



KNO.430.003.2023

Nr ewid. 56/2023/P/23/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 25 – Kultura fizyczna,
części 40 – Turystyka
oraz wykonanie planu finansowego
Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej

MISJA

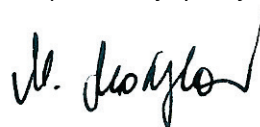
Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

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 10.05.2023r.

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 CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA	8
	3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
	3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA.....	8
	3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	16
4.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	17
	4.1. DOCHODY BUDŻETOWE	17
	4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	17
	4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	21
5.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ.....	23
	5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	23
	5.2. SPRAWOZDANIA.....	26
6.	USTALENIA INNYCH KONTROLI	27
7.	INFORMACJE DODATKOWE	29
8.	ZAŁĄCZNIKI	30
	8.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA.....	30
	8.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ.....	31
	8.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	32
	8.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA.....	34
	8.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 25 – KULTURA FIZYCZNA ORAZ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA.....	38
	8.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	40
	8.7. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ.....	41
	8.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	43

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 25 – Kultura fizyczna oraz 40 – Turystyka oraz wykonania w 2022 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 publicznych. 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 (dalej: MSiT).

W 2022 r. zgodnie z zakresem działania ustalonym przez Prezesa Rady Ministrów¹ Minister Sportu i Turystyki (dalej: Minister) kierował dwoma działami administracji rządowej kultura fizyczna i turystyka, a także był dysponentem dwóch części budżetu państwa, tj. części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka. Dział kultura fizyczna obejmuje sprawy sportu, wychowania fizycznego i rehabilitacji ruchowej, natomiast dział turystyka sprawy zagospodarowania turystycznego kraju oraz mechanizmów regulacji rynku turystycznego. Minister sprawował nadzór nad: Centralnym Ośrodkiem Sportu z siedzibą w Warszawie, Instytutem Sportu – Państwowym Instytutem Badawczym z siedzibą w Warszawie, Polską Agencją Antydopingową z siedzibą w Warszawie oraz Polską Organizacją Turystyczną z siedzibą w Warszawie (dalej: POT).

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 2022 r. w części 25 zrealizowano: dochody budżetowe w kwocie 1 057,7 tys. zł (319,5% planu), wydatki budżetu państwa w kwocie 1 048 497,6 tys. zł (96,4% planu po zmianach).

Zrealizowane w części 25 dochody budżetowe stanowiły 0,0002% dochodów budżetu państwa ogółem w 2022 r., wydatki budżetu państwa – 0,2026% wydatków budżetu państwa ogółem w 2022 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 2022 r. w części 40 zrealizowano: dochody budżetowe w kwocie 441,7 tys. zł (nie planowano dochodów), wydatki budżetu państwa w kwocie 71 865,1 tys. zł (95,5% planu po zmianach) i wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 109,3 tys. zł (100% planu po zmianach).

Zrealizowane w części 40 dochody budżetowe stanowiły 0,00009% dochodów budżetu państwa ogółem w 2022 r., wydatki budżetu państwa – 0,0139% wydatków budżetu państwa ogółem w 2022 r., wydatki budżetu środków europejskich – 0,0001% wydatków budżetu środków europejskich ogółem w 2022 r.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz zatrudnienia w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka zostały przedstawione w załącznikach: 8.3, 8.4, 8.5 i 8.6 do niniejszej informacji.

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: FRKF lub Fundusz) jest państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych². Przychodami Funduszu są: 75% wpływów z dopłat do gier losowych objętych monopolem Państwa oraz 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 publicznych³. Jednocześnie ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej oraz ustawy o grach hazardowych⁴ z dniem 20 sierpnia 2022 r. wprowadzono możliwość zasilania Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej środkami pochodzącymi z budżetu

¹ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1946).

² Dz. U. z 2023 r. poz. 227.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, ze zm.

⁴ Dz. U. poz. 1751.

państwa w formie dotacji z części budżetowej, której dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej. Wydatki są przeznaczone na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji 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.

Zrealizowane w 2022 r. przychody FRKF wyniosły 1 295 487,3 tys. zł, co stanowiło 108,9% planu po zmianach, a koszty 1 138 260,6 tys. zł, co stanowiło 89,5% planu po zmianach. Stan Funduszu na koniec roku 2022 wyniósł 514 779,5 tys. zł.

Tabela zawierająca informacje dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej stanowi załącznik nr 8.7 do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2022 r.
w części 25 – Kultura
fizyczna oraz w części 40
– Turystyka**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 25 – Kultura fizyczna oraz części 40 – Turystyka.

Zaplanowane w 2022 r. w części 25 – Kultura fizyczna wydatki (po zmianach) budżetu państwa w kwocie 1 087 828,8 tys. zł wykonano w wysokości 1 048 497,6 tys. zł (96,4%). W wyniku kontroli 29,6% (310 086,2 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 wydatkowania środków.

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość, niemająca wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 25, polegała na niepodjęciu do listopada 2022 r. działań w celu ograniczenia ponoszonych opłat za pobór energii biernej pojemnościowej poprzez kompensację energii biernej, co skutkowało poniesieniem wydatków w zawyżonej wysokości w łącznej kwocie brutto 40,8 tys. zł. NIK zauważa, że Ministerstwo podjęło działania, które umożliwiły usunięcie powyższej nieprawidłowości w roku 2022.

Ponadto NIK zwraca uwagę na niezapewnienie w miesiącach kwiecień – listopad 2022 r. realizacji art. 68 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych⁶, tj. 10% udziału pojazdów elektrycznych we flocie użytkowanych pojazdów samochodowych. NIK dostrzega skuteczne działania Ministra mające na celu zapewnienie wymaganego poziomu elektromobilności w pozostałych miesiącach 2022 r.

Zaplanowane w 2022 r. w części 40 – Turystyka wydatki (po zmianach) budżetu państwa w kwocie 75 229,8 tys. zł i budżetu środków europejskich w kwocie 109,3 tys. zł zrealizowano odpowiednio w kwotach: 71 865,1 tys. zł (95,5%) i 109,3 tys. zł (100%). W wyniku kontroli 49,5% wydatków (35 565,6 tys. zł) z budżetu państwa 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.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań budżetowych za 2022 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 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 (dysponent trzeciego stopnia). 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 w części 25 oraz części 40 stanowi załącznik nr 8.1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2022 r. planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

W 2022 r. koszty Funduszu w kwocie 1 138 260,6 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

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie planu
finansowego Funduszu
Rozwoju Kultury
Fizycznej w 2022 r.**

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1083, ze zm., dalej: ustawa o elektromobilności.

środków osiągnięto cele prowadzonej działalności. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków. Pozytywną ocenę uzasadnia fakt, że prawidłowo zrealizowano przychody w łącznej kwocie 1 295 487,3 tys. zł, a wolne środki Funduszu w kwocie 507 574,2 tys. zł były przekazywane ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w zarządzanie overnight i terminowe.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2022 r. z wykonania planu finansowego Funduszu oraz sprawozdania za IV kwartał 2022 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 przedstawiona została w załączniku 8.2 do niniejszej informacji.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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 2022⁷ dochody budżetowe w części 25 zaplanowano w kwocie 331 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1057,7 tys. zł, co stanowiło 319,5% dochodów planowanych, i były wyższe o 58,4% od dochodów wykonanych w 2021 r.⁸ Najwyższy udział w dochodach stanowiły wpływy: z różnych dochodów (282,9 tys. zł), ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (268,2 tys. zł) oraz ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (170 tys. zł).

W Urzędzie obsługującym Ministra (dysponent trzeciego stopnia) dochody budżetowe na 2022 r. zaplanowano w kwocie 6 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 76,5 tys. zł, tj. o 70,5 tys. zł więcej niż planowano i o 38,6 tys. zł więcej niż zrealizowano w 2021 r. Największy udział w dochodach stanowiły wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (35,1 tys. zł) oraz wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (26,9 tys. zł).

Stan należności pozostałych do zapłaty w części 25 na koniec 2022 r. wynosił łącznie 12 910,9 tys. zł, w tym 6864,8 tys. zł stanowiły zaległości netto. W porównaniu do stanu z końca 2021 r. należności były wyższe o 807,2 tys. zł (tj. o 6,7%), a zaległości były wyższe o 586,8 tys. zł (9,3%). Należności wynikały głównie z tytułu wpływów 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 (2835,1 tys. zł, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 2910).

Na koniec 2022 r. w Urzędzie obsługującym Ministra stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł 8144,7 tys. zł, w tym zaległości netto 2892,5 tys. zł. W porównaniu do roku 2021 należności były wyższe o 218,3 tys. zł. Należności wynikały głównie z tytułu wpływów z różnych dochodów (6281,6 tys. zł, rozdział 92695 – Pozostała działalność, § 0970) oraz z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (795,4 tys. zł, rozdział 92695 – Pozostała działalność, § 0750).

Szczegółową analizę ilościową dochodów budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna przedstawiono w załączniku 8.3 do niniejszej informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na 2022 r. w części 25 zaplanowano wydatki w wysokości 502 224 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami rezerwy ogólnej budżetu państwa (100 000 tys. zł) i rezerw celowych (496 639,4 tys. zł), a w wyniku przeniesienia planowanych wydatków budżetowych określonych w ustawie budżetowej¹⁰ został zmniejszony o kwotę 8657 tys. zł, zaś na podstawie decyzji

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

⁸ Dochody wykonane w 2021 r. – 667,7 tys. zł.

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm. Dalej: ufp.

¹⁰ Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 636) – zgodnie z § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia przenosi się, z zachowaniem przeznaczenia środków publicznych wynikającego z ustawy budżetowej na rok 2022, planowane wydatki budżetowe, w tym wynagrodzenia, z części 25 – Kultura fizyczna do części 46 – Zdrowie, w kwocie 3450 tys. zł. Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 września 2022 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych określonych w ustawie budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 1920) – zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia przenosi się planowane wydatki budżetowe z części 25 – Kultura fizyczna, dział 926 – Kultura

ministra właściwego do spraw finansów publicznych¹¹ zmniejszony o kwotę 2377,6 tys. zł. W ciągu roku plan wydatków został zwiększony per saldo o kwotę 585 604,8 tys. zł do ostatecznej wysokości 1 087 828,8 tys. zł. Zrealizowane w 2022 r. wydatki wyniosły 1 048 497,6 tys. zł (tj. 96,4% planu po zmianach) i były one wyższe o 681 688,2 tys. zł niż wydatki zrealizowane w 2021 r.¹²

Wydatki dysponenta trzeciego stopnia na 2022 r. zrealizowano w kwocie 80 013,6 tys. zł (plan po zmianach stanowił 81 470,9 tys. zł) i były one wyższe o 13 898,5 tys. zł niż wydatki dysponenta trzeciego stopnia zrealizowane w 2021 r.¹³

Szczegółową analizę ilościową wydatków budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna przedstawiono w załączniku 8.4 do niniejszej informacji.

W 2022 r. plan wydatków w części 25 – Kultura fizyczna został zwiększony środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w łącznej kwocie 100 000 tys. zł, tj.:

- decyzją z dnia 1 czerwca 2022 r. został zwiększony o 80 000 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Wspieranie promocji sportu poprzez organizację w Polsce w roku 2022, międzynarodowych imprez mistrzowskich, zawodów z cyklu Pucharu Świata oraz zawodów zaliczanych do klasyfikacji światowej międzynarodowej federacji sportowej działającej w sporcie olimpijskim lub paraolimpijskim lub innej uznanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski”¹⁴;
- decyzją z dnia 31 sierpnia 2022 r. został zwiększony o 10 000 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych pn. „Przygotowania do igrzysk olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich” i „Wspieranie przygotowań do udziału w igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i Europy”¹⁵;
- decyzją z dnia 1 września 2022 r. został zwiększony o 10 000 tys. zł z przeznaczeniem dla Województwa Śląskiego na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Kompleksowa modernizacja oświetlenia i systemu BMS na Stadionie Śląskim”¹⁶.

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie decyzje dotyczące zwiększenia planu wydatków ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa. Wnioski do Ministra Finansów o rozdysponowanie rezerwy ogólnej budżetu państwa kierowano w związku z zarządzeniami Prezesa Rady Ministrów w sprawie przyznania środków za pośrednictwem Ministra dla konkretnej jednostki. Środki rezerwy ogólnej budżetu państwa zostały wykorzystane w wysokości 94 087,1 tys. zł (tj. 94,1%). Środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Środki rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 494 261,8 tys. zł (po korektach¹⁷ i uwzględnieniu wydatków zablokowanych w kwocie 2377,6 tys. zł) zostały przeznaczone przede wszystkim na:

- dotację dla Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 164 500 tys. zł;

fizyczna, w kwocie 5 207 000 zł, do części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz dział 750 – Administracja publiczna.

¹¹ Na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2022 r. (MF/BP4.4143.16.6.2022.RC) budżet części 25 w dziale 926 został zmniejszony o kwotę 2377,6 tys. zł (środki pochodzące z rezerw celowych z poz. 45). Decyzja wydana na podstawie polecenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2022 r. wydanego 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 (Dz. U. poz. 568, ze zm.) – przeniesiono do rezerwy celowej poz. 80 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” kwotę wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 ufp.

¹² Tj. 366 809,4 tys. zł, w tym 1387 tys. zł – środki ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. Faktyczne wykonanie wydatków za 2021 r., w związku z niepełnym wykonaniem wydatków niewygasających z upływem 2021 r., wyniosło 366 761,5 tys. zł, w tym 1339,1 tys. zł – wydatki niewygasające z upływem 2021 r.

¹³ Tj. 66 115,1 tys. zł, w tym 1387 tys. zł – środki ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. Faktyczne wykonanie wydatków za 2021 r., w związku z niepełnym wykonaniem wydatków niewygasających z upływem 2021 r., wyniosło 66 067,2 tys. zł, w tym 1339,1 tys. zł – wydatki niewygasające z upływem 2021 r.

¹⁴ Minister przekazał środki w ramach dotacji celowej Polskiemu Związkowi Piłki Siatkowej na FIVB Mistrzostwa Świata w Piłce Siatkowej Mężczyzn 2022. Środki zostały rozliczone w 100%.

¹⁵ Minister przekazał środki na realizację zadania Polskiemu Komitetowi Olimpijskiemu oraz 19 polskim związkom sportowym. Środki zostały rozliczone w łącznej wysokości 9986,4 tys. zł.

¹⁶ Wydatkowano 4097,7 tys. zł.

¹⁷ W kwocie 2566,4 tys. zł.

- dotację dla spółki celowej na dotację celową związaną z opłatą licencyjną do The European Olympic Committees w ramach organizacji III Igrzysk Europejskich w 2023 r. (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 158 870,4 tys. zł (po korektach 156 304 tys. zł);
- realizację zadania publicznego pn. Stypendia sportowe (wraz z pochodnymi) dla zawodników, członków kadry narodowej – Team 100, uzdolnionych członków kadry narodowej w wieku 16–17 lat, trenerów (poz. 37) – przyznano środki w wysokości 44 000 tys. zł;
- dofinansowanie realizacji kontynuowanego zadania publicznego pn. Wspieranie promocji sportu poprzez organizację w Polsce w roku 2022, międzynarodowych imprez mistrzowskich, zawodów z cyklu Pucharu Świata oraz zawodów zaliczanych do klasyfikacji światowej międzynarodowej federacji sportowej działającej w sporcie olimpijskim lub paraolimpijskim lub innej uznanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski (poz. 44) – przyznano środki w wysokości 40 000 tys. zł;
- zadanie pn. „Wymiana nawierzchni bieżni stadionu lekkoatletycznego AWF” oraz zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa Hali Gier Sportowych AWF” dla Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie (poz. 56) – przyznano środki w łącznej wysokości 22 968,3 tys. zł;
- realizację zadania publicznego pn. „Dofinansowanie przygotowania i organizacji III Igrzysk Europejskich w 2023 r.” (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 22 696 tys. zł;
- realizację zadania publicznego, przez Polską Organizację Turystyczną, w zakresie promocji Polski przez polskich sportowców lub kluby sportowe w sportach drużynowych uczestniczące we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez polskie związki sportowe oraz biorące udział w międzynarodowych rozgrywkach sportowych (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 17 000 tys. zł;
- dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych w ramach Programu budowy hal sportowych o lekkiej konstrukcji (poz. 45) – przyznano środki w wysokości 8680,3 tys. zł, a wydatki na kwotę 2377,6 tys. zł zostały zablokowane;
- dotację celową dla Centralnego Ośrodka Sportu (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 8500 tys. zł;
- dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa obiektu TOSiR” dla gminy miasta Tarnowa (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 4275 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Remont Hali Lodowej” dla gminy Krynica-Zdrój (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 3589,4 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Przebudowa Strzelnicy Sportowej” dla gminy Wrocław (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 2160 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)” dla Gminy Krynica-Zdrój (poz. 56) – przyznano środki w wysokości 807,3 tys. zł;
- realizację projektu pn. „Europejski Tydzień Sportu w Polsce” w ramach Programu Erasmus+ (poz. 8) – przyznano środki w wysokości 759,4 tys. zł.

Szczegółowemu badaniu poddano środki przeznaczone na zadania finansowane z rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 25 500 tys. zł (5,2% środków przyznanych w ramach rezerwy celowej). Zaplanowane w poz. 56 części 83 budżetu państwa środki zostały przekazane w formie dotacji celowej: Polskiej Organizacji Turystycznej (rozliczono 8052,4 tys. zł, tj. 47,4% przekazanych środków) oraz Centralnemu Ośrodkowi Sportu¹⁸ (rozliczono 100% przekazanych środków). Nieprawidłowości w zakresie rozdysponowania rezerwy nie stwierdzono.

NIK zauważa, że wykorzystanie środków rezerwy celowej przez Polską Organizację Turystyczną na ww. zadanie wyniosło 47,4% przekazanych środków. Ustawa z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej oraz ustawy o grach hazardowych wprowadziła do ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej nowe zadanie dla POT dotyczące wykonywania zadań powierzonych przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej – w zakresie promocji Polski przez polskich sportowców lub kluby sportowe w sportach drużynowych uczestniczące we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez polskie związki sportowe oraz biorące udział w międzynarodowych rozgrywkach sportowych. W związku z powyższym Minister zwrócił się z wnioskiem¹⁹ o przeniesienie kwoty 17 000 tys. zł z rezerwy celowej przeznaczonej na finansowanie zmian systemowych i niektórych zmian organizacyjnych, w tym nowych zadań do cz. 25²⁰.

Dyrektor Departamentu Turystyki MSiT stwierdził m.in., że uzgodnienia formuły realizacji programu pod roboczą nazwą Wsparcie Mistrzów były prowadzone szczególnie intensywnie i wielowymiarowo

¹⁸ Na realizację zadania publicznego polegającego na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego pn. Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu.

¹⁹ DEF-WP.310.72.2022 z dnia 30 września 2022 r.

²⁰ Wniosek został uwzględniony decyzją MF/FS8.4143.3.197.2022.MF.3973 z dnia 7 października 2022 r.

III kwartale 2022 r. POT wskazała potencjał finansowy realizacji programu w 2022 r. na poziomie 17 000 tys. zł, oszacowany na podstawie konsultacji z klubami sportowymi uczestniczącymi w rozgrywkach międzynarodowych (ankiety). Mniejsze niż zakładano wykorzystanie środków finansowych wynikało, jak poinformował Dyrektor Departamentu Turystyki, z krótkiego czasu na realizację zadania (umowa podpisana w dniu 27 października 2022 r.) w powiązaniu z ograniczeniem wynikającym z obowiązku zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. W 2022 roku POT miała możliwość wykorzystania do promocji Polski tylko wyjątkowych wydarzeń realizowanych przez kluby sportowe biorące udział w rozgrywkach międzynarodowych. W procesie wyboru kierowano się przede wszystkim kontekstem priorytetowości rynku zagranicznego, na którym promocja polskiej turystyki jest najbardziej zasadna. Wybór ograniczony był do jedynego wydarzenia na danym rynku, możliwego do wykonania tylko przez jedynego wykonawcę z danej dyscypliny sportowej.

W 2022 r. Minister dokonał, na podstawie art. 177 ufp, blokad planowanych wydatków w części 25 na łączną kwotę 13 956,5 tys. zł²¹, z czego następnie kwota 2377,6 tys. zł – na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2022 r. – zmniejszyła budżet części 25. Blokady wydatków zostały dokonane przez Ministra niezwłocznie po otrzymaniu zgłoszeń od dysponenta niższego stopnia.

Na kulturę fizyczną (dział 926) wydatkowano łącznie 1 011 046 tys. zł (tj. 96,4% planu po zmianach). Wydatki te ponoszono w ramach rozdziałów: obiekty sportowe (92601) – 36 915,1 tys. zł, instytucje kultury fizycznej (92604) – 52 191,2 tys. zł, zadania w zakresie kultury fizycznej (92605) – 702 727,6 tys. zł, pozostała działalność (92695) – 219 212,1 tys. zł. Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 37 451,6 tys. zł (97% planu po zmianach).

Wydatki na dotacje w części 25 – Kultura fizyczna wyniosły 927 471,2 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków w 2021 r. o 634 086,9 tys. zł (216,1%). Środki te przekazano 703 jednostkom: w ramach dotacji podmiotowej kwotę 7991,2 tys. zł, natomiast w ramach dotacji celowych kwotę 919 480 tys. zł, tj.: 702 727,6 tys. zł dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§§ 2810, 2820, 2830); 164 500 tys. zł dotacja dla państwowego funduszu celowego (§ 2430); 52 252,4 tys. zł dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych (§ 2840).

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie w 2022 r. środków na dotacje w łącznej kwocie 175 955,3 tys. zł (co stanowiło 19% wartości udzielonych dotacji) dla: FRKF – 164 500 tys. zł, Polskiego Związku Tenisowego – 7499 tys. zł (27 umów)²², Polskiego Związku Badmintona – 3006,3 tys. zł (sześć umów)²³, Fundacji Narodowy Badminton – 950 tys. zł (cztery umowy). Zgodnie z „Zasadami rozliczania dotacji przekazywanej z budżetu państwa cz. 25 Kultura fizyczna dla Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie art. 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej oraz ustawy o grach hazardowych” z dnia 17 października 2022 r. na rachunek FRKF została przekazana dotacja. Przekazywanie pozostałych dotacji następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ufp, warunkami określonymi w umowie i zgłaszanymi przez beneficjentów zapotrzebowaniami. Rozliczenie dotacji następowało zgodnie z wymogami i w terminach określonych w umowach.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 33 170,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe w stosunku do roku 2021 o 7788,7 tys. zł (30,7%). Największą kwotę wydatków stanowiły wydatki na świadczenia społeczne (26 002 tys. zł), tj. na: świadczenia paraolimpijskie w wysokości 11 806,8 tys. zł (277 osób), świadczenia olimpijskie w wysokości 11 130 tys. zł (258 osób), świadczenia dla medalistów zawodów Przyjaźń 84 w wysokości 2633,6 tys. zł (60 osób), świadczenia dla medalistów olimpiady szachowej w wysokości 431,6 tys. zł (10 osób). Ponadto w 2022 r. poniesiono wydatki na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (7124,4 tys. zł), tj. na nagrody dla zawodników w wysokości 5108,5 tys. zł oraz nagrody dla trenerów w wysokości 2015,9 tys. zł.

Wydatki bieżące wyniosły 46 463,5 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach i w odniesieniu do wydatków z 2021 r. wydatki te były wyższe o 6102,1 tys. zł (15,1%)²⁴. Wydatki bieżące zostały poniesione m.in. na: funkcjonowanie Urzędu obsługującego Ministra (37 044,8 tys. zł), podatek od nieruchomości (3800,6 tys. zł) oraz składki do organizacji międzynarodowych (1593,8 tys. zł).

²¹ Łącznie cztery decyzje, w tym jedna z dnia 1 grudnia 2022 r. (2377,6 tys. zł) i trzy z dnia 22 grudnia 2022 r. (na łączną kwotę 11 578,9 tys. zł.).

²² Minister przyjął rozliczenie w części finansowej na kwotę 7465,2 tys. zł.

²³ Minister przyjął rozliczenie w części finansowej na kwotę 2936,7 tys. zł.

²⁴ 40 361,4 tys. zł, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 1356 tys. zł.

W ramach wydatków bieżących wydatkowano 760,6 tys. zł na realizację projektu pn. Europejski Tydzień Sportu w ramach Programu Erasmus+. Wydatki te w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 79,8 tys. zł.

Zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 41 392,5 tys. zł (82% planu po zmianach), w tym 41 012,8 tys. zł w dziale 926 – Kultura fizyczna oraz 379,7 tys. zł w dziale 750 (Urząd obsługujący Ministra). W porównaniu do wydatków wykonanych w 2021 r.²⁵ były one wyższe o 33 710,6 tys. zł (438,8%). Wydatki w dziale 926 zostały zrealizowane w formie: dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – 22 968,3 tys. zł; dotacji celowej na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – 13 946,8 tys. zł; dotacji celowej na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa – 4097,7 tys. zł.

Kwota zobowiązań w 2022 r. wyniosła łącznie 1886,2 tys. zł i w porównaniu do 2021 r. (1479,7 tys. zł) była wyższa o 406,5 tys. zł. Zobowiązania wynikały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi wobec pracowników (1713,4 tys. zł). Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, stanowiły łącznie 1387 tys. zł i dotyczyły siedmiu zadań, w tym na: wydatki na dodatkowy fundusz motywacyjny – 1186 tys. zł (cztery zadania), zakup i dostawa mebli biurowych – 100 tys. zł, zakup usług związanych z archiwizacją – 70 tys. zł oraz zakup i montaż mobilnej ścianki działowej do sali konferencyjnej – 31 tys. zł. Wykonanie tych wydatków w 2022 r. wyniosło łącznie 1339,1 tys. zł (96,5%). Niepełne wydatkowanie środków wynikało m.in. z rezygnacji z zakupu i montażu ścianki działowej do sali konferencyjnej, którego realizacja była niemożliwa z przyczyn technicznych.

W Ministerstwie przeciętne zatrudnienie w 2022 r. – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wyniosło 194 osoby, tj. o 27 osób więcej niż w 2021 r. Na koniec 2022 r. zatrudnionych było 205 osób, tj. o 31 osób więcej niż na koniec 2021 r. Na wynagrodzenia w dziale 750²⁶ (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wydatkowano łącznie w 2022 r. 23 725,32 tys. zł, tj. o 5520,13 tys. zł więcej niż w 2021 r. Przeciętne wynagrodzenie w Ministerstwie w 2022 r. wyniosło 10 191,29 zł i było o 1 106,86 zł wyższe niż w 2021 r.

W 2022 r., podobnie jak w 2021 r., nie zawierano umów zlecenia z osobami wykonującymi zadania podstawowe trwających powyżej sześciu miesięcy, natomiast zawarto jedną umowę zlecenia trwającą w okresie od trzech do sześciu miesięcy (w 2021 r. dwie umowy). W 2022 r., podobnie jak w 2021 r., nie zawierano umów zlecenia z osobami wykonującymi zadania pomocnicze trwających powyżej sześciu miesięcy. Nie zawierano umów zlecenia trwających w okresie od trzech do sześciu miesięcy (w 2021 r. zawarto sześć umów). Nie zawierano innych umów cywilnoprawnych, w tym najmu personelu. Zawarto w 2022 r. jedną umowę o dzieło finansowaną w ramach § 4170²⁷ (w 2021 r. cztery umowy).

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022 opublikowany został na stronie internetowej MSiT w dniu 2 marca 2022 r., a następnie był sukcesywnie aktualizowany²⁸. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2022 r. zamówieniach publicznych przekazane zostało do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27 lutego 2023 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁹. W 2022 r. przeprowadzono ogółem 12 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie Pzp, z czego sześć w ramach części 25 – Kultura fizyczna oraz sześć łącznie z części 25 i 40 – Turystyka.

W ramach części 25 udzielono sześciu zamówień publicznych na podstawie Pzp: jedno zamówienie dot. „świadczenia usługi utrzymania systemu informatycznego do przyjmowania i rozpatrywania wniosków w Ministerstwie Sportu i Turystyki” (na kwotę 233,7 tys. zł) zostało udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a i lit. b w związku z art. 305 pkt 1 Pzp, jedno zamówienie dot. „kompleksowej organizacji Strefy Aktywności Europejskiego Tygodnia Sportu 2022” (na kwotę 423,4 tys. zł) zostało udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 Pzp. Pozostałe cztery zamówienia tj.: „usługa najmu długoterminowego samochodu służbowego na potrzeby Ministerstwa Sportu i Turystyki” (na kwotę 362 tys. zł), „dostawa materiałów promocyjnych z logo lub/i napisem Ministerstwo Sportu i Turystyki lub/i gov.pl/sport” (na kwotę 44,9 tys. zł), „dostawa materiałów

²⁵ 7681,9 tys. zł, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 31 tys. zł.

²⁶ Według Sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁷ Wynagrodzenia bezosobowe.

²⁸ <https://www.gov.pl/web/sport/plan-zamowien-publicznych-ministerstwa-sportu-i-turystyki-na-2022-rok> [dostęp z dnia 20.01.2023 r.].

²⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.; dalej: Pzp.

promocyjnych z logo Europejskiego Tygodnia Sportu, logo programu Erasmus+ i napisem Ministerstwo Sportu i Turystyki” (na kwotę 249,2 tys. zł) oraz „usługa najmu długoterminowego samochodu elektrycznego na potrzeby Ministerstwa Sportu i Turystyki” (na kwotę 349,4 tys. zł) zostały udzielone w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp. Łączna kwota udzielonych zamówień w części 25 wyniosła 1662,6 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto trzy zamówienia publiczne skutkujące wydatkami poniesionymi w 2022 r. na łączną kwotę 623,2 tys. zł, w tym: jedno zamówienie³⁰ przeprowadzone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 Pzp oraz dwa zamówienia³¹, do udzielenia których nie zastosowano Pzp z uwagi na wartość zamówienia. W wyniku analizy stwierdzono, że zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie³².

Szczegółowym badaniem objęto 39 zapisów księgowych na łączną kwotę 7497,1 tys. zł, tj. 9,4% wydatków dysponenta trzeciego stopnia, wylosowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (urzędu obsługującego Ministra), z zastosowaniem metody MUS³³. Objęte badaniem wydatki zostały sprawdzone pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem zakupów oraz zgodnie z umowami zawartymi z przedsiębiorcami.

Zgodnie z ewidencją finansowo-księgową MSiT w części 25 – Kultura fizyczna, kwota wydatku za zużycie energii elektrycznej w 2022 r. wyniosła 275,7 tys. zł, a w 2021 r. 303,3 tys. zł. Przeprowadzono analizę wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w jednym punkcie poboru energii elektrycznej³⁴ o łącznej wartości 93,2 tys. zł (12 faktur³⁵). Badanie wykazało, że:

- ponoszono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej, które wyniosły 49 tys. zł i stanowiły 52,6% wydatków poniesionych na usługi dystrybucji;
- maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 34 kW do 46 kW, co stanowiło od 22% do 30% mocy umownej (tj. 152 kW).

Dla ww. PPE stroną umowy jest Muzeum Historii Polskiego Ruchu Ludowego. Zgodnie z umową najmu pomieszczeń MSiT dokonuje opłaty za energię elektryczną na podstawie refaktury wystawionej przez Muzeum Historii Polskiego Ruchu Ludowego, do której załączana jest oryginalna faktura wystawiona przez podmiot energetyczny. Refaktura obejmuje 98% kwoty wykazanej na fakturze za zużycie energii elektrycznej. W związku z powyższym wydatki Urzędu obsługującego Ministra stanowiły: 91,3 tys. zł na usługi dystrybucji, w tym 48 tys. zł za ponadumowny pobór energii biernej.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej³⁶ oraz pismem Ministerstwa Klimatu i Środowiska³⁷ Ministerstwo przeprowadziło analizę zużycia energii elektrycznej i montażu statycznego generatora mocy biernej SVG pod względem skuteczności działania tego urządzenia oraz oszczędności po jego zamontowaniu. W wyniku analizy dokonano zakupu i montażu w dniu 13 grudnia 2022 r. (w budynku zlokalizowanym przy ul. Senatorskiej 14) kompensatora biernej energii elektrycznej, którego koszt wraz z montażem wyniósł 40,6 tys. zł. W wyniku podjętego działania zmniejszyły się opłaty za ponadumowny pobór energii biernej: o 57% za grudzień 2022 r. (w stosunku do średniej opłat z poprzednich 11 miesięcy), a o 100% za styczeń 2023 r.

Dyrektor Generalny MSiT wyjaśnił, że kwestia zmniejszenia przez właściciela nieruchomości zamówionej mocy umownej była podnoszona podczas spotkania w 2022 r., jednakże właściciel nieruchomości

³⁰ „Kompleksowa organizacja Strefy Aktywności Europejskiego Tygodnia Sportu” – wartość zamówienia brutto wg zawartej umowy – 423,4 tys. zł.

³¹ „Obsługa audiowizualna imprez i eventów, których partnerem będzie Ministerstwo Sportu i Turystyki (79,8 tys. zł) oraz „Zakup biletów na mecze piłki nożnej: Polska-Walia, Polska-Belgia oraz Polska-Holandia, które odbędą się w 2022 r.” (120 tys. zł).

³² Zarządzenie nr 4 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 1 czerwca 2022 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów w MSiT (niepublikowane).

³³ Z ang. Monetary Unit Sampling – metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

³⁴ PPE: PL000001000820000000000000004670, a od listopada 2022 r. 590380100000460503, grupa taryfowa C2 – ul. Senatorska 14, Warszawa. Dalej: PPE.

³⁵ Za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 20/22 r.

³⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 269, ze zm.

³⁷ Znak: DC-WEE.505.42.2022.PW, z dnia 10 listopada 2022 r., w którym przekazano zalecenia dotyczące zmniejszenia zużycia energii elektrycznej.

poinformował, iż planuje w 2022 r. położenie nowej instalacji elektrycznej o wysokim poborze mocy na dziedzińcu przed budynkiem w celu montażu szybkiej stacji ładowania o mocy około 100 kW, niezbędnej do ładowania elektrycznych samochodów służbowych pozostających w dyspozycji Ministerstwa. Zdaniem Dyrektora Generalnego MSiT wcześniejsze, przeprowadzone przed montażem ww. stacji ładowania samochodów i przeprowadzeniem analizy wykorzystania zamówionej mocy umownej po jej montażu, wystąpienie do właściciela budynku o zmniejszenie mocy byłoby nieuzasadnione ze względu na fakt, że w przypadku przekroczenia mocy umownej Urząd poniósłby kary za przekroczenie w wysokości 10-krotności stałej opłaty dystrybucyjnej za każdy 1 kW nadwyżki, natomiast zwiększenie mocy jest możliwe tylko jeden raz w roku. Dyrektor Generalny MSiT wyjaśnił również, że z przyczyn niezależnych od Ministerstwa realizacja zadania polegającego na instalacji stacji szybkiego ładowania została przesunięta na rok 2023, zaś po zamontowaniu stacji przeprowadzona zostanie analiza zamówionej mocy umownej, a następnie zostanie złożony do właściciela budynku ewentualny wniosek o zmianę mocy umownej.

NIK zwraca uwagę, że w miesiącach kwiecień – listopad 2022 r. nie zapewniono realizacji art. 68 ust. 1 pkt 1 ustawy o elektromobilności, tj. 10% udziału pojazdów elektrycznych we flocie użytkowanych pojazdów samochodowych. NIK dostrzega skuteczne działania Ministra mające na celu zapewnienie wymaganego poziomu elektromobilności w pozostałych miesiącach 2022 r.

Ministerstwo na dzień 1 stycznia 2022 r. dysponowało flotą dziewięciu samochodów, w tym jednym o napędzie elektrycznym, co zapewniało realizację wymogu określonego w art. 68 ust. 1 pkt 1 ustawy o elektromobilności³⁸. Następnie flota samochodów zwiększała się: o jeden samochód spalinowy w marcu, kolejny w kwietniu, następny we wrześniu oraz trzy w grudniu (w tym jeden o napędzie elektrycznym). Zatem udział pojazdów elektrycznych we flocie użytkowanych pojazdów samochodowych będących w dyspozycji MSiT wyniósł w miesiącach: styczeń – marzec 10-11%; kwiecień – sierpień 9%; wrzesień – listopad 8%; grudzień 13%.

Dyrektor Generalny MSiT poinformował, że Ministerstwo Sportu i Turystyki zgłaszało już w 2021 r. do Centrum Obsługi Administracji Rządowej³⁹ zapotrzebowanie na najem samochodu elektrycznego. COAR przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁴⁰ jednakże unieważnił je ze względu na brak złożonych ofert. W związku z powyższym Dyrektor Generalny MSiT zwrócił się z wnioskiem do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o wyrażenie zgody na samodzielną realizacją zamówienia⁴¹. Ministerstwo w wyniku udzielenia zamówienia publicznego⁴² zawarło umowę na najem jednego samochodu elektrycznego, który został dostarczony do Urzędu 7 grudnia 2022 r.

Zgodnie z § 35 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Sportu i Turystyki⁴³ Biuro Komunikacji odpowiada za całość spraw związanych z kreowaniem i realizacją polityki komunikacyjnej i wizerunkowej Ministra i Ministerstwa, w tym w szczególności polityki medialnej w zakresie spraw należących do właściwości Ministra i Ministerstwa oraz obsługę rzecznika prasowego Ministra Sportu i Turystyki. Zgodnie z § 16 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Dyrektor komórki organizacyjnej nadzoruje pracę i zapewnia właściwe wykonywanie zadań.

Na działania związane z promocją i reklamą dokonano wydatków w kwocie 1036,5 tys. zł. Nie opracowało planu działań promocyjnych i reklamowych czy dokumentów strategicznych związanych z promocją i reklamą. Wydatki na ten cel w 2022 r. były ponoszone na podstawie planu rzeczowo-finansowego.

Jak wyjaśnił Dyrektor Biura Komunikacji MSiT działania jednostki w tym obszarze zostały oparte o wyznaczony cel działań promocyjno-reklamowych skupiający się na potrzebie budowy świadomości funkcjonowania nowego resortu jako miejsca zajmującego się sprawami sportu powszechnego, sportu wyczynowego, infrastruktury sportowej i turystyki. Grupy docelowe podejmowanych działań stanowili m.in. uczestnicy programów sportowych, związki sportowe, fundacje oraz opinia społeczna. Resort

³⁸ Naczelný lub centralny organ administracji państwowej zapewnia, aby udział pojazdów elektrycznych we flocie użytkowanych pojazdów samochodowych wynosił co najmniej 10% od dnia 1 stycznia 2022 r.

³⁹ Dalej: COAR.

⁴⁰ Postępowanie o nr 2022/08 opublikowane w dniu 22 lutego 2022 r. zostało unieważnione 15 kwietnia 2022 r. Postępowanie o nr 2022/30 opublikowane w dniu 3 czerwca 2022 r. zostało unieważnione (w części dotyczącej MSiT) 16 września 2022 r.

⁴¹ Zgoda została wydana w dniu 4 października 2022 r.

⁴² Postępowanie o nr 11/2022 opublikowane 9 listopada 2022 r.

⁴³ Stanowiący załącznik do zarządzenia nr 6 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Sportu i Turystyki. Dz. Urz. MSiT poz. 7, dalej: Regulamin organizacyjny.

prowadził działalność promocyjną poprzez kanały promocji w mediach społecznościowych (m.in. Twitter, Instagram, Facebook).

Szczegółowym badaniem objęto cztery⁴⁴ wydatki poniesione na działania promocyjno-reklamowe w kwocie 417,4 tys., co stanowiło 40,3% ogółu wydatków poniesionych na ten cel. Doboru próby dokonano w sposób celowy, uwzględniając analizę ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. W wyniku badania stwierdzono, iż wydatki poniesione na działania promocyjno-reklamowe były gospodarne oraz służyły realizacji celów statutowych jednostki.

Dysponent części realizował czynności nadzorcze w obszarze wydatków m.in. przez sporządzanie okresowych analiz, o których mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2–5 ufp, za I półrocze, trzy kwartały i roczne. Analizy obejmowały informacje w zakresie wykonania budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna, realizacji planów finansowych państwowych funduszy celowych (Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów) oraz realizacji planów finansowych nadzorowanych jednostek: Centralnego Ośrodka Sportu i Polskiej Agencji Antydopingowej. Ponadto dokonywano comiesięcznej analizy realizacji planu rzeczowo-finansowego w części 25 w podziale na poszczególne komórki organizacyjne. Dotacje celowe udzielone przez dysponenta podlegały ocenom na zasadach i warunkach określonych w umowach zawieranych z podmiotami, którym udzielana była dotacja.

W 2022 r. Ministerstwo przeprowadziło 12 kontroli wydatkowania środków pochodzących z części 25 lub FRKF, tj.: dwie kontrole z lat ubiegłych zakończono w 2022 r. (Polski Związek Piłki Nożnej⁴⁵, Polski Związek Badmintona⁴⁶), trzy kontrole wszczęto i zakończono w 2022 r. (Centralny Ośrodek Sportu i Edukacji⁴⁷, Śląski Związek Hokeja na Lodzie⁴⁸), siedem kontroli wszczęto i nie zakończono do końca 2022 r. (Polski Związek Hokeja na Lodzie, Polski Związek Taekwondo Olimpijskiego, Polski Związek Hokeja na Trawie, Polski Związek Płetwonurkowania, Fundacja Orły Sportu, Gmina Nowa Sól, Polski Związek Tenisowy).

W toku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ministerstwo nie podjęło do listopada 2022 r. działań w celu ograniczenia ponoszonych opłat za pobór energii biernej pojemnościowej poprzez kompensację energii biernej, co skutkowało poniesieniem wydatków w zawyżonej wysokości w łącznej kwocie brutto 40,8 tys. zł.

Dla jednego objętego badaniem PPE Urząd obsługujący Ministra ponosił w 2022 r. opłaty za ponadumowny pobór energii biernej o łącznej wartości 48 tys. zł. Dokonano zakupu i montażu w dniu 13 grudnia 2022 r. kompensatora biernej energii elektrycznej, co skutkowało ograniczeniem opłat za ponadumowny pobór energii biernej, tj.: opłata za grudzień zmalała o 57% w odniesieniu do średniej opłat z poprzednich 11 miesięcy, a w styczniu 2023 r. o 100%.

Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego w MSiT wyjaśnił, że w listopadzie 2022 r. Urząd obsługujący Ministra przeprowadził analizę zużycia energii elektrycznej pod względem opłacalności montażu generatora mocy biernej, skuteczności działania tego urządzenia oraz możliwych oszczędności po jego zamontowaniu.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że przy planowaniu budżetu w 2021 r. wydatek na zakup i montaż generatora mocy biernej SVG nie był ujęty. W związku z powyższym w 2022 r., po przeanalizowaniu planu finansowego i wygenerowaniu oszczędności, dokonano zmiany w planie finansowym dodając przedmiotowy wydatek, a następnie przystąpiono do realizacji zakupu zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Najwyższa Izba Kontroli, nie kwestionując powyższych wyjaśnień, wskazuje, że jednostka ponosiła w 2022 r. wydatki na usługi dystrybucji energii elektrycznej w zawyżonej wysokości w łącznej kwocie

⁴⁴ Tj. zadania: Obsługa audiowizualna imprez i eventów z udziałem MSiT na potrzeby promocyjno-reklamowe (79,8 tys. zł); Wizerunkowa sesja fotograficzna dla członków kierownictwa MSiT na potrzeby współpracy z mediami, instytucjami oraz w celach promocyjnych (39,9 tys. zł); Organizacja strefy MSiT w ramach pikniku z okazji Dnia Dziecka, organizowanego przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów (KPRM) w dniu 4 czerwca 2022 r. (46,6 tys. zł); Dostawa materiałów promocyjno-reklamowych z logo lub/i napisem: Ministerstwo Sportu i Turystyki lub/ i gov.pl/sport (250,9 tys. zł).

⁴⁵ W wyniku kontroli do zwrotu przypisano kwotę 14,7 tys. zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz sformułowano sześć zaleceń.

⁴⁶ W wyniku kontroli do zwrotu przypisano kwotę 65,4 tys. zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz sformułowano pięć zaleceń.

⁴⁷ W wyniku dwóch kontroli sformułowano osiem zaleceń.

⁴⁸ W wyniku kontroli do zwrotu przypisano kwotę 2,3 tys. zł jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz sformułowano sześć zaleceń.

brutto 40,8 tys. zł⁴⁹ i niepodejmowanie działań w zakresie montażu generatora mocy biernej uniemożliwiało realizację wydatków w sposób oszczędny. Jednocześnie NIK, dostrzegając działania Ministerstwa w celu kompensacji energii biernej wskazuje, że zostały one zakończone w odniesieniu do jednego objętego kontrolą PPE dopiero 13 grudnia 2022 r. Ustalono, że po zainstalowaniu układu do kompensacji energii biernej nie została naliczona opłata za ponadumowny pobór energii biernej za styczeń 2023 r. Należy podkreślić, że – zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp – wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W ocenie NIK ww. zasada gospodarowania środkami publicznymi nie została zachowana.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 25 – Kultura fizyczna i sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego oraz dysponenta trzeciego stopnia (w Urzędzie obsługującym Ministra):

- 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 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 2022 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 sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁴⁹ Minimalna kwota brutto oszczędności w opłacie za energię bierną po zastosowaniu kompensacji.

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

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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 2022 dochody budżetowe nie były planowane w części 40. Zrealizowane dochody wyniosły 441,7 tys. zł (w tym 440,3 tys. zł dysponenta części) i były niższe o 1822,7 tys. zł od dochodów uzyskanych w 2021 r. (2264,4 tys. zł). Najwyższe kwotowo dochody uzyskano z rozliczeń, zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940 – 250,4 tys. zł) oraz zwrotu niewykorzystanej dotacji (§ 2950 – 136 tys. zł) przez Polską Organizację Turystyczną.

Stan należności pozostałych do zapłaty, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27⁵⁰, na koniec 2022 r. w cz. 40 wyniósł łącznie 177,3 tys. zł⁵¹ i w całości stanowiły zaległości netto⁵². Należności te wystąpiły w rozdziale 63003 – zadania w zakresie upowszechniania turystyki, najwyższe w § 2950 i § 2910 odpowiednio w wysokości 75,9 tys. zł, 42,5 tys. zł z tytułu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, zwrotów dotacji niewykorzystanych w całości.

W Urzędzie obsługującym Ministra (dysponenta trzeciego stopnia) dochody budżetowe na 2022 r. nie były planowane. Zrealizowane dochody wyniosły 1,4 tys. zł, tj. o 1 tys. zł mniej niż w 2021 r. (tj. 2,4 tys. zł). W Urzędzie obsługującym Ministra nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Szczegółową analizę ilościową dochodów budżetu państwa w części 40 – Turystyka przedstawiono w załączniku 8.3 do niniejszej informacji.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na 2022 r. zaplanowano w części 40 – Turystyka wydatki w wysokości 75 002 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 341,6 tys. zł, a na podstawie decyzji ministra właściwego do spraw finansów publicznych – zmniejszony o kwotę 113,8 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 75 229,8 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w cz. 40 zostały zrealizowane w wysokości 71 865,1 tys. zł⁵³ i były one wyższe o 5613,2 tys. zł niż wydatki zrealizowane w 2021 r.⁵⁴

Szczegółową analizę ilościową wydatków budżetu państwa w części 40 – Turystyka przedstawiono w załączniku 8.4 do niniejszej informacji.

Środki pochodzące z części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe w wysokości 341,6 tys. zł (po uwzględnieniu korekty rezerwy w kwocie 1,1 tys. zł⁵⁵) zostały przeznaczone m.in. na:

⁵⁰ Dane na podstawie przedłożonej w dniu 17 kwietnia 2023 r. korekty sprawozdania Rb-27.

⁵¹ W 2021 r. 161,4 tys. zł.

⁵² W 2021 r. 39,7 tys. zł.

⁵³ Nie zgłoszono wydatków, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego.

⁵⁴ Z uwzględnieniem wydatków ujętych w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r., które w 2021 r. wyniosły 8834,9 tys. zł.

⁵⁵ Na podstawie decyzji nr MF/IP11.4143.3.46.2022.MF.POPC.3272.K01 z dnia 5 grudnia 2022 r. – korekta do decyzji nr MF/IP11.4143.3.46.2022.MF.POPC.3272 z dnia 20 września 2022 r. zmieniająca kwotę decyzji z 20 922 zł do kwoty 19 859,19 zł.

- sfinansowanie wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla pracowników Ministerstwa realizujących zadania kontynuowane w obszarze turystyki lub dodatki zadaniowe do czasu zatrudnienia nowych pracowników (poz. 44⁵⁶) – 321,7 tys. zł;
- sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: „Otwarte dane plus”, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020⁵⁷ (poz. 8⁵⁸) – 19,9 tys. zł⁵⁹.

Badaniu poddano środki przeznaczone na zadanie finansowane z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 8 (6,1% kwot zwiększających plan środkami z rezerw) po uwzględnieniu korekty decyzji zmniejszającej o 1,1 tys. zł. Zostały one wykorzystane w całości, tj. w wysokości 19,9 tys. zł na wynagrodzenia. Środki te stanowiły współfinansowanie krajowe projektu "Otwarte dane plus" w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa.

W 2022 r. Minister na podstawie art. 177 ust 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp dokonał blokady planowanych wydatków w części 40 w dziale 750 w wysokości 113,8 tys. zł⁶⁰ (tj. 0,15% wydatków zaplanowanych). Minister Finansów wydał decyzję⁶¹ zmniejszającą plan wydatków w części 40 o ww. kwotę informując jednocześnie o przeniesieniu kwoty wydatków zablokowanych na podstawie art. 171 ust. 1 ufp na rezerwę celową poz. 80 pn. Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, utworzonej na polecenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2022.

W uzasadnieniu blokady środków wskazano m.in., że zrealizowano wydatki w wysokości niższej od planowanej, m.in. na szkolenia (35 tys. zł), w grupie wydatków bieżących, m.in. na utrzymanie i obsługę nieruchomości, obsługę związaną m.in. z organizacją spotkań (75,7 tys. zł), zakup usług telekomunikacyjnych (14 tys. zł), wydatki majątkowe (3,1 tys. zł).

Blokada wydatków została dokonana przez Ministra niezwłocznie po otrzymaniu informacji od komórek organizacyjnych dysponenta trzeciego stopnia.

Na turystykę (dział 630) wydatkowano łącznie 66 161,1 tys. zł (tj. 95,6% planu po zmianach), na administrację publiczną (dział 750) – 5704 tys. zł (tj. 95,1% planu po zmianach).

Największą grupę zrealizowanych wydatków w części 40 – Turystyka stanowiły dotacje 87,4% i wyniosły łącznie 62 805,4 tys. zł (tj. 95,7% planu po zmianach), w tym dotacja podmiotowa dla Polskiej Organizacji Turystycznej – 28 170,3 tys. zł (93,1% planu po zmianach) oraz dotacje celowe – 34 635,1 tys. zł (97,9% planu po zmianach). W porównaniu do 2021 r. zrealizowane wydatki na dotacje były wyższe o 5118,9 tys. zł (tj. o 8,9%).

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie w 2022 r. środków na dotacje w łącznej kwocie 32 347 tys. zł⁶², co stanowiło 51,5% wydatków na dotacje w 2022 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki bieżące wyniosły 8925,1 tys. zł, tj. 94,3% planu po zmianach i były wyższe o 1589,1 tys. zł od wykonania roku 2021.

⁵⁶ Środki z rezerwy celowej na dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych.

⁵⁷ Dalej: POPC.

⁵⁸ Środki z rezerwy celowej 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.

⁵⁹ Rezerwa przyznana w wysokości 20,9 tys. zł. decyzją nr MF/IP11.4143.3.46.2022.MF.POPC.3272 z dnia 20 września 2022 r. Ww. decyzję skorygowano zmniejszając o kwotę 1,1 tys. zł (Decyzja nr MF/IP11.4143.3.46.2022.MF.POPC.3272.K01 5 grudnia 2022 r.) w wyniku niepełnego wykorzystania środków uruchomionych z rezerwy celowej w ramach realizowanego projektu.

⁶⁰ Decyzja nr 40.4143.12.1.2022.BD z dnia 19 grudnia 2022 r.

⁶¹ Decyzja nr MF/BP4.4143.16.6.2022.RC z dnia 22 grudnia 2022 r. 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.) i 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 raz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.).

⁶² Dotacja celowa z budżetu państwa przyznana POT w wysokości 32 780 tys. zł (wykorzystana w 97,9%, tj. 32 077 tys. zł) oraz dotacje celowe przyznane: Polskiemu Towarzystwu Turystyczno-Krajoznawczemu Oddział Mazowsze na zadanie Renowacja szlaków nizinnych pieszych, rowerowych i kajakowych (w wysokości 200 tys. zł); Stowarzyszeniu Instruktorów i Trenerów Kajakarstwa na zadanie: Bezpiecznie w kajaku dla każdego – weekend szkoleń kajakowych (w wysokości 70 tys. zł). Środki przyznane stowarzyszeniom wykorzystano w pełnej wysokości.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 27,7 tys. zł, tj. 90,8% planu po zmianach i były wyższe od wykonania 2021 r. ponad sześciokrotnie.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 106,9 tys. zł, tj. w 100%. W porównaniu do ustawy budżetowej wzrosły o 36,9 tys. zł. W porównaniu do roku 2021 wydatki były niższe o 91,3%⁶³.

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosły 19,9 tys. zł, zgodnie z planem po zmianach.

Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego ogółem wyniosły 424,7 tys. zł oraz zostały poniesione w grupie wydatków bieżących. Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na wynagrodzenia (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wydatkowano łącznie w 2022 r. 4022 tys. zł, tj. 99,5% planu (4043,1 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. wydatki były wyższe o 17,4% (tj. 595,2 tys. zł).

W Ministerstwie przeciętne zatrudnienie w 2022 r. – w przeliczeniu na pełnozatrudnionych – wyniosło 35 osoby i było wyższe o 2 osoby w porównaniu z przeciętnym zatrudnieniem w 2021 r. Na koniec 2022 r. zatrudnionych było 32 osoby, tj. o 3 osoby mniej niż na koniec 2021 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2022 r. na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 9576,2 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2021 r. (8653,6 zł) było wyższe o 10,7%, tj. o 922,6 zł. W 2022 r., podobnie jak i w 2021 r. nie zawierano umów zlecenia⁶⁴.

Wydatki majątkowe dysponenta trzeciego stopnia wyniosły 106,9 tys. zł i zostały zrealizowane w wysokości określonej w planie po zmianach⁶⁵. W porównaniu do 2021 roku były one wyższe o 60,3 tys. zł. W 2022 r. w planie rzeczowo – finansowym ujęto dwa zadania⁶⁶ na kwotę 70 tys. zł. W trakcie roku dokonano m.in. przeniesienia 40 tys. zł polegających na zwiększeniu wydatków majątkowych przy jednoczesnym zmniejszeniu wydatków bieżących⁶⁷. Ponadto zrealizowane wydatki poniesiono na zakup urządzenia klimatyzacyjnego, przełączników sieciowych wraz z akcesoriami celem wymiany zużytego sprzętu oraz rozbudowy sieci teleinformatycznej w serwerowniach MSiT i zakupu zestawu komputerowego TEMPEST dla Bezpiecznego Stanowiska Komputerowego, niezbędnego do przetwarzania informacji niejawnych w systemie teleinformatycznym w Kancelarii Tajnej MSiT.

Szczegółowym badaniem objęto 25 zapisów księgowych na łączną kwotę 3198,7 tys. zł, tj. 35,3% wydatków dysponenta trzeciego stopnia, w tym 3140,6 tys. zł wylosowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (Urzędu obsługującego Ministra), z zastosowaniem metody MUS oraz 58,1 tys. zł w ramach doboru celowego. Objęte badaniem wydatki zostały sprawdzone pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. W wyniku badania stwierdzono, że ich realizacja była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, nie stwierdzając tym samym nieprawidłowości.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022 opublikowany został na stronie internetowej MSiT w dniu 2 marca 2022 r., a następnie był sukcesywnie aktualizowany⁶⁸. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z terminem wynikającym z art. 82 ust. 2 Pzp.

Badaniem szczegółowym objęto jedno zamówienie publiczne, którego przedmiotem było wykonanie usługi modyfikacji funkcjonalności Systemu Rejestrów Publicznych w Turystyce (na kwotę 122,3 tys. zł brutto). Zamówienie zostało udzielone bez zastosowania Pzp, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp. W wyniku analizy stwierdzono, że zostało ono zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp oraz regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie⁶⁹. W 2022 r. poniesiono z tego tytułu wydatek w wysokości 122,3 tys. zł.

⁶³ Z uwzględnieniem wydatków ujętych w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. (1000 tys. zł).

⁶⁴ Umowa zlecenia trwająca trzy miesiące lub dłużej lub powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

⁶⁵ Wydatki na kwotę 3,1 tys. zł z przeznaczeniem na wydatki majątkowe zostały zablokowane na wniosek dysponenta III stopnia decyzją z dnia 19 grudnia 2022 r.

⁶⁶ 1) wydatki majątkowe dot. urządzeń i sprzętu administracyjnego oraz wyposażenia biurowego, 2) wydatki majątkowe dot. sprzętu łączności i teleinformatycznego wraz z oprogramowaniem.

⁶⁷ Zmiana dokonana była w związku z koniecznością zakupu elektronicznego dyspozytora do kluczy do siedziby urzędu przeznaczonej dla pracowników Departamentu Turystyki.

⁶⁸ <https://www.gov.pl/web/sport/plan-zamowien-publicznych-ministerstwa-sportu-i-turystyki-na-2022-rok> [dostęp z dnia 20.01.2023 r.].

⁶⁹ Zarządzenie nr 4 Dyrektora Generalnego MSiT z dnia 1 czerwca 2022 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów w MSiT (niepublikowane).

W 2022 r. wydatki dot. zużycia energii elektrycznej wyniosły 8,5 tys. zł. Ponośzone były zgodnie z treścią porozumienia zawartego pomiędzy Dyrektorem Generalnym MSiT a Dyrektorem Generalnym Ministerstwa Rozwoju i Technologii m.in. w sprawie rozliczenia kosztów związanych z utrzymaniem nieruchomości (przy pl. Trzech Krzyży 3/5), tj. m.in. korzystania z pomieszczeń Ministerstwa Rozwoju i Technologii przez pracowników komórek organizacyjnych obsługujących dział administracji rządowej – Turystyka. Strony partycypowały w kosztach m.in. w zakresie zużytej energii elektrycznej, tj. MSiT obciążane było kosztami zużycia energii na podstawie procentowego udziału, w wysokości 2,44%.

W wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r.⁷⁰ ujęto dziewięć zadań na łączną kwotę 8834,9 tys. zł – 95,3% stanowiły cztery zadania na dotacje celowe przyznane POT⁷¹. Łącznie w cz. 40 wydatkowano 2735,9 tys. zł, tj. 31% planu, w tym:

- cztery zadania⁷² na łączną kwotę 413,2 tys. zł zrealizowano w całości,
- trzy zadania⁷³ na łączną kwotę 2516,7 tys. zł zrealizowano na poziomie od 82,7% do 98,5% w łącznej wysokości 2319,6 tys. zł,
- jedno zadanie⁷⁴ zrealizowano na poziomie 60,8%, tj. w wysokości 3 tys. zł.

Najwyższe kwotowo zadanie ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. – zaplanowane w wysokości 5900 tys. zł, stanowiące 66,8% planu wydatków ogółem w cz. 40⁷⁵ – pn. Zakup prawa do używania nazwy i znaku Igrzysk Europejskich 2023 w promocji Polski w kraju i za granicą w latach 2021–2023 nie zostało zrealizowane w ramach przyznanych środków finansowych Polskiej Organizacji Turystycznej⁷⁶. Jednostka nadzorowana przez Ministra – POT – zrealizowała to zadanie pozyskując prawa do znaku na mocy umowy licencyjnej (umowa z dnia 5 sierpnia 2022 r.)⁷⁷ zawartej pomiędzy POT a spółką Igrzyska Europejskie 2023 sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, na podstawie której udzielono POT nieodpłatnego użyczenia logotypu Igrzysk Europejskich 2023. Dyrektor Departamentu Turystyki MSiT wyjaśnił m.in., że ciągłemu monitoringowi podlegała kwestia uruchomienia przez POT zaplanowanych działań. W związku z powołaniem spółki celowej przez m.in. Miasto Kraków, której jednym z zadań było pozyskanie prawa do używania nazwy i znaku Igrzysk Europejskich zaistniała możliwość prawdopodobnego bezkosztowego użyczenia prawa do używania nazwy i znaku Igrzysk Europejskich 2023 dla Polskiej Organizacji Turystycznej przez ww. spółkę celową. W toku roboczych ustaleń uzgodniono, że po uzyskaniu prawa do dysponowania nazwą i znakiem Igrzysk Europejskich 2023 Polska Organizacja Turystyczna zwróci 5900 tys. zł w ramach niezrealizowanych środków, które niewygasły z upływem poprzedniego roku budżetowego. Polska Organizacja Turystyczna pozyskała prawa do znaku na mocy umowy licencyjnej (umowa z dnia 5 sierpnia 2022 r.) zawartej pomiędzy POT a spółką Igrzyska Europejskie 2023 sp. z o.o., na podstawie której udzielono POT nieodpłatnego użyczenia logotypu. Zwrot środków niewykorzystanych dokonany został 18 sierpnia 2022 r.

W celu realizacji działań nadzorczych i kontrolnych Minister wydał zarządzenie 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

⁷⁰ Na podstawie rozporządzenia 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).

⁷¹ 8416,7 tys. zł.

⁷² Działania na rzecz wzrostu konkurencyjności polskiej turystyki (rozdz. 63095, § 4390, 204,2 tys. zł) oraz trzy zadania przeznaczone na dodatkowy fundusz motywacyjny (rozdz. 75001, § 4010, 209 tys. zł).

⁷³ Działania promocyjne związane z wykorzystaniem praw do używania nazwy i znaku Igrzysk Europejskich 2023 w promocji Polski w kraju i za granicą w latach 2021–2023 (rozdz. 63002, § 2840, 1000 tys. zł), Promowanie turystyki na rynku krajowym (rozdz. 63002, § 2840, 516,7 tys. zł), Modernizacja infrastruktury teleinformatycznej Polskiej Organizacji Turystycznej (rozdz. 63002, § 6220, 1000 tys. zł).

⁷⁴ Dodatkowy fundusz motywacyjny (rozdz. 75001, § 4010, 5 tys. zł).

⁷⁵ W ramach wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 ujętych w planie w dziale 630, rozdz. 63002, § 2840.

⁷⁶ Pierwotnie środki finansowe przyznane POT w formie dotacji celowej na podstawie umowy z dnia 24 listopada 2021 r., nr III.47.P.63002.2840.21.DT na łączną kwotę 6900 tys. zł na realizację dwóch zadań: 1. Nabywanie w 2021 roku prawa do posługiwania się i wykorzystywania wizualnego znaczenia Igrzysk Europejskich 2023, w postaci ich nazwy i znaku, w celu promocji Rzeczypospolitej Polskiej w kraju i zagranicą w latach 2021–2023; 2. Prowadzenie w 2021 roku działań promocyjnych z wykorzystaniem praw do posługiwania się i wykorzystywania wizualnego oznaczenia Igrzysk Europejskich 2023 w kraju i zagranicą. Z uwagi na brak możliwości realizacji nowych zadań w IV kwartale 2021 roku środki zostały ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 roku. Na tej podstawie aneksem nr 1 z dnia 31 grudnia 2021 r. dokonano zmian ww. umowie. Wprowadzono również zmiany umowy, aneksem nr 2 z dnia 5 stycznia 2022 r., aneksem nr 3 z dnia 12 kwietnia 2022 r.

⁷⁷ Umowa otrzymana przez POT w dniu 10 sierpnia 2022 r.

dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki oraz planów finansowych jednostek nadzorowanych⁷⁸, na podstawie którego prowadzone były m.in. analizy wydatków. W 2022 r. przeprowadzono analizę zawierającą omówienie realizacji dochodów i wydatków za II i III kwartały 2022 r.⁷⁹

Dodatkowo Departament Ekonomiczno-Finansowy MSiT dokonywał bieżącego monitorowania realizacji planu rzeczowo-finansowego od początku roku 2022 na podstawie miesięcznych zestawień obejmujących informacje m.in. o wysokości zaangażowania i wykonania wydatków w stosunku do planu po zmianach (przekazywane do wiadomości Dyrektora Generalnego MSiT i wykorzystania przez komórki organizacyjne) jak również kierowano m.in. pisma o konieczności analizowania stanu realizacji zadań oraz zaangażowania i wykorzystywania środków w dyspozycji poszczególnych departamentów/biur.

W 2022 r. Departament Kontroli MSiT nie przeprowadzał kontroli dotacji w cz. 40 – Turystyka. Kontrole planowe jak i doraźne dotyczyły w przeważającym stopniu wykorzystania środków w cz. 25 i FRKF. W 2022 r. podjęto kontrolę doraźną w POT w związku z sygnałami o nieprawidłowościach dotyczących m.in. regulacji wewnętrznych, zagadnień z polityki kadrowej.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2022 nie zaplanowano wydatków budżetu środków europejskich w części 40. Wydatki zwiększono z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 99) o kwotę 115,2 tys. zł – z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: „Otwarte Dane Plus”, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020⁸⁰. W dniu 5 grudnia 2022 r. dokonano korekty ww. decyzji do kwoty 109,3 tys. zł. Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich w porównaniu do 2021 r. były mniejsze o 151,2 tys. zł, tj. o 58%.

Ww. projekt pn. „Otwarte Dane Plus” realizowany w ramach II osi Programu Operacyjnego „Polska Cyfrowa E-administracja i otwarty urząd”, poddziałania 2.3.1 „Cyfrowe udostępnienie informacji sektora publicznego ze źródeł administracyjnych i zasobów nauki – został zakończony w 2022 r. Zastępca Dyrektora Departamentu Turystyki MSiT poinformował m.in., że produkt końcowy projektu tj. portal turystyka.gov.pl – System Rejestrów Publicznych w Turystyce, jest liderem wśród wszystkich Partnerów uczestniczących w projekcie, gdyż osiągnął najwyższą liczbę danych pobrań API (miernik realizacji projektu) tj. 1 185 622, które mogą służyć innym systemom oraz aplikacjom wykorzystując wystawione dane dostępne w systemie.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 40 – Turystyka i sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego oraz dysponenta trzeciego stopnia (Urzędu obsługującego Ministra):

- 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).

⁷⁸ Dz. Urz. MSiT, poz. 98.

⁷⁹ Sporządzono Informację za I półrocze 2022 r. w zakresie wykonania planu dochodów i wydatków budżetu państwa w ramach części budżetowej: 40 – Turystyka, realizacji planu finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej dla Kierownictwa Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz Informację za III kwartały 2022 r. w zakresie wykonania planu dochodów i wydatków budżetu państwa w ramach części budżetowej: 40 – Turystyka, realizacji planu finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej dla Kierownictwa Ministerstwa Sportu i Turystyki.

⁸⁰ Decyzją nr IP11.972.25.2022.DKO z dnia 21 września 2022 r.

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 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 40 – Turystyka na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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 Przychodami Funduszu są: 75% wpływów z dopłat do gier losowych objętych monopolem Państwa oraz środki stanowiące koszty Narodowego Funduszu Zdrowia, o których mowa w art. 117 ust. 1 pkt 4b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Jednocześnie ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej oraz ustawy o grach hazardowych z dniem 20 sierpnia 2022 r. wprowadzono możliwość zasilania Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej środkami pochodzącymi z budżetu państwa w formie dotacji z części budżetowej, której dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej. Wydatki są przeznaczone na przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji 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.

W ustawie budżetowej na 2022 r. przychody FRKF zaplanowano w wysokości 1 025 240 tys. zł i były one niższe (o 0,01%) od przychodów wykonanych w 2021 r. Podstawowym źródłem przychodów (88,3%) były wpływy z dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem Państwa, które w ustawie budżetowej na 2022 r. zaplanowano w kwocie 905 700 tys. zł, wpływy związane z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów (11,4%) zaplanowano w wysokości 117 000 tys. zł. Ponadto 500 tys. zł (0,05%) zaplanowano z tytułu wpływów z różnych dochodów, 40 tys. zł (0,004%) zaplanowano z tytułu odsetek oraz 2000 tys. zł (0,2%) z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.

W planie finansowym Funduszu na 2022 r. nie przewidywano przychodów z tytułu: dotacji z budżetu państwa, środków otrzymanych z Unii Europejskiej oraz ze spłaty kredytów i pożyczek, jednakże decyzją z dnia 7 października 2022 r. Minister Finansów⁸¹ przeznaczył 164 500 tys. zł na dotację z części 25 Kultura fizyczna dla Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Zmiany planu finansowego FRKF na 2022 r. w zakresie zwiększenia przychodów i kosztów o kwotę 164 500 tys. zł dokonano 10 października 2022 r., z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie:

- przebudowy, remontów i dofinansowania inwestycji obiektów sportowych, w wysokości 137 500 tys. zł;
- rozwijania sportu wśród dzieci i młodzieży, w wysokości 22 000 tys. zł;
- rozwijania sportu wśród osób niepełnosprawnych, w wysokości 5000 tys. zł.

W 2022 r. wykonanie przychodów wyniosło 1 295 487,3 tys. zł, tj. 108,9% planu po zmianach i 126,3% wykonania w 2021 r. – 1 025 390,8 tys. zł. Największe przychody stanowiły wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070), które w 2022 r. wyniosły 982 017,8 tys. zł (108,4% planu po zmianach) oraz 108,9% wykonania w 2021 r. – 901 855,3 tys. zł.

Na koniec 2022 należności Funduszu wyniosły 7205,3 tys. zł i w stosunku do należności na koniec 2021 r. (7027,7 tys. zł) były wyższe o 177,6 tys. zł oraz niższe o 14 701,7 tys. zł od kwoty ujętej w planie finansowym Funduszu na 2022 r. 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 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 2910) – 819,4 tys. zł, zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 2950) – 4137,4 tys. zł, wpływów ze środków dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej

⁸¹ Decyzja z dnia 7 października 2022 r. nr MF/FS8.4143.3.198.2022.MF.4089.

wysokości, dotyczące dochodów majątkowych (§ 6660) – 248,5 tys. zł oraz wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) – 0,02 tys. zł.

W celu odzyskania należności FRKF w 2022 r. przekazywano do podmiotów informacje o przyjęciu rozliczenia dotacji ze wskazaniem kwot przypisanych do zwrotu, a wobec braku wpłaty wszczynano i prowadzono postępowania administracyjne oraz wydawano decyzje przekazywane dłużnikowi w celu wpłaty określonych w decyzji kwot. Po upływie terminu na dokonanie wpłaty, określonego w decyzji Ministra, wystawiano upomnienie i wysyłało do zobowiązanego, a w przypadku braku wpłaty wystawiano tytuł wykonawczy, który przekazywano do właściwego Urzędu Skarbowego w celu prowadzenia postępowania egzekucyjnego.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W ustawie budżetowej na 2022 r. na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz zaplanowano koszty (wydatki) w kwocie 1 107 950 tys. zł (1 272 450 tys. zł po zmianach). Były one wyższe odpowiednio o 25,4% (według ustawy budżetowej) i o 44,1% (według planu po zmianach) od kosztów (wydatków) Funduszu zrealizowanych w 2021 r. (883 237,9 tys. zł).

Na realizację wszystkich zadań Funduszu zaplanowano w ustawie budżetowej łączne koszty (wydatki) w kwocie 1 108 000 tys. zł (1 272 500 tys. zł po zmianach) w tym: na dotacje inwestycyjne – 587 000 tys. zł (724 500 tys. zł po zmianach) na realizację zadań bieżących – 520 950 tys. zł (547 950 tys. zł po zmianach), a na koszty własne (opłaty bankowe, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) zaplanowano 50 tys. zł.

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz poniesiono w 2022 r. koszty (wydatki) w kwocie 1 137 348,8 tys. zł, tj. 89,4% planu po zmianach oraz 128,8% wykonania w 2021 r. (883 237,9 tys. zł), w tym na:

- przebudowę, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych – 589 571,4 tys. zł,
- rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży – 476 859,7 tys. zł,
- rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – 50 636,4 tys. zł,
- zadania z zakresu zdrowia publicznego – 20 000 tys. zł,
- rozwój turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa – 281,3 tys. zł.

Przyczyną niskiego wykorzystania środków planu FRKF w zakresie „rozwój turystyki społecznej aktywności fizycznej społeczeństwa”, jak wyjaśnił Dyrektor Departamentu Infrastruktury Sportowej MSiP, było nikłe zainteresowanie potencjalnych wnioskodawców Programem „Schronisko bez barier – program dostosowania obiektów noclegowych służących turystyce górskiej do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – edycja pilotażowa 2021”, którego realizacja i wypłata dofinansowań przypadła na rok 2022.

Łącznie na realizację wszystkich zadań Funduszu poniesiono w 2022 r. koszty (wydatki) w kwocie 1 138 260,6 tys. zł (89,5% planu po zmianach oraz 128,6% wydatków wykonanych w 2021 r.) Na wydatki (koszty) inwestycyjne wydatkowano środki w kwocie 589 852,7 tys. zł, co stanowiło 81,4% planu po zmianach oraz 136,7% wydatków wykonanych w 2021 r. (431 496,3 tys. zł), w tym:

- na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych wydatkowano kwotę 520 364,3 tys. zł, tj. 81,5% planu po zmianach oraz 132,1% wykonania w 2021 r. (393 989,7 tys. zł);
- na dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych wydatkowano kwotę 69 488,4 tys. zł, tj. 80,8% planu po zmianach oraz 185,3% wykonania w 2021 r. (37 506,6 tys. zł).

Na dotacje na realizację zadań bieżących poniesiono łącznie wydatki (koszty) w kwocie 547 496,1 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach oraz 121,2% wykonania w 2021 r. (451 741,6 tys. zł).

W ramach kosztów własnych (opłaty bankowe oraz koszty postępowania prokuratorskiego i sądowego) wydatkowano kwotę 18,3 tys. zł (36,6% planu).

Szczegółowa analiza kosztów⁸² (dotacji na realizację zadań bieżących) udzielonych z Funduszu na łączną kwotę 140 678,3 tys. zł (25,7% planu po zmianach) wykazała, że koszty (wydatki) zostały wykorzystane na cele określone w art. 86 ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Zadania dotowane ze środków Funduszu zostały zrealizowane. Do zwrotu przypisano łącznie kwotę 253,7 tys. zł, w tym 204,3 tys. zł z tytułu

⁸² Dokonując doboru celowego w celu uzupełnienia próby, szczegółowym badaniem objęto wszystkie umowy dotacyjne zawarte w 2022 r. z Polskim Związkiem Badmintonu oraz Polskim Związkiem Tenisowym.

niewykorzystania dotacji oraz 49,4 tys. zł z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Dokonano rozliczenia wszystkich dotacji objętych szczegółowym badaniem.

W 2022 r. z Funduszu nie ponoszono wydatków na zadania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

Tabela zawierająca informacje dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej stanowi załącznik 8.7 do niniejszej informacji.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

W ustawie budżetowej na rok 2022 stan Funduszu na koniec roku zaplanowano w wysokości 102 045 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. stan Funduszu wyniósł 514 779,5 tys. zł, co stanowiło 504,5% planu oraz 144% stanu na koniec 2021 r. (357 552,8 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2022 r. stan środków pieniężnych wyniósł 507 574,2 tys. zł, co stanowiło 633,4% planu na 2022 r. oraz 145,2% stanu środków pieniężnych na koniec 2021 r. (349 682,8 tys. zł). W ustawie budżetowej na 2022 r. nie zaplanowano zobowiązań. Na koniec roku 2022 nie wystąpiły zobowiązania.

Kwota wolnych środków finansowych przekazana w zarządzanie lub depozyt Ministra Finansów – depozyty *overnight* została zaplanowana w ustawie budżetowej na 2022 r. w wysokości 80 138 tys. zł. Na koniec 2022 r. stan wolnych środków wynosił 507 574,2 tys. zł, co stanowiło 633,4% kwoty określonej w planie oraz 145,2% kwoty wolnych środków w 2021 r. (349 682,8 tys. zł).

Średnia kwota środków Funduszu przekazanych w 2022 r. w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów wyniosła 363 081 tys. zł/miesięcznie, a średnia kwota środków przekazanych w zarządzanie *overnight* Ministrowi Finansów wyniosła w 2022 r. 4 967 946,4 tys. zł/miesięcznie. Okres lokowania wolnych środków Funduszu wynosił od 9 do 83 dni, a średni okres lokowania wyniósł 31,6 dnia.

Przychody Funduszu z tytułu przekazania wolnych środków w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów wyniosły w 2022 r. 15 511,5 tys. zł. Przychody z tytułu przekazania środków Funduszu w zarządzanie *overnight* Ministrowi Finansów wyniosły w 2022 r. 12 039,9 tys. zł.

Przekazywanie w zarządzanie terminowe wolnych środków było dokonywane na podstawie bieżącej analizy płynności finansowej Funduszu i nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat na cele i zadania określone w ustawie tworzącej Fundusz.

W 2022 r. nie wystąpiły przypadki złożenia dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe ani przypadki zapłaty zobowiązań po terminie, w sytuacji gdy jednocześnie posiadano środki na lokatach.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W planie finansowym na 2022 r. w układzie zadaniowym dla FRKF ujęto dwa zadania:

- zadanie 8.1. – „Sport dla wszystkich” – przyjęto 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 (7200 sztuk), a miernikiem realizacji drugiego celu była liczba dofinansowanych w danym roku zadań inwestycyjnych w ramach sportu dla wszystkich (450 sztuk);
- 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 190 osób, a miernikiem drugiego celu była liczba dofinansowanych w danym roku zadań inwestycyjnych (65 sztuk) w zakresie rozwoju infrastruktury w sporcie wyczynowym.

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

Wykonanie w 2022 r. zadań w ujęciu wartościowym i rzeczowym kształtowało się następująco:

- zadanie 8.1 – „Sport dla wszystkich” – wykonanie wydatków z FRKF wyniosło 606 215 tys. zł, co stanowiło 86,9% planu po zmianach (697 672,4 tys. zł).

W ujęciu rzeczowym wsparto 7814 szt. przedsięwzięć z obszaru upowszechniania sportu dla wszystkich oraz dofinansowano 445 zadań inwestycyjnych.

- zadanie 8.2 – „Sport wyczynowy” – wykonanie wydatków z FRKF wyniosło 531 152,1 tys. zł, co stanowiło 92,4% planu po zmianach (574 827,6 tys. zł).

W ujęciu rzeczowym liczba reprezentantów Polski z potencjałem medalowym w światowym współzawodnictwie sportowym osiągnęła poziom 211 osób, a liczba zadań inwestycyjnych dofinansowanych w ramach programów w zakresie infrastruktury w sporcie wyczynowym osiągnęła poziom 56.

Realizacja planu finansowego FRKF w układzie zadaniowym była monitorowana.

5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta FRKF:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40);
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33);
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego z układzie zadaniowym (Rb-BZ2);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 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. Wymienione wyżej sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

6. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W II połowie 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę – *Wykonywanie przez Polską Organizację Turystyczną zadań w latach 2020–2022 (I/22/002)*.

Podczas kontroli stwierdzono, że w latach 2020–2022 (do 28 listopada) Polska Organizacja Turystyczna realizowała zadania wynikające z ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej⁸³ i wykonywała plany finansowe, jednakże wystąpiły nieprawidłowości przy realizacji wydatków oraz w sprawowanym nadzorze nad działalnością Zagranicznych Ośrodków Polskiej Organizacji Turystycznej⁸⁴.

Zadania wynikające z programu Polski Bon Turystyczny⁸⁵ były realizowane w większości prawidłowo, jednakże POT prowadząc postępowania administracyjne związane z ustaleniem prawa do świadczenia w formie bonu naruszała terminy określone w art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁸⁶.

Polska Organizacja Turystyczna realizowała roczne plany działań, a zakładane w nich efekty osiągnęto. Mierniki realizacji poszczególnych zadań i działań realizowanych przez POT osiągały w większości wyższe poziomy niż planowano. Wieloletni dokument Program Rozwoju Turystyki do 2020 r. zrealizowano, chociaż ze względu na epidemię COVID-19 nie wszystkie mierniki osiągnęły docelowe wartości. Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że ze względu na nieokreślenie docelowych wartości mierników nie jest w pełni możliwe dokonanie oceny stopnia realizacji Marketingowej Strategii Polski na lata 2012–2020.

Polska Organizacja Turystyczna po zakończeniu obowiązywania dokumentów wieloletnich dotyczących turystyki (Program Rozwoju Turystyki do 2020 r. oraz Marketingowa Strategia Polski w sektorze turystyki na lata 2012–2020) nie przyjęła programu wieloletniego obejmującego kolejne lata i wyznaczającego kierunki działań POT, co było działaniem nierzetelnym.

Głównym źródłem przychodów POT były dotacje z budżetu państwa (podmiotowe i celowe), które wyniosły w 2020 r. 92,9%, a w 2021 r. 73,8% przychodów ogółem. Koszty ogółem zwiększały się rok do roku i wyniosły: 50 348 tys. zł w 2020 r., 63 774 tys. zł w 2021 r. (wzrost o 26,7%), a do 30 września 2022 r. 49 757 tys. zł. Kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym⁸⁷ zostały sporządzone terminowo i rzetelnie. Rzeczowe efekty, uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, zostały w większości osiągnięte.

W odniesieniu do realizowanych przez POT wydatków stwierdzono, że w dokumentacji postępowania nie sporządzono przewidzianego w § 2 ust. 7 Regulaminu prac komisji przetargowej w Polskiej Organizacji Turystycznej protokołu z posiedzeń komisji przetargowej⁸⁸.

Ponadto w wyniku niezgodnego z prawem wypowiedzenia trzech umów o pracę w 2021 r., na podstawie prawomocnych wyroków wydanych przez sądy (dwa wyroki) oraz ugody sądowej (jedna ugoda), POT poniosła łączne koszty w wysokości 113 946,58 zł.

Nadzór nad działalnością ZOPOT był realizowany, jednakże w 2021 r. nie zapewniono bieżącego nadzoru nad realizacją obowiązku wynikającego z regulacji wewnętrznych dotyczącego składania miesięcznych sprawozdań finansowych wszystkich ZOPOT⁸⁹. W latach 2020–2022 funkcjonowało 14 Zagranicznych Ośrodków Polskiej Organizacji Turystycznej, które realizowały zadania ustawowe. Koszty funkcjonowania ZOPOT w 2020 r. wyniosły 24 474 tys. zł (tj. 48,6% kosztów ogółem), w 2021 r. było to 26 777 tys. zł (42%), a do 30 września 2022 r. 23 507 tys. zł (47,2%).

⁸³ Dz. U. z 2023 r. poz. 10. Dalej: ustawa o POT.

⁸⁴ Dalej: ZOPOT.

⁸⁵ Dalej: PBT.

⁸⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm. Dalej: KPA.

⁸⁷ Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji; Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych; RB-BZZ – roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej/państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym.

⁸⁸ Zarządzenie nr 60/2020 Prezesa Polskiej Organizacji Turystycznej z dnia 30 grudnia 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie udzielania zamówień publicznych w Polskiej Organizacji Turystycznej; zmienione zarządzeniem nr 4/2021 Prezesa Polskiej Organizacji Turystycznej z dnia 12 stycznia 2021 r.

⁸⁹ Obowiązki wynikające z § 6 ust. 4 i z § 5 ust. 1 pkt 1 Zasad planowania i kontroli działalności ZOPOT stanowiących załącznik do Zarządzenia nr 34/2020 Prezesa Polskiej Organizacji Turystycznej z dnia 9 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad planowania i kontroli działalności ZOPOT.

POT prawidłowo zawarła z ministrem właściwym do spraw turystyki⁹⁰ umowę w sprawie finansowania realizacji zadań określonych w ustawie z dnia 15 lipca 2020 r. o Polskim Bonie Turystycznym⁹¹; dokonywała czynności sprawdzających, mających na celu weryfikację zgodności ze stanem faktycznym danych podanych przez przedsiębiorców turystycznych podczas rejestracji w programie PBT weryfikując łącznie 28 342 podmiotów; ustalała w drodze decyzji administracyjnej wysokość kwot nienależnie pobranych, które wyniosły 948,9 tys. zł; prowadziła działania związane z promocją bonu; współpracowała z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Polska Organizacja Turystyczna, na wniosek osoby uprawnionej, ustalała prawo do świadczenia w formie bonu. Spośród 74 441 spraw POT zakończyła 59 672 postępowania administracyjne. Jednakże POT wydawała decyzje administracyjne związane z ustaleniem prawa do świadczenia w formie bonu z przekroczeniem terminu określonego w KPA i nie informowała o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy. W badanej próbie postępowań wszczętych w IV kwartale 2020 r., tj. 4436 postępowań dotyczących przyznania prawa do świadczenia PBT, tylko 6% zostało rozstrzygniętych w terminie 30 dni, dla 46% spraw termin wydania decyzji wyniósł od 161 do 240 dni, a dla 16% spraw od 241 do 683 dni.

Aktywowano 3845,3 tys. bonów, liczba bonów wykorzystanych do płatności wyniosła 3526,2 tys., natomiast liczba bonów wykorzystanych w całości wyniosła 2703,5 tys. Wartość płatności zrealizowanych za pomocą bonu wyniosła łącznie 2 921 648,1 tys. zł, z czego 10 największych beneficjentów otrzymało łącznie 305 873,7 tys. zł, tj. 10,5% wszystkich płatności⁹². Wydatki POT na realizację zadań wynikających z umowy PBT do dnia 30 września 2022 r. wyniosły ogółem 29 946,8 tys. zł. Środki wydatkowane były przede wszystkim na: wynagrodzenia wraz z pochodnymi (12 420 tys. zł, tj. 41,5%) i zadania związane z promocją bonu (12 295,4 tys. zł, tj. 41,1%).

NIK zwróciła uwagę, że prawo do dokonywania płatności za pomocą bonu wygasa w dniu 31 marca 2023 r., w związku z tym konieczne jest wydanie przez POT decyzji administracyjnych w przedmiocie ustalenia prawa do świadczenia w formie bonu lub dodatkowego świadczenia w formie bonu przed ww. terminem.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli Najwyższa Izba Kontroli uznała za konieczne:

1. zapewnienie przestrzegania przepisów prawa pracy w przy rozwiązywaniu umów o pracę z pracownikami oraz rozważenie wystąpienia wobec zewnętrznej kancelarii prawnej z roszczeniem o naprawienie szkody wyrządzonej POT w związku z niespełnieniem wymogów formalnych oświadczeń o rozwiązaniu umów o pracę;
2. zintensyfikowanie działań w celu zakończenia spraw dotyczących ustalania prawa do świadczenia w formie bonu przed wygaśnięciem prawa do dokonywania płatności za pomocą bonu oraz zapewnienie terminowego wydawania decyzji administracyjnych zgodnie z przepisami KPA;
3. opracowanie i przyjęcie do realizacji wieloletniego programu działania.

Z uzyskanej odpowiedzi Prezesa Polskiej Organizacji Turystycznej na wystąpienie pokontrolne wynika, że podejmowano niezbędne działania aby jak najwięcej złożonych wniosków o ustalenie prawa do świadczenia w formie bonu zostało rozpoznane przed terminem 31 marca 2023 r. Ponadto podjęto działania w celu opracowania wieloletniego programu działania (strategii). Prezes POT poinformował, że podjęto czynności zmierzające do wyjaśnienia okoliczności powstania i złożenia oświadczeń o rozwiązaniu umów o pracę oraz przebiegu ich przygotowania.

⁹⁰ Minister Rozwoju.

⁹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 35.

⁹² Informacja uzyskana w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK od Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

7. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 9 stycznia do 11 kwietnia 2023 r. przeprowadziła kontrolę w Ministerstwie Sportu i Turystyki.

Najwyższa Izba Kontroli skierowała wystąpienie pokontrolne do Ministra Sportu i Turystyki, podpisane w dniu 19 kwietnia 2023 r.

W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli, w związku z podjęciem przez Ministerstwo działań, które umożliwiły usunięcie stwierdzonej nieprawidłowości w roku 2022, nie formułowała wniosków pokontrolnych do Ministra Sportu i Turystyki.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne pismem z dnia 28 kwietnia 2022 r. Minister Sportu i Turystyki poinformował NIK o nieskładaniu zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego. Jednocześnie poinformował, że ustalenia i uwagi NIK zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zostały przeanalizowane i będą wykorzystane w dalszej realizacji zadań przez Ministerstwo Sportu i Turystyki.

8. ZAŁĄCZNIKI

8.1. 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 kryteria⁹³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*⁹⁴.

Dochody (D):	1 057,7 tys. zł
Wydatki (W):	1 048 497,6 tys. zł

W części 25, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, nie badano dochodów i nie dokonywano oceny cząstkowej dla dochodów, stąd przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): 1

Nieprawidłowość w wydatkach w łącznej kwocie 40,8 tys. zł (tj. 0,004% wydatków ogółem części 25) polegała na niepodjęciu do listopada 2022 r. działań w celu ograniczenia ponoszonych opłat za pobór energii biernej pojemnościowej poprzez kompensację energii biernej, co skutkowało poniesieniem wydatków w zawyżonej wysokości w łącznej kwocie brutto 40,8 tys. zł.

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 2022 roku*.

Dochody (D):	441,7 tys. zł
Wydatki (W) ⁹⁵ :	71 974,5 tys. zł

W części 40, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, nie badano dochodów i nie dokonywano oceny cząstkowej dla dochodów, stąd przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): 1	
Nieprawidłowości w wydatkach:	brak
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	(5) pozytywna

⁹³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁹⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁹⁵ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

8.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej dokonano stosując kryteria ⁹⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*⁹⁷.

Przychody (P):	1 295 487,3 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	1 138 260,6 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	2 433 747,9 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,5323
Waga kosztów w łącznej kwocie (Wk = K : G):	0,4677
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok):	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów (ŁO ⁹⁸):	$5 \times 0,5323 + 5 \times 0,4677 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	(5) pozytywna

⁹⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁹⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁹⁸ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

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

CZĘŚĆ 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		667,7	331,0	1 057,7	158,4	319,5
1.	dział 750 – Administracja publiczna	11,2	6,0	38,4	342,9	640,0
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	11,2	6,0	38,4	342,9	640,0
1.1.1.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	26,9	-	-
1.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	10,2	6,0	11,4	110,8	188,3
2.	dział 926 – Kultura fizyczna	656,5	325,0	1 019,3	155,3	313,6
2.1.	rozdział 92601 – Obiekty sportowe	77,2	110,0	362,8	469,9	329,8
2.1.1.	§ 0880 – Wpływy z opłaty prolongacyjnej	10,6	13,0	13,3	125,5	102,3
2.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	30,0	282,9	-	943,0
2.1.3.	§ 6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	66,6	67,0	66,6	100,0	99,4
2.2.	rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	552,6	215,0	488,2	88,3	227,1
2.2.1.	§ 0900 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,6	0,0	20,1	773,1	-
2.2.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	32,2	0,0	25,4	78,9	-
2.2.3.	§ 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	113,8	12,0	170,0	149,4	1416,7
2.2.4.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	398,8	200,0	268,2	67,3	134,1
2.3.	rozdział 92695 – Pozostała działalność	26,7	0,0	168,3	630,3	-
2.3.1.	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczonych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	35,1	-	-
2.3.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	130,3	-	-

CZĘŚĆ 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		2 264,4	0,0	441,7	19,5	-
1.	dział 630 – Turystyka	2 262,8	0,0	440,5	19,5	-
1.1.	rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna	2 235,3	0,0	432,9	19,4	-
1.1.1.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	-	0,0	2,2	-	-
1.1.2.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	0,0	250,4	-	-
1.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	-	0,0	44,3	-	-
1.1.4.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2 208,1	0,0	136,0	6,2	-
1.2.	rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	26,7	0,0	0,2	1,1	-
1.2.1.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	-	0,0	0,2	-	-
1.3.	rozdział 63095 – Pozostała działalność	0,8	0,0	7,4	925,0	-
1.3.1.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	0,0	7,1	-	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	1,6	0,0	1,1	68,8	-
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1,6	0,0	1,1	68,8	-
2.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	-	0,0	1,1	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.

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

CZĘŚĆ 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		366 809,4	502 224,0	1 087 828,8	1 048 497,6	285,8	208,8	96,4
1.	dział 750 – Administracja publiczna	31 027,6	38 673,0	38 623,0	37 451,6	120,7	96,8	97,0
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	31 027,6	38 673,0	38 623,0	37 451,6	120,7	96,8	97,0
1.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 229,6	3 921,0	5 159,7	5 143,0	159,2	131,2	99,7
1.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	14 793,5	18 978,0	17 758,0	17 460,1	118,0	92,0	98,3
1.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 181,1	1 416,0	1 122,3	1 122,3	95,0	79,3	100,0
1.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	3 127,8	4 143,0	4 066,0	3 790,7	121,2	91,5	93,2
1.1.5.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	991,9	0,0	0,0	1 066,7	107,5	-	-
1.1.6.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	111,3	250,0	340,7	331,1	297,5	132,4	97,2
1.1.7.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 554,3	0,0	0,0	1 640,6	105,6	-	-
1.1.8.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 861,8	0,0	0,0	3 991,7	103,4	-	-
1.1.9.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	57,4	160,0	172,5	171,8	299,3	107,4	99,6
1.1.10	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	60,5	370,0	347,0	279,2	461,5	75,5	80,5
1.1.11	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	371,9	350,0	380,6	379,7	102,1	108,5	99,8
2.	dział 926 – Kultura fizyczna	335 781,7	463 521,0	1 049 175,8	1 011 046,0	301,1	218,1	96,4
2.1.	rozdział 92601 – Obiekty sportowe	0,0	0,0	40 102,7	36 915,1	-	-	92,1
2.1.1.	§ 6220 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	22 968,3	22 968,3	-	-	100,0
2.1.2.	§ 6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa	0,0	0,0	17 134,4	13 946,8	-	-	81,4

	na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)							
2.2.	rozdział 92604 – Instytucje kultury fizycznej	35 972,5	47 100,0	52 200,0	52 191,2	145,1	110,8	100,0
2.2.1.	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	10 172,5	10 600,0	8 000,0	7 991,2	78,6	75,4	99,9
2.2.2.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	25 800,0	36 500,0	44 200,0	44 200,0	171,3	121,1	100,0
2.3.	rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	257 411,7	372 618,0	722 555,2	702 727,6	273,0	188,6	97,3
2.3.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	28 719,9	50 900,0	43 412,0	43 039,7	149,9	84,6	99,1
2.3.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	225 379,8	305 387,0	449 732,2	447 243,8	198,4	146,5	99,4
2.3.3.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	3 312,0	16 331,0	229 411,0	212 444,0	6414,4	1300,9	92,6
2.4.	rozdział 92695 – Pozostała działalność	42 397,5	43 803,0	234 317,9	219 212,1	517,0	500,4	93,6
2.4.1.	§ 2430 – Dotacja z budżetu dla państwowego funduszu celowego	0,0	0,0	164 500,0	164 500,0	-	-	100,0
2.4.2.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	0,0	0,0	17 000,0	8 052,4	-	-	47,4
2.4.3.	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	5 584,8	6 785,0	7 127,3	7 124,4	127,6	105,0	100,0
2.4.4.	§ 3110 – Świadczenia społeczne	19 765,3	20 260,0	26 007,8	26 002,0	131,6	128,3	100,0
2.4.5.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	73,2	227,0	257,6	257,5	351,8	113,4	100,0
2.4.6.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 065,1	0,0	0,0	2 289,9	215,0	-	-
2.4.7.	§ 4301 – Zakup usług pozostałych	680,8	0,0	0,0	734,6	107,9	-	-
2.4.8.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	5 984,2	7 412,0	3 800,6	3 800,6	63,5	51,3	100,0

2.4.9.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	1 228,6	1 281,0	1 593,8	1 593,8	129,7	124,4	100,0
2.4.10	§ 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prwnych i innych jednostek organizacyjnych	3,5	95,0	180,8	180,8	5165,7	190,3	100,0
2.4.11	§ 6530 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	0,0	0,0	10 000,0	4 097,7	-	-	41,0

CZĘŚĆ 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		66 251,9	75 002,0	75 229,8	71 865,1	108,5	95,8	95,5
1.	dział 630 – Turystyka	61 803,3	69 223,0	69 223,0	66 161,1	107,1	95,6	95,6
1.1.	rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna	56 086,2	63 023,0	63 023,0	60 247,2	107,4	95,6	95,6
1.1.1.	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	24 351,7	30 243,0	30 243,0	28 170,3	115,7	93,1	93,1
1.1.2.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	30 734,5	32 780,0	32 780,0	32 077,0	104,4	97,9	97,9
1.2.	rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	2 600,3	2 600,0	2 600,0	2 558,2	98,4	98,4	98,4
1.2.1.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	210,5	210,0	210,0	201,0	95,5	95,7	95,7
1.2.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2 233,9	2 390,0	2 390,0	2 357,2	105,5	98,6	98,6
1.3.	rozdział 63095 – Pozostała działalność	3 116,8	3 600,0	3 600,0	3 355,7	107,7	93,2	93,2
1.3.1.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	889,9	889,0	836,5	836,5	94,0	94,1	100,0
2.	dział 750 – Administracja publiczna	4 448,6	5 771,0	5 998,8	5 704,0	128,2	98,8	95,1
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4 448,6	5 771,0	5 998,8	5 704,0	128,2	98,8	95,5
2.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	620,3	789,0	629,0	625,6	100,9	79,3	99,5

2.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 774,3	2 659,0	3 099,4	3 082,1	111,1	115,9	99,4
2.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	186,0	255,0	205,9	205,5	110,5	80,6	99,8
2.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	578,2	637,0	673,2	636,1	110,0	99,9	94,5
2.1.5.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	44,6	-	-	269,9	605,2	-	-
2.1.6.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	46,6	70,0	106,9	106,9	229,4	152,7	100,0

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 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.

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

CZĘŚĆ 25 – KULTURA FIZYCZNA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:		167	18 205	9 084	194	23 725	10 191	112,2
1.	dział 750 – Administracja publiczna	167	18 205	9 084	194	23 725	10 191	112,2
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	167	18 205	9 084	194	23 725	10 191	112,2
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	36	2 822	6 534	51	4 537	7 413	113,5
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	417	17 356	4	774	16 121	92,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	129	14 966	9 668	139	18 414	11 040	114,2

CZĘŚĆ 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:		33	3 427	8 654	35	4 022	9 576	110,6
1.	dział 750 – Administracja publiczna	33	3 427	8 654	35	4 022	9 576	110,6
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	33	3 427	8 654	35	4 022	9 576	110,6

01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	484	5 756	6	456	6 331	110,0
02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	154	12 837	1	192	16 033	124,9
03 – członkowie korpusu służby cywilnej	25	2 789	9 298	28	3 374	10 041	108,0

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. 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.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

8.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		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:		260,5	0,0	109,3	109,3	42,0	-	100,0
1.	dział 630 – Turystyka	233,9	0,0	-	-	-	-	-
1.1.	Program operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014-2020	233,9	0,0	-	-	-	-	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	26,6	0,0	109,3	109,3	410,9	-	100,0
2.1.	Program operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014-2020	26,6	0,0	109,3	109,3	410,9	-	100,0

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 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.

8.7. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		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	883 237,9	1 107 950,0	1 272 450,0	1 137 348,8	125,4	128,8	102,7	89,4
1.1.	Przebudowa, remonty i dofinansowanie inwestycji obiektów sportowych	431 496,3	577 000,0	714 500,0	589 571,4	133,7	136,6	102,2	82,5
1.2.	Rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży	392 236,6	455 300,0	477 300,0	476 859,7	116,1	121,6	104,7	99,9
1.3.	Rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych	39 504,9	45 650,0	50 650,0	50 636,4	115,6	128,2	110,9	100,0
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	-	10 000,0	10 000,0	281,3	-	-	2,8	2,8
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan na początek roku	217 480,2	184 805,0	184 805,0	357 552,8	85,0	164,4	193,5	193,5
1.	Środki pieniężne	195 572,8	162 898,0	162 898,0	349 682,8	83,3	178,8	214,7	214,7
2.	Należności	21 951,7	21 907,0	21 907,0	7 027,7	99,8	32,0	32,1	32,1
3.	Zobowiązania, z tego:	44,4	0,0	0,0	7,7	0,0	17,3	-	-
3.1.	Pozostałe	-	-	-	7,7	-	-	-	-
3.1.1.	w tym wymagalne	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Pozostałe środki obrotowe	-	-	-	850,0	-	-	-	-
II	Przychody	1 025 390,8	1 025 240,0	1 189 740,0	1 295 487,3	100,0	126,3	126,4	108,9
1.	Pozostałe przychody, z tego:	1 025 390,8	1 025 240,0	1 025 240,0	1 131 214,4	100,0	110,3	110,3	110,3
1.1.	odsetki	724,4	40,0	40,0	27 568,3	5,5	3 805,7	68 920,8	68 920,8
1.2.	inne	-	1 025 200,0	1 025 200,0	1 103 646,1	-	-	-	-
1.3.	wpływy z opłat do stawek w grach losowych	901 855,3	905 700,0	905 700,0	982 017,8	100,4	108,9	108,4	108,4
1.4.	wpływy związane z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów	117 000,0	117 000,0	117 000,0	117 000,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1.5.	wpływy z różnych dochodów	961,8	500,0	500,0	497,4	52,0	51,7	99,5	99,5
1.6.	wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2 742,4	2 000,0	2 000,0	4 130,9	72,9	150,6	206,5	206,5

2.	Dotacje z budżetu państwa z części 25 – Kultura fizyczna	-	-	164 500,0	164 500,0	-	-	-	100,0
III	Koszty realizacji zadań	885 318,2	1 108 000,0	1 272 500,0	1 138 260,6	125,2	128,6	102,7	89,5
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	451 741,6	520 950,0	547 950,0	547 496,1	115,3	121,2	105,1	99,9
2.	Koszty własne	1,2	50,0	50,0	18,3	4 166,7	1 525,0	36,6	36,6
2.1.	pozostałe, z tego:	1,2	50,0	50,0	18,3	4 166,7	1 525,0	36,6	36,6
2.1.1.	inne	1,2	50,0	50,0	18,3	4 166,7	1 525,0	36,6	36,6
2.1.1.1.	inne	-	50,0	50,0	18,3	-	-	36,6	36,6
2.1.1.1.1.	opłaty bankowe	0,9	1,0	1,0	0,6	111,1	66,7	60,0	60,0
2.1.1.1.2.	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,4	49,0	49,0	17,7	12 250,0	4 425,0	36,1	36,1
3.	Koszty inwestycyjne, w tym:	431 496,3	587 000,0	724 500,0	589 852,7	136,0	136,7	100,5	81,4
3.1.	dotacje inwestycyjne	431 496,3	587 000,0	724 500,0	589 852,7	136,0	136,7	100,5	81,4
3.1.1.	dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych	393 989,7		638 500,0	520 364,3	-	132,1	-	81,5
3.1.2.	dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	37 506,6		86 000,0	69 488,4	-	185,3	-	80,8
4.	Inne zmniejszenia – odpis aktualizujący należności	2 079,1		-	893,5	-	43,0	-	-
IV	Stan na koniec roku	357 552,8	102 045,0	102 045,0	514 779,5	28,5	144,0	504,5	504,5
	z tego:								
1.	środki pieniężne	349 682,8	80 138,0	80 138,0	507 574,2	22,9	145,2	633,4	633,4
2.	należności	7 027,7	21 907,0	21 907,0	7 205,3	311,7	102,5	32,9	32,9
3.	pozostałe środki obrotowe	850,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
4.	zobowiązania	7,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Część E – Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	349 682,8	80 138,0	80 138,0	507 574,2	22,9	145,2	633,4	633,4
1.1.	Depozyty overnight	349 682,8	80 138,0	80 138,0	507 574,2	22,9	145,2	633,4	633,4

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.

8.8. 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
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Sportu i Turystyki
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej