4303.

Ministerstwem Sportu a Europejską Agencją Wykonawczą ds. Edukacji, Kultury i Sektora Audiowizualnego (EACEA) dla jednostki realizującej, tj. Ministerstwa Sportu.

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 celowy³⁴, których łączna wartość wyniosła 47 648,4 tys. zł, co stanowiło 16,2% wydatków na dotacje w 2021 r.

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 3598,0 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 5584,8 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 3625,2 tys. zł, tj. o 16,7%.

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 1264,9 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 sportowy Torwar (5984,2 tys. zł) oraz składki do organizacji międzynarodowych (1228,6 tys. zł).

W ramach wydatków bieżących poniesiono wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem budżetu Unii Europejskiej (UE), które wykonano w kwocie 680,8 tys. zł (100%). Były one wyższe od wydatków wykonanych w 2020 r. (539,0 tys. zł³⁵) o 141,8 tys. zł (26,3%).

Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7681,9 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. (6805,2 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)³⁶.

Kwota zobowiązań w 2021 r. wyniosła łącznie 1479,7 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. (1444,6 tys. zł) była wyższa o 35,1 tys. zł (2,4%). Zobowiązania wynikały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi wobec pracowników (1315,2 tys. zł). Na koniec roku 2021 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

³⁴ 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.

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

³⁶ 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 – 1800,0 tys. zł; budowa wielofunkcyjnej hali sportowej przy ul. Raclawickiej 62 we Wrocławiu – 2500,0 tys. zł; budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Baranowie – 1630,0 tys. zł; poprawa stanu przyszkolnej infrastruktury sportowej na terenie Gminy Rabka-Zdrój – 750,0 tys. zł.

Erasmus+. Zablokowano środki, których nie wydatkowano w ramach tego projektu, w związku z poniesieniem niższych niż planowano kosztów.

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 ustaw³⁷.

Wydatki, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego wyniosły łącznie 1451,0 tys. zł i dotyczyły wydatków dysponenta części budżetowej³⁸ i dysponenta trzeciego stopnia³⁹ części 25. Wykonanie tych wydatków w 2021 r. wyniosło łącznie 1431,4 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-19⁴⁰.

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 ustaw⁴¹ wnioskował 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 1387,0 tys. zł, w tym na: wydatki na dodatkowy fundusz motywacyjny – 1186,0 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.

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 1437,0 tys. zł (8,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 25 (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) w 2021 r. wynosiło 9084 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2020 r. było wyższe o 1531 zł, tj. o 20,3%. W 2021 r. w Ministerstwie nie zatrudniano osób na podstawie umowy zlecenia.

W okresie od 1 marca do 25 października 2021 r. w ramach części 25 udzielono dwóch zamówień publicznych: „Europejski Tydzień Sportu⁴² 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 publicznych⁴³. 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 1705,3 tys. zł, stanowiącej 2,6% wydatków dysponenta trzeciego stopnia, dokonano analizy prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów Pzp: dwa postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego⁴⁴ na łączną kwotę 1134,3 tys. zł oraz dwa postępowania⁴⁵ na kwotę 571,0 tys. zł. W wyniku analizy stwierdzono, że zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie⁴⁶.

³⁷ Dz. U. poz. 568, ze zm.

³⁸ Przebudowa i rozbudowa istniejącego boiska do piłki nożnej w Truskolasach – 1400,0 tys. zł.

³⁹ Organizacja Europejskiego Tygodnia Sportu w ramach Programu Erasmus+ - 51,0 tys. zł.

⁴⁰ Dz. U. poz. 1747.

⁴¹ Dz. U. poz. 1535, ze zm.

⁴² Dalej: ETS.

⁴³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., dalej: Pzp.

⁴⁴ „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).

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

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

Szczegółowym badaniem objęto realizację przez dysponenta trzeciego stopnia wydatków w kwocie 6226,2 tys. zł (9,4% wydatków dysponenta trzeciego stopnia). Doboru próby dokonano na podstawie zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki – dysponenta trzeciego stopnia. Próba wydatków w liczbie 12 zapisów księgowych na kwotę 5874,2 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS)⁴⁷, a próba 13 zapisów księgowych na kwotę 352,0 tys. zł została dobrana w sposób celowy (z danych z ostatnich dwóch miesięcy 2021 r.). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem zakupów oraz zgodnie z umowami zawartymi z przedsiębiorcami.

Na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021⁴⁸ plan wydatków w cz. 25 na 2021 r. został zwiększony o 1253,0 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 1253,0 tys. zł – 1186,0 tys. zł (94,65%) zostało ujęte w wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego⁴⁹. Przeniesione środki zostaną rozdysponowane w 2022 r. w ramach dodatkowego funduszu motywacyjnego.

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 nadzorowanych⁵⁰. 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 korespondencją 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-40⁵¹ w obowiązujących terminach. Jednostki nadzorowane przekazywały w obowiązujących terminach roczne sprawozdania RB-BZ2 z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym.

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 Antydopingowa), a 11 kontroli w podmiotach, którym udzielono dotacji.

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 „Audyt systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji”. W wyniku przeprowadzonych zadań audytowych sformułowano zalecenia w przypadku realizacji programu „Kibice Razem” oraz audytu systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji.

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 przekazania spraw wszczętych i niezakończonych zniesionego Ministerstwa Sportu⁵², sprawy wszczęte i niezakończone w Ministerstwie Sportu przed dniem 1 marca 2021 r. z zakresu działania administracji rządowej kultura fizyczna stają się sprawami Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. Akta spraw wszczętych i niezakończonych w Ministerstwie Sportu

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

⁴⁸ Dz. U. poz. 1900.

⁴⁹ 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).

⁵⁰ Dz. Urz. MSiT poz. 98.

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

⁵² M.P. poz. 433.

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.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań⁵³ za 2021 r. przez dysponenta części 25 oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta trzeciego 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);
- sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły 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 w układzie zadaniowym⁵⁴ (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 trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

Sprawozdanie Rb-28⁵⁵ za miesiąc luty 2021 r. zostało sporządzone przez dysponenta trzeciego stopnia Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu⁵⁶ 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

⁵³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

⁵⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

⁵⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

⁵⁶ Dalej: MKDNiS.

2021 r. i podpisane przez głównego księgowego resortu oraz przez dyrektora DEF MSiT na podstawie upoważnienia Ministra Sportu i Turystyki.

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 rachunkowości⁵⁷, 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.

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 cywilnej⁵⁸. Od dnia utworzenia MSiT prowadzenie rachunkowości w ramach części zostało powierzone głównemu księgowemu MSiT oraz głównemu księgowemu dysponenta trzeciego 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 finansowym 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 Sportu⁵⁹.

W dniu 2 marca 2021 r. przez dysponenta trzeciego stopnia, a 17 marca 2021 r. przez dysponenta części zostały złożone wnioski do Narodowego Banku Polskiego o zachowanie rachunków bankowych prowadzonych dotychczas dla Ministerstwa Sportu, a 10 listopada 2021 r. zostały złożone wnioski (odrębnie dla dysponenta części 25 i dysponenta trzeciego stopnia) o zachowanie rachunków bankowych prowadzonych dotychczas dla Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. W dniu 3 marca oraz 5 listopada 2021 r. złożono wniosek do Ministra Finansów w sprawie zmian w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa Trezor z prośbą o aktualizację danych dysponenta części 25.

⁵⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

⁵⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1233, ze zm.

⁵⁹ M.P. poz. 343.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

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.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. 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 zmniejszeniach⁶⁰ zmniejszono per saldo o kwotę 102,8 tys. zł 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 8834,9 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 6054,1 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. 8620,9 tys. zł) i były one wyższe o 6396,6 tys. zł niż w 2020 r.

⁶⁰ 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 zablockowanych na podstawie art. 177 ust. 1 ufp. 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 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.

(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 4448,6 tys. zł, w tym wydatki niewygasające wyniosły 214,0 tys. zł, i były one niższe o 342,5 tys. zł niż w 2020 r. (4791,0 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 7416,7 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 5710 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 bieżące⁶¹ 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 6917,8 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 majątkowe⁶² 1225,5 tys. zł (97,7% planu po zmianach), w tym 1000,0 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.

W 2021 r. dokonano wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2020 w łącznej kwocie 687,6 tys. zł⁶³, w tym kwota 173 tys. zł dotyczyła dysponenta trzeciego stopnia. Wydatki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem, tj.: na wydatki bieżące dysponenta części (314,6 tys. zł)⁶⁴ oraz na wydatki majątkowe dysponenta części (200 tys. zł)⁶⁵ i dysponenta trzeciego stopnia (173 tys. zł)⁶⁶. Termin realizacji zadań został zachowany, a ewidencja środków prowadzona była prawidłowo.

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

⁶¹ Wraz ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków UE.

⁶² Wraz ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków UE.

⁶³ 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).

⁶⁴ Zadania: 1. Budowa nowego systemu „Rejestry w turystyce”, 2. Ekspertyza na temat wytycznych w zakresie 4. Wpływ organizowanych w Polsce międzynarodowych wydarzeń sportowych na turystykę przyjazdową oraz wewnętrzny ruch turystyczny, kontekście organizacji Igrzysk Europejskich Kraków, Małopolska 2023.

⁶⁵ Zakup serwerów.

⁶⁶ Zakup serwerów.

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.

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. 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 i Technologii oraz wynagrodzenia dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w ówczesnym Ministerstwie Rozwoju i Technologii – kwota 25 tys. zł. Jak wyjaśniła Dyrektorka Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa Rozwoju i Technologii, 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.

W 2021 r. Minister dokonał – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp – blokad planowanych wydatków w części 40 w łącznej wysokości 1361,1 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.

Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego w części 40 – Turystyka do wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r. przeniesiono kwotę 8834,9 tys. zł, tj. wydatki majątkowe – 1000 tys. zł, wydatki bieżące – 418,2 tys. zł, dotacje – 7416,7 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 8114 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.

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 325 tys. zł⁶⁷ (wykorzystano środki w całości). W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na wynagrodzenia osobowe (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, wydatkowano łącznie 3426,8 tys. zł, tj. 94,7% planu po zmianach (3618,3 tys. zł). W porównaniu do 2020 r. (3344,6 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 8653,6 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2020 r. (8709,8 zł) było niższe o 56,2 zł. W 2021 r., podobnie jak w 2020 r., nie zawierano umów zlecenia⁶⁸.

Wydatki majątkowe dysponenta trzeciego 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.

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.

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 – Turystyka⁶⁹ oraz części: 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, 20 – Gospodarka, 31 – Praca, które zakończyły się zawarciem umów z wykonawcami na łączną kwotę 5070,3 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

⁶⁷ 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”.

⁶⁸ Umowa zlecenia trwająca sześć miesięcy lub dłużej, lub powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

⁶⁹ W 2021 r. nie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłącznie ze środków części 40.

nie wygasły z upływem 2020 r.). Przedmiotem zamówienia była rozbudowa infrastruktury teleinformatycznej, tj. zakup serwerów wraz z oprogramowaniem.

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 1363,1 tys. zł, z czego w 2021 r. wydatkowano 1022,3 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.

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.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

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. (1633,4 tys. zł) wydatki były mniejsze o 1372,9 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 1264,6 tys. zł niż w 2020 r. (1498,5 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).

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

Dysponentem części 40 – Turystyka był w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 25 października 2021 r. Minister Rozwoju, Pracy i Technologii⁷⁰, 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 Turystyki⁷¹ 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 tej części.

Na podstawie porozumienia Minister Sportu i Turystyki powierzył obowiązki głównego księgowego pracownikom MRiT⁷² 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

⁷⁰ 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).

⁷¹ 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).

⁷² Dalej: MRiT.

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 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 wyjaśniła, że MSiT wprowadzi 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 ufp, 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 trzeciego 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 Dyrektor 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 Ministrów⁷³.

⁷³ Dz. U. z 2021 r. poz. 178, ze zm.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

FRKF jest państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych. 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 konsumentów⁷⁴ 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 publicznych⁷⁵ 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.

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%), 2400,0 tys. zł (0,2%) zaplanowano z tytułu wpływów z różnych dochodów, 100,0 tys. zł (0,01%) zaplanowano z tytułu odsetek oraz 2000,0 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).

Na koniec roku 2021 r. należności Funduszu wyniosły 7027,7 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 1650,3 tys. zł (o 19,0%) od kwoty należności ujętej w planie finansowym Funduszu na 2021 r. (8678,0 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) – 3693,7 tys. zł, zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 2950) – 2808,4 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.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

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).

⁷⁴ Dz. U. poz. 1492, ze zm.

⁷⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, ze zm.

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 883 237,9 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 – 392 236,7 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 5000,0 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”. 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.

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).

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.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

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.

Kwota wolnych środków finansowych przekazana w zarządzanie 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).

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

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 (6000 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 6464 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 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 został 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;

- 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.

Monitorowano realizację planu finansowego FRKF w układzie zadaniowym.

5.2. SPRAWOZDANIA

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.

6. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 20 kwietnia 2022 r.

W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych do Ministra Sportu i Turystyki.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne pismem z dnia 4 maja 2022 r. Minister Sportu i Turystyki poinformował NIK o nieskładaniu zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

7. ZAŁĄCZNIKI

7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

CZĘŚĆ 25 – KULTURA FIZYCZNA

Oceny wykonania budżetu w części 25- Kultura fizyczna dokonano stosując kryteria⁷⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁷⁷.

Wydatki (W):	366 809,4 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	brak
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	(5) pozytywna

CZĘŚĆ 40 – TURYSTYKA

Oceny wykonania budżetu w części 40 – Turystyka dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku.

Wydatki (W) ⁷⁸ :	66 512,4 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	brak
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	(5) pozytywna

⁷⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁷⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁷⁸ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dokonano stosując kryteria⁷⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁸⁰.

Przychody (P):	1 025 390,8 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	885 318,2 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	1 910 709,0 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,5367
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G): 0,4633
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	5
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	5
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO ⁸¹ :	$5 \times 0,5367 + 5 \times 0,4633 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	(5) pozytywna

⁷⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁸⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁸¹ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$.

7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

CZĘŚĆ 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		1 528,5	289,0	667,7	43,7	231,0
1.	750 - Administracja publiczna	44,1	6,0	11,2	25,4	186,7
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	44,1	6,0	11,2	25,4	186,7
1.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	6,1	6,0	10,2	167,2	170,0
2.	926 - Kultura fizyczna	1 484,4	283,0	656,5	44,2	232,0
2.1.	92601 - Obiekty sportowe	104,4	127,0	77,2	73,9	60,8
2.1.1.	§ 0880 - Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0,0	0,0	10,6	-	-
2.1.2.	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	66,6	67,0	66,6	100,0	99,4
2.2.	92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej	376,1	156,0	552,6	146,9	354,2
2.2.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	32,2	32200,0	-
2.2.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	160,8	39,0	113,75	70,7	291,7
2.2.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	199,1	111,0	398,8	200,3	359,3
2.3.	92695 - Pozostała działalność	1 003,9	0,0	26,7	2,7	-
2.3.1.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,0	0,0	10,7	1070,0	-
2.3.2.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 001,7	0,0	16,0	1,6	-

CZĘŚĆ 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		819,3	0,0	2 264,4	276,4	0,0
1.	630 – Turystyka	818,5	0,0	2 262,8	276,5	0,0
1.1.	63002 – Polska Organizacja Turystyczna	796,1	0,0	2 235,3	280,8	0,0
1.1.1.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	27,17	0,0	0,0
1.1.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	796,1	0,0	2 208,1	277,4	0,0
1.2.	63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	19,6	0,0	26,7	136,7	0,0
1.2.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	15,0	0,0	23,6	157,5	0,0
1.3.	63095 – Pozostała działalność	2,9	0,0	0,8	26,3	0,0
2.	750 – Administracja publiczna	0,8	0,0	1,6	193,0	0,0
2.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	0,8	0,0	1,6	193,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

CZĘŚĆ 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		311 358,2	320 649,0	371 167,8	366 809,4	1 387,0	117,8	114,4	98,8
1.	750 – Administracja publiczna	28 691,1	32 561,0	32 303,1	31 027,6	1 387,0	108,1	95,3	96,1
1.1	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	28 691,1	32 561,0	32 303,1	31 027,6	1 387,0	108,1	95,3	96,1
1.1.1	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 618,6	3 267,0	3 355,5	3 229,6	154,0	123,3	98,9	96,2
1.1.2	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	13 040,1	14 936,0	14 966,4	14 793,5	845,0	113,4	99,0	98,8
1.1.3	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 109,2	1 435,0	1 181,1	1 181,1		106,5	82,3	100,0
1.1.4	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 740,8	3 269,0	3 276,0	3 127,8	162,0	114,1	95,7	95,5
1.1.5	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	352,5	468,0	469,0	399,2	25,0	113,2	85,3	85,1
1.1.6	§ 4270 – Zakup usług remontowych	520,0	335,0	114,5	111,3		21,4	33,2	97,2
1.1.7	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 421,0	0,0	0,0	1 554,3	70,0	109,4		
1.1.8	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	98,7	160,0	68,0	57,4		58,2	35,9	84,4
1.1.9	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	37,4	370,0	107,0	60,5		161,8	16,4	56,5
1.1.10	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	340,8	350,0	340,3	312,2		91,6	89,2	91,7
1.1.11	§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	51,8	140,0	28,1	24,2		46,7	17,3	86,1
1.1.12	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	808,8	381,0	381,0	371,9	31,0	46,0	97,6	97,6
2.	752 – Obrona narodowa	24,5	24,0	24,0	0,0	0,0		102,1	102,1
2.1.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	24,5	24,0	24,0	0,0	0,0		102,1	102,1

3.	926 - Kultura fizyczna	282 642,6	288 064,0	338 840,7	335 781,8		118,8	116,6	99,1
3.1.	92604 - Instytucje kultury fizycznej	34 644,4	36 400,0	36 400,0	35 972,6		103,8	95,2	95,2
3.3.1	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	8 873,4	10 600,0	10 600,0	10 172,5		114,6	96,0	96,0
3.1.2	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	24 971,0	25 800,0	25 800,0	25 800,0		103,3	100,0	100,0
3.2.	92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej	209 828,3	207 318,0	258 224,5	257 411,7		122,7	124,2	99,7
3.2.1	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	12 592,9	6 000,0	28 969,9	28 719,9		228,1	478,7	99,1
3.2.2	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	194 087,4	197 867,0	225 735,6	225 379,8		116,1	113,9	99,8
3.2.3	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	3 148,0	3 451,0	3 501,0	3 312,0		105,2	96,0	94,6
3.3	92695 - Pozostała działalność	38 169,9	44 346,0	44 216,3	42 397,5		111,1	95,6	95,9
3.3.1	§ 3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe)	1 889,2	6 785,0	5 585,0	5 584,8		295,6	82,3	100,0
3.3.2	§ 3110 - Świadczenia społeczne	19 835,7	20 260,0	19 768,1	19 765,3		99,6	97,6	100,0
3.3.3	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	89,9	235,0	102,6	73,2		81,4	31,1	71,3
3.3.4	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1 108,7	0,0	0,0	1 065,1				

3.3.5	§ 4301 – Zakup usług pozostałych	390,9	0,0	0,0	680,8		174,2		
3.3.6	§ 4430 – Różne opłaty i składki	600,8	650,0	650,0	600,8		100,0	92,4	92,4
3.3.7	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	6 954,5	7 320,0	7 320,0	5 984,2		86,0	81,8	81,8
3.3.8	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	1 573,0	1 254,0	1 228,6	1 228,6		78,1	98,0	100,0
3.3.9	§ 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	107,0	95,0	95,0	3,5		3,3	3,7	3,7
3.3.10	§ 6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	4 900,0	0,0	7 310,0	7 310,0	1 400,0	149,2		100,0

CZĘŚĆ 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		60 197,7	72 351,0	72 248,2	66 251,9	8 834,9	110,1	91,6	91,7
1.	630 – Turystyka	55 406,7	66 823,0	66 715,6	61 803,3	8 620,9	111,5	92,5	92,6
1.1.	63002 – Polska Organizacja Turystyczna	49 505,0	60 523,0	60 523,0	56 086,2	8 416,7	113,3	92,7	92,7
1.1.1.	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	49 505,0	26 623,0	26 623,0	24 351,7	-	49,2	91,5	91,5
1.1.2.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	-	32 900,0	32 900,0	30 734,5	7 416,7	0,0	93,4	93,4
1.1.3.	§ 6220 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	100,0
1.2.	63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	2 471,5	2 600,0	2 800,1	2 600,3	-	105,2	100,0	92,9

1.2.1.	§ 2020 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	-	-	200,0	155,9	-	0,0	0,0	78,0
1.2.2.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	28,4	-	210,5	210,5	-	741,3	0,0	100,0
1.2.3.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2 348,1	2 480,0	2 389,6	2 233,9	-	95,1	90,1	93,5
1.3.	63095 – Pozostała działalność	3 430,2	3 700,0	3 392,5	3 116,8	204,2	90,0	84,2	91,9
1.3.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 880,8	-	-	1 512,5	-	80,4	0,0	0,0
1.3.2.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	93,1	-	-	477,4	204,2	512,8	0,0	0,0
1.3.3.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	913,3	9838,0	907,1	889,9	-	97,4	94,9	98,1
1.3.4.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	200,0	300,0	150,0	150,0	-	75,0	50,0	100,0
2.	750 – Administracja publiczna	4 791,0	5 528,0	5 532,7	4 448,6	214,0	92,9	80,5	80,4
2.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4 791,0	5 513,0	5 517,7	4 448,6	214,0	92,9	80,7	80,6
2.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	646,0	714,0	621,0	620,3	32,0	96,0	86,9	99,9

2.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 359,9	2 622,0	2 775,0	2 774,3	148,0	117,6	105,8	100,0
2.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	205,1	277,0	189,0	186,0	-	90,7	67,1	98,4
2.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	512,2	646,0	646,0	578,2	29,0	112,9	89,5	89,5
2.1.5.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	307,4	75,0	75,0	46,6	-	15,1	62,1	62,1
2.2.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	0,0	15,0	15,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021.
- 3) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA
ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

CZĘŚĆ 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym;		185	16 768	7 553	167	18 205	9 084	120,3
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	185	16 768	7 553	167	18 205	9 084	120,3
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	185	16 768	7 553	167	18 205	9 084	120,3
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	35	2 289	5 450	36	2 822	6 534	119,9
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	473	13 139	2	417	17 356	132,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	147	14 006	7 940	129	14 966	9 668	121,8

CZĘŚĆ 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:		32	3 345	8 710	33	3 427	8 654	99,4
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	32	3 345	8 710	33	3 427	8 654	99,4
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	32	3 345	8 710	33	3 427	8 654	99,4
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	677	6 268	7	484	5 756	91,8
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	109	9 096	1	154	12 837	141,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	22	2 559	9 691	25	2 789	9 298	95,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 633,4	9,0	278,5	260,5	15,9	2 894,5	93,5
1.	630 - Turystyka	1 498,5	0,0	243,9	233,9	15,6	0,0	95,9
1.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	1 498,5	0,0	243,9	233,9	15,6	0,0	95,9
2.	750 - Administracja publiczna	134,9	9,0	34,6	26,6	19,7	295,4	76,8
2.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	134,9	9,0	34,6	26,6	19,7	295,4	76,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

7.7. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
1	Zadania wynikające z ustawy o grach hazardowych	877 456,8	1 025 825,0	1 025 825,0	883 237,9	116,9	100,7	86,1	86,1
1.1	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	452 989,4	567 000,0	567 000,0	431 496,3	125,2	95,3	76,1	76,1
1.2	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży	366 232,8	393 825,0	393 825,0	392 236,7	107,5	107,1	99,6	99,6
1.3	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych	38 234,6	40 000,0	40 000,0	39 504,9	104,6	103,3	98,8	98,8
1.4	Zadania z zakresu zdrowia publicznego	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1.5	Rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa		5 000,0	5 000,0					
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku	272 862,3	141 994,0	141 994,0	217 480,2	52,0	79,7	153,2	153,2
1	Środki pieniężne	240 141,5	133 316,0	133 316,0	195 572,9	55,5	81,4	146,7	146,7
2	Należności	8 681,4	8 678,0	8 678,0	21 951,7	100,0	252,9	253,0	253,0
3	Zobowiązania, z tego:	3,4	0,0	0,0	44,4	0,0	1 305,9		
3.1.	Pozostałe								
3.1.1	w tym wymagalne								
4	Pozostałe środki obrotowe	24 042,8							
II.	Przychody	822 146,9	993 200,0	993 200,0	1 025 390,8	120,8	124,7	103,2	103,2
1	Pozostałe przychody z tego:	822 146,9	993 200,0	993 200,0	1 025 390,8	120,8	124,7	103,2	103,2
1.1	- odsetki	1 183,1	100,0	100,0	724,4	8,5	61,2	724,4	724,4
1.2	- wpływy z dopłat do stawek w grach losowych	827 307,3	871 700,0	871 700,0	901 855,3	105,4	109,0	103,5	103,5
1.3	- wpływy związane z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów		117 000,0	117 000,0	117 000,0			100,0	100,0
1.4	- wpływy z różnych dochodów	521,0	2 400,0	2 400,0	961,8	460,7	184,6	40,1	40,1
1.5	- wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	16 040,0	2 000,0	2 000,0	2 742,4	12,5	17,1	137,1	137,1
III.	Koszty/wydatki	877 529,0	1 025 875,0	1 025 875,0	885 318,2	116,9	100,9	86,3	86,3
1	Dotacje na realizację zadań bieżących	424 467,4	453 825,0	453 825,0	451 741,6	106,9	106,4	99,5	99,5
2	Koszty własne	0,4	50,0	50,0	1,2	12 500,0	300,0	2,4	2,4
2.1	pozostałe, z tego	0,4	50,0	50,0	1,2	12 500,0	300,0	2,4	2,4

2.1.1	- inne	0,4	50,0	50,0	1,2	12 500,0	300,0	2,4	2,4
2.1.1.1	- opłaty bankowe	0,4		1,0	0,9	0,0	225,0	90,0	90,0
2.1.1.1.2	- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			49,0	0,4				0,8
3	Koszty inwestycyjne, w tym:	452 989,4	572 000,0	572 000,0	431 496,3	126,3	95,3	75,4	75,4
3.1	dotacje inwestycyjne	452 989,4	572 000,0	572 000,0	431 496,3	126,3	95,3	75,4	75,4
3.1.1	dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych	412 446,5	0,0	487 000,0	393 989,7	0,0	95,5	80,9	80,9
3.1.2	dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	40 542,9	0,00	85 000,00	37 506,6	0,0	92,5	44,1	44,1
4	Inne zmniejszenia - odpis aktualizujący należności	71,8	0,0	0,0	2 079,1	0,0	2 895,7		
IV.	Stan funduszu na koniec roku	217 480,2	109 319,0	109 319,0	357 552,8	50,3	164,4	327,1	327,1
	z tego:								
1	Środki pieniężne	195 572,8	100 641,0	100 641,0	349 682,8	51,5	178,8	347,5	347,5
2	Należności	21 951,7	8 678,0	8 678,0	7 027,7	39,5	32,0	81,0	81,0
3	Pozostałe środki obrotowe		0,0	0,0	850,0				
4	Zobowiązania	44,3	0,0	0,0	7,7	0,0	17,4		
Część E– Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów	195 572,8	100 641,0	100 641,0	349 682,8	51,5	178,8	347,5	347,5
1.1	depozyty <i>overnight</i> (O/N)	195 572,8	100 641,0	100 641,0	349 682,8	51,5	178,8	347,5	347,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2021 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2021.

7.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów, Minister Cyfryzacji, wykonujący obowiązki Ministra Finansów
5. Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Minister Sportu i Turystyki
9. Minister Rozwoju i Technologii
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja Kultury i Środków Przekazu Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Komisja Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej