



KNO.430.009.2020

Nr ewid. 133/2020/P/20/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 40 – Turystyka

MISJA

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

WIZJA

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

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego



Piotr Prokopczyk

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Tadeusz Dziuba

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marián Banaś
Warszawa, dnia

17. 05. 2020

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.....	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA.....	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	11
4. INFORMACJE DODATKOWE	12
5. ZAŁĄCZNIKI	13
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA.....	13
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	14
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	15
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	17
5.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA	18
5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	19

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 40 – Turystyka.

Zakres kontroli

Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych.

Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych.

Nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹, w tym: nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 40 – Turystyka.

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

Jednostka kontrolowana

Ministerstwo Rozwoju

Dysponentem części budżetu państwa 40 – Turystyka był w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 14 listopada 2019 r. Minister Sportu i Turystyki, a od dnia 15 listopada 2019 r. Minister Rozwoju². W celu zapewnienia ciągłości realizacji zadań w dniu 10 grudnia 2019 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju a Ministrem Sportu zostało zawarte Porozumienie dotyczące sposobu realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich ujętych w części 40 – Turystyka (dalej: Porozumienie). Na podstawie Porozumienia Minister Rozwoju udzielił Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa Sportu i wybranym pracownikom Ministerstwa Sportu stosownych upoważnień i pełnomocnictw do prowadzenia w jego imieniu spraw dotyczących m.in.: realizacji budżetu w zakresie zobowiązań zaciągniętych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki, prowadzenia ksiąg rachunkowych dla części 40, sporządzania, podpisywania i przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz administrowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Porozumienie i upoważnienia obowiązywały od 15 listopada 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., z wyjątkiem spraw związanych ze sprawozdawczością budżetową i finansową za rok 2019, wobec których obowiązywały do czasu ich zakończenia.

W ramach części 40 finansowane były, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zadania z zakresu turystyki obejmujące działania na rzecz wparcia i promocji polskiej turystyki oraz działalność Polskiej Organizacji Turystycznej.

W 2019 r. minister właściwy do spraw turystyki realizował zadania w ramach funkcji państwa w układzie zadaniowym, tj.: 6. Polityka gospodarcza kraju, 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz 22. Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna. W ramach tych funkcji realizowano trzy zadania, trzy podzadania i sześć działań, na które wydatkowano łącznie 60 975,7 tys. zł, w tym 60 750,9 tys. zł z budżetu państwa oraz 224,8 tys. zł z budżetu środków europejskich.

W 2019 r. zrealizowane w części 40 – Turystyka dochody budżetowe w kwocie 22,2 tys. zł stanowiły 0,000006% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetu państwa wyniosły 60 750,9 tys. zł, w tym 8671,8 tys. zł stanowiły wydatki urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw turystyki. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 224,8 tys. zł. Udział wydatków zrealizowanych w części 40 w wydatkach budżetu państwa wyniósł 0,015%, natomiast udział w wydatkach budżetu środków europejskich wyniósł 0,00032%.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: ufp.

² W związku z rozporządzeniami Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju (Dz. U. poz. 2261) i szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu (Dz. U. poz. 2253) oraz rozporządzeniami Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rozwoju (Dz. U. poz. 2291) oraz utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz. U. poz. 2292).

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 40 – Turystyka

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części budżetu państwa 40 – Turystyka.

W wyniku kontroli 87,6% wydatków budżetu państwa i wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 40 – Turystyka stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy. Badaniami kontrolnymi objęto łącznie 53 422,7 tys. zł, w tym: wydatki dysponenta głównego (dotacja podmiotowa i wybrane dotacje celowe) w kwocie 50 054,3 tys. zł oraz wydatki dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 3368,4 tys. zł. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Minister właściwy do spraw turystyki rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 40.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto główne cele prowadzonej działalności zaplanowane w planie finansowym w układzie zadaniowym, w tym dla podzadań i działań w ramach zadania 6.4. Wsparcie i promocja turystyki.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 40 – Turystyka oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 40 na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki 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, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W trakcie realizacji był wniosek pokontrolny sformułowany przez NIK w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Dotyczył on wprowadzenia mechanizmu nadzoru zapewniającego prawidłową realizację zadań publicznych z zakresu turystyki, terminowego rozliczania oraz rzetelnego weryfikowania i zatwierdzania sprawozdań z wykonania tych zadań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 40 przedstawiona została w załączniku nr 5.1 do Informacji.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 40 – Turystyka została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku 2018.

W ustawie budżetowej z dnia 16 stycznia 2019 r. na rok 2019 r.⁴ dochody budżetu państwa w części 40 – Turystyka nie były planowane, zostały jednak osiągnięte w wysokości 22,2 tys. zł, tj. o 20,2 tys. zł mniej niż w 2018 r. Głównymi źródłami dochodów były wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności (14,7 tys. zł, tj. 66,1% ogółu dochodów), a także z tytułu kar i odszkodowań (2,7 tys. zł).

Dane liczbowe o dochodach budżetowych w 2019 r. w części 40 zawarte zostały w załączniku nr 5.2 do Informacji.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r. wyniosły 184,7 tys. zł, tj. o 40,6 tys. zł więcej niż w 2018 r. Zaległości netto w 2019 r. wyniosły 78,1 tys. zł, tj. o 58,4 tys. zł mniej niż w 2018 r. Największe należności wystąpiły w rozdziale 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki w kwocie 184 tys. zł, w tym 157,1 tys. zł z tytułu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości. Wzrost należności spowodowany był przede wszystkim powstaniem nowej należności z tytułu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz naliczeniem odsetek od istniejących.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2019 zaplanowano w części 40 – Turystyka wydatki w wysokości 60 934 tys. zł, tj. o 212,3 tys. zł większej od wydatków wykonanych w 2018 r.

W trakcie roku, na podstawie sześciu decyzji Ministra Finansów⁵, plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu państwa do kwoty 61 049,8 tys. zł (wzrost o 115,8 tys. zł), z czego w dziale 630 – Turystyka do kwoty 55 687,8 tys. zł (wzrost o 88,8 tys. zł) i w dziale 750 – Administracja publiczna do kwoty 5355 tys. zł (wzrost o 27 tys. zł). W dziale 752 – Obrona narodowa plan wydatków pozostał bez zmian (7 tys. zł). Środki z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczono na wydatki bieżące: [1] zwrot uregulowanych zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych łącznie w kwocie 73,7 tys. zł (poz. 16); [2] sfinansowanie dodatku służby cywilnej dla nowo mianowanego urzędnika służby cywilnej w kwocie 1,1 tys. zł (poz. 20); [3] współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, tj. realizację zadania Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 w zakresie projektu „Otwarte dane plus” (dalej: PO PC „Otwarte dane plus”) łącznie w kwocie 41 tys. zł (poz. 8). Z przyznaných kwot wykorzystano 115,6 tys. zł, tj. 99,8%. Niepełne wykorzystanie środków z rezerw, tj. 0,2 tys. zł, wynikało z niższego współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków z rezerw celowych budżetu państwa. Doboru próby dokonano w sposób celowy, wybierając jedną decyzję Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019 o największej wartości (51,2 tys. zł, tj. stanowiącej 44,2% kwot zwiększających plan środkami z rezerw celowych). Rezerwa przeznaczona była na zwrot uregulowanej części zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z prawomocnych wyroków sądowych. Otrzymane środki z rezerwy celowej wydano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

⁴ Dz. U. poz. 198, dalej: ustawa budżetowa na 2019 r.

⁵ W tym dwie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju.

Ponadto minister właściwy do spraw turystyki dokonał, na podstawie art. 171 ust. 1 ufp, zmian w planie wydatków w drodze 15 decyzji. Minister właściwy do spraw turystyki, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów⁶, zwiększył plan wydatków majątkowych o 250 tys. zł w celu zabezpieczenia środków na zapewnienie bezpieczeństwa i dostępności zmodernizowanych rejestrów w turystyce. Minister właściwy do spraw turystyki, na podstawie korekty decyzji Ministra Finansów, dokonał przeniesienia wydatków przeznaczonych na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich.

Minister właściwy do spraw turystyki nie dokonywał w 2019 r. blokady planowanych wydatków budżetowych.

Zrealizowane w 2019 r. wydatki budżetu państwa w części 40 wyniosły 60 750,9 tys. zł⁷ (tj. 99,5% planu po zmianach) i były wyższe o 29,1 tys. zł (tj. 0,5%) niż w 2018 r.

Wydatki wykonane w 2019 r. w poszczególnych grupach ekonomicznych wyniosły:

- wydatki na dotacje – 52 079 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, które stanowiły 85,7% ogółu wydatków budżetu państwa w części 40 – Turystyka. W porównaniu do 2018 r. były wyższe o 208,8 tys. zł, tj. o 0,4%. W ramach tej grupy wydatki stanowiły: [1] dotacja podmiotowa dla Polskiej Organizacji Turystycznej (dalej: POT) w kwocie 49 504,2 tys. zł (100% planu po zmianach, o 0,4 tys. zł więcej niż w 2018 r.) na dofinansowanie działalności bieżącej POT, [2] dotacje celowe w łącznej kwocie 2574,8 tys. zł (99% planu po zmianach, o 208,4 tys. zł więcej niż w 2018 r.) na realizację zadań publicznych z zakresu turystyki;
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 12,8 tys. zł, tj. 59,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. były one wyższe o 4,3 tys. zł, tj. o 50,4%;
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 8236,3 tys. zł (w tym 40,8 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich), tj. 96,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. wydatki bieżące z budżetu państwa⁸ były niższe o 67,2 tys. zł, tj. o 0,8%;
- wydatki majątkowe – 422,7 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i w porównaniu do 2018 r. były niższe o 116,7 tys. zł, tj. o 21,6%. Środki z budżetu państwa wydatkowano na modernizację serwerowni, zakup sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem w celu zapewnienia bezpieczeństwa i dostępności zmodernizowanych rejestrów w turystyce. Założone na 2019 r. efekty zostały osiągnięte.

W dziale 630 – Turystyka wydatki wyniosły 55 586,8 tys. zł (tj. 99,8% planu po zmianach) i były wyższe o 64,2 tys. zł od wydatków poniesionych w 2018 r. Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 5157,1 tys. zł (tj. 96,3% planu po zmianach) i były niższe o 35 tys. zł od wydatków poniesionych w 2018 r. W dziale 752 – Obrona narodowa wydatki wyniosły 7 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) i były równe wydatkom poniesionym w 2018 r.

U dysponenta części kontrolą objęto 96,1% wydatków poniesionych na dotacje (na łączną kwotę 50 054,3 tys. zł). Badaniem objęto dotację podmiotową w kwocie 49 505 tys. zł oraz pięć dotacji celowych w łącznej kwocie 549,3 tys. zł na realizację w 2019 r. zadań publicznych z zakresu turystyki.

W odniesieniu do dotacji podmiotowej nie stwierdzono nieprawidłowości w działaniu dysponenta głównego w zakresie wysokości i terminowości przekazywania środków. Polska Organizacja Turystyczna dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 758,2 zł. Środki z dotacji podmiotowej wydatkowano w ramach następujących zadań: [1] promowanie turystyki na rynku krajowym, [2] promowanie atrakcyjności turystycznej Polski za granicą, [3] utrzymanie i rozwój Polskiego Systemu Informacji Turystycznej. Polska Organizacja Turystyczna przekazywała nadzorującemu ministrowi informacje i zestawienia w systemie kwartalnym, dotyczące wykonania planu finansowego POT w układzie zadaniowym i w układzie memoriałowym, wraz z omówieniem.

Środki przeznaczone na dotacje celowe przekazano stowarzyszeniom i fundacjom w ramach ogłoszonego otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu turystyki w 2019 r. Priorytety zadań objętych dofinansowaniem dotyczyły przedsięwzięć na rzecz rozwoju turystyki i były nimi: [1] renowacja i wytyczanie szlaków turystycznych, [2] działania wspierające tworzenie

⁶ Wyrażoną w piśmie z 6 września 2019 r. (znak: FS8.413.11.2019).

⁷ W tym 40,8 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich.

⁸ W 2018 r. nie wystąpiły wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich, dlatego do porównania wydatków zrealizowanych w 2019 r. przyjęto kwotę wydatków pomniejszoną o wydatki na współfinansowanie.

i rozwój terytorialnych marek turystycznych, [3] działania na rzecz zwiększenia dostępności turystyki dla osób niepełnosprawnych. Komisja konkursowa dokonała oceny ofert i do dofinansowania wybrała 18 ofert. Szczegółowym badaniem objęto łącznie pięć umów zawartych:

- ze Stowarzyszeniem Razem Bezpiecznie we Wrocławiu na zadanie publiczne pn. „Bursztynowy Szlak – EuroVelo 9–Wielkopolska” na kwotę 76,8 tys. zł,
- ze Stowarzyszeniem Łączy Nas Kanał Elbląski Lokalna Grupa Działania w Elblągu na zadanie publiczne pn. „Oznakowanie szlaku rowerowego Kanału Elbląskiego i szlaków łącznikowych” na kwotę 98 tys. zł,
- z Europejskim Ugrupowaniem Współpracy Terytorialnej TATRY w Nowym Targu na zadanie publiczne pn. „Wzmacnianie potencjału rozwojowego historyczno-kulturowo-przyrodniczego szlaku wokół Tatr jako marki turystycznej” na kwotę 87,9 tys. zł,
- ze Stowarzyszeniem Gmin i Powiatów „Dolnośląska Kraina Rowerowa” w Żmigrodzie na zadanie publiczne pn. „Renowacja szlaków rowerowych Dolnośląskiej Krainy Rowerowej” na kwotę 94,1 tys. zł,
- z Regionalną Organizacją Turystyczną Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach na zadanie publiczne pn. „Świętokrzyskie, silna marka terytorialna – cykl działań analityczno-rozwojowych. Studium przypadku dla kreowania i wzmacniania polskich marek regionalnych i lokalnych” na kwotę 192,5 tys. zł.

W wyniku badania wytypowanych umów stwierdzono m.in., że zadania sfinansowane środkami dotacji zostały wykonane zgodnie z planem, a efekty rzeczowe zostały uzyskane⁹. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji nastąpiło w wymaganym terminie. Wszystkie badane rozliczenia zostały przyjęte w zakresie rzeczowym i finansowym. Niewykorzystane środki badanych dotacji w łącznej kwocie 16,4 tys. zł zostały zwrócone w terminie.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 25 – Kultura fizyczna, części 40 – Turystyka oraz wykonania planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała dwa wnioski pokontrolne dotyczące:

- 1) podjęcia działania w celu zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,
- 2) wprowadzenia mechanizmu nadzoru zapewniającego prawidłową realizację umów dotyczących realizacji zadań publicznych z zakresu turystyki, terminowego rozliczania oraz rzetelnego weryfikowania i zatwierdzania sprawozdań z wykonania tych zadań¹⁰.

Minister Sportu i Turystyki, uwzględniając pierwszy wniosek, wystąpił o zwrot 25 tys. zł jako kwoty wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Drugi wniosek był w trakcie realizacji. Z wyjaśnień dyrektora departamentu kontroli i nadzoru ministerstwa sportu oraz dyrektora departamentu turystyki ministerstwa rozwoju wynika, że wewnętrzna procedura dotycząca zasad przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu została opracowana, jednak w związku ze zmianą dysponenta części 40 nie została jeszcze zaakceptowana.

Zdaniem NIK, niezależnie od tego, kto jest dysponentem części budżetowej 40 – Turystyka, powinien być niezwłocznie zaakceptowany i wdrożony mechanizm nadzoru zapewniający prawidłową realizację zadań publicznych z zakresu turystyki, terminowe rozliczanie oraz rzetelne weryfikowanie i zatwierdzanie sprawozdań z wykonania tych zadań.

Narzędziem wykorzystywanym do monitorowania prawidłowości wykorzystania dotacji i oceny stopnia realizacji założonych celów w ramach udzielonych dotacji celowych były raporty końcowe. Przeprowadzono jedną kontrolę w jednostce, która otrzymała środki finansowe z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w części 40 wyniosły 8671,8 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto 28 zapisów księgowych na łączną kwotę 3179,4 tys. zł, tj. 36,7% wydatków dysponenta trzeciego stopnia. Poddane kontroli wydatki należały do kategorii wydatków bieżących i majątkowych. W grupie zbadanych dowodów nie wystąpiły nieprawidłowości. Zostały one poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, celowo i gospodarnie, a ponadto prawidłowo udokumentowane i poddane przyjętym w Ministerstwie Sportu i Turystyki¹¹ procedurom kontroli wewnętrznej dowodów księgowych.

⁹ Uzyskane efekty rzeczowe były weryfikowane na podstawie sprawozdań beneficjentów.

¹⁰ Wystąpienie pokontrolne (tekst jednolity) z dnia 27 maja 2019 r. znak: KNO.410.001.03.2019 P/19/001, <https://www.nik.gov.pl/kontrola/P/19/001/KNO>.

¹¹ Zgodnie z porozumieniem z dnia 10 grudnia 2019 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju a Ministrem Sportu.

W 2019 r. przeprowadzono sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych lub współfinansowanych z części 40, które zakończyły się zawarciem umów z wykonawcami na łączną kwotę 3053,8 tys. zł, w tym wartość umów finansowanych w całości z części 40 wyniosła 2307,2 tys. zł. Kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i w całości finansowane z części 40. Przedmiotem zamówienia, którego wartość wyniosła 249,9 tys. zł, była dostawa, instalacja i konfiguracja klastra urządzeń bezpieczeństwa aplikacyjnego. W wyniku badania stwierdzono, że zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹² oraz regulacjami wewnętrznymi Ministerstwa Sportu i Turystyki¹³ w tym zakresie.

Dane o wydatkach budżetowych w 2019 r. w części 40 zawarte zostały w załączniku nr 5.3 do Informacji.

Zobowiązania ogółem wyniosły 244,4 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2018 r. o 10,2 tys. zł, tj. o 4,3%. Zobowiązania wynikały przede wszystkim z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla pracowników. Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. w części 40 (w przeliczeniu na pełne etaty) wyniosło 36 osób, tj. o jedną osobę¹⁴ mniej niż w 2018 r. Na wynagrodzenia osobowe (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przeznaczono 3484,6 tys. zł i była to kwota o 202,7 tys. zł wyższa w stosunku do 2018 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 8066 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. (7392 zł¹⁵) było wyższe o 674 zł (o 9,1%). W 2019 r. w części 40 nie zawarto umów innych niż umowa o pracę.

Źródłem zwiększenia wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych były m.in. środki rezerw celowych budżetu państwa (poz. 8 i poz. 20) oraz rezerw celowych budżetu środków europejskich (poz. 99¹⁶) o łącznej wartości 168,4 tys. zł. Środki z poz. 8 i poz. 99 rezerw celowych zostały przeznaczone na sfinansowanie od marca 2019 r. dodatków zadaniowych dla 12 dotychczasowych pracowników za udział w realizacji PO PC „Otwarte dane plus”. Średnia kwota zwiększenia (podwyżki) na jeden etat miesięcznie (brutto) wyniosła odpowiednio 214,3 zł oraz 1179,7 zł. Środki z poz. 20 rezerw celowych budżetu państwa zostały przeznaczone na sfinansowanie w 2019 r. dodatku służby cywilnej wraz z pochodnymi dla jednego urzędnika mianowanego z dniem 1 grudnia 2019 r. Kwota zwiększenia (podwyżki) wyniosła brutto 1077,9 zł.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2019 r. zawarte zostały w załączniku nr 5.4 do Informacji.

W 2019 r. monitorowano realizację planu rzeczowo-finansowego, w tym w układzie zadaniowym, dla części 40 – Turystyka w cyklu miesięcznym. W ramach monitorowania budżetu, w celu kontroli zgodności wydatków z planem finansowym, przygotowywane były zestawienia tabelaryczne dotyczące planu rzeczowo-finansowego oraz jego realizacji. Ponadto według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz 30 września 2019 r. sporządzono informację ogólną o wykonaniu budżetu w części 40 – Turystyka, zawierającą omówienie wykonania dochodów i wydatków oraz oceny wykonania mierników i przyczyn odchyień wartości osiągniętych mierników. W powyższych informacjach uwzględniono również wykonanie planu finansowego POT w zakresie przychodów i kosztów.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W budżecie środków europejskich na 2019 r. nie zostały zaplanowane wydatki w części 40 – Turystyka. W trakcie roku, na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów, plan wydatków został zwiększony środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich do kwoty 225,9 tys. zł, z czego w dziale 630 – Turystyka do kwoty 83,3 tys. zł i w dziale 750 – Administracja publiczna do kwoty 142,6 tys. zł. Środki z rezerwy celowej budżetu środków europejskich przeznaczono na wydatki bieżące w ramach realizacji zadania PO PC „Otwarte dane plus”. Projekt realizowany był w ramach Działania 2.3 Cyfrowa dostępność i użyteczność informacji sektora publicznego w ramach PO PC, poddziałania 2.3.1 „Cyfrowe udostępnienie informacji sektora publicznego ze źródeł

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

¹³ Postępowanie rozpoczęto przed zmianą dysponenta części 40.

¹⁴ W kategorii osób zajmujących kierownicze stanowisko wymiar zatrudnienia w 2018 r. wyniósł 0,4. Przy wyczeniu przeciętnej liczby pełnozatrudnionych osób w 2018 r. przyjęto w tej kategorii wartość jeden.

¹⁵ Przy założeniu, że przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wyniosło 37 osób.

¹⁶ W łącznej kwocie 141,6 tys. zł.

administracyjnych i zasobów nauki” II Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020¹⁷.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2019 r. w części 40 – Turystyka wyniosły 224,8 tys. zł, tj. 99,5% wydatków planu po zmianach, z czego w dziale 630 – Turystyka wyniosły 83,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, zaś w dziale 750 – Administracja publiczna – 141,5 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach.

Dane liczbowe dotyczące wydatkowania środków europejskich w 2019 r. w części 40 zawarte zostały w załączniku nr 5.5 do Informacji.

3.2.3. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W ramach środków pochodzących z części 40 finansowano realizację następujących zadań:

- zadanie 6.4. Wsparcie i promocja turystyki,
- zadanie 11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa,
- zadanie 22.1. Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Nakłady poniesione na realizację zadania 6.4 wyniosły ogółem 58 225,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach, w tym 58 000,6 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 224,8 tys. zł z budżetu środków europejskich. Celem tego zadania było wzmacnianie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki. Miernikiem stopnia realizacji tego celu były wpływy z turystyki na poziomie 58,62 mld zł przewidywane do uzyskania w 2019 r. Na koniec 2019 r. wpływy z turystyki wyniosły 59,79 mld zł, tj. 107,2% przewidywanego wykonania¹⁸.

W ramach tego zadania realizowano jedno podzadanie: 6.4.1. Wsparcie i promocja turystyki. Celem podzadania było również wzmocnienie rozwoju konkurencyjności polskiej turystyki, a miernikiem stopnia realizacji celu były wpływy z turystyki w danym roku. Monitoring mierników prowadzony był w okresach półrocznych. W ramach zadania realizowano, z wykorzystaniem różnorodnych narzędzi promocji, projekty informacyjno-promocyjne na rynku krajowym oraz na ponad 20 rynkach zagranicznych. W ramach podzadania realizowane były cztery działania:

- 6.4.1.1. Tworzenie warunków rozwoju turystyki, którego celem było tworzenie przyjaznego otoczenia prawnego i podnoszenie jakości usług turystycznych, a miernikiem liczba podróży turystycznych w danym roku (wartość docelowa 66,7 mln, osiągnięto 68,1 mln). Na realizację działania wydatkowano ogółem 8721,2 tys. zł;
- 6.4.1.2. Promowanie turystyki na rynku krajowym, którego celem było upowszechnianie w kraju wiedzy o walorach i ofercie turystycznej Polski oraz wsparcie branży turystycznej, a miernikiem liczba odbiorców komunikatu promocyjno-informacyjnego dostarczanego z wykorzystaniem różnych kanałów przekazu w danym roku do roku bazowego (wartość docelowa 140%, osiągnięto 152,9%). Na realizację działania wydatkowano ogółem 5351 tys. zł;
- 6.4.1.3. Promowanie atrakcyjności turystycznej Polski za granicą, którego celem było upowszechnianie wiedzy o walorach i ofercie turystycznej Polski oraz wsparcie branży turystycznej za granicą, a miernikiem liczba odbiorców komunikatu promocyjno-informacyjnego dostarczanego z wykorzystaniem różnych kanałów przekazu w danym roku do roku bazowego (wartość docelowa 140%, osiągnięto 184,6%). Na realizację działania wydatkowano ogółem 42 854,2 tys. zł;
- 6.4.1.4. Utrzymanie i rozwój Polskiego Systemu Informacji Turystycznej, którego celem było zapewnienie aktualnej informacji o walorach i ofercie turystycznej Polski, a miernikiem liczba interakcji w ramach Polskiego Systemu Informacji Turystycznej w danym roku do roku bazowego (wartość docelowa 106%, osiągnięto 107,1%). Na realizację działania wydatkowano ogółem 1299 tys. zł.

Nakłady na zadanie 11.4 i 22.1, poniesione ze środków budżetu państwa, wyniosły odpowiednio: 7 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) oraz 2743,3 tys. zł (tj. 94,3% planu po zmianach).

¹⁷ Dnia 9 lipca 2018 r. Minister Sportu i Turystyki zawarł z Ministrem Cyfryzacji (liderem projektu) porozumienie o partnerstwie na rzecz wspólnego przygotowania i realizacji Projektu „Otwarte dane plus”, w ramach którego zobowiązał się m.in. do dobudowania interfejsu programistycznego API do baz: Centralnego Wykazu Obiektów Hotelarskich, Centralnego Wykazu Przewodników Górskich, Centralnego Wykazu Organizatorów Szkoleń dla Kandydatów na Przewodników Górskich.

¹⁸ Wartość osiągniętych w 2018 r. wpływów z turystyki wyniosła 62,16 mld zł.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 40 – Turystyka oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 40 – Turystyka za 2019 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej przy wykorzystaniu ksiąg rachunkowych Ministerstwa Sportu (wcześniej Ministerstwa Sportu i Turystyki). Operacje gospodarcze, które wystąpiły w okresie od 15 listopada do 31 grudnia 2019 r., tj. po zmianie dysponenta części 40 – Turystyka, były ewidencjonowane w księgach rachunkowych dotychczasowego dysponenta tej części. Ministerstwo Sportu i Turystyki sporządziło sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28UE w zakresie części 40 – Turystyka za okres od początku roku do dnia 14 listopada 2019 r.

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.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Rozwoju w dniu 16 kwietnia 2020 r.

Minister Rozwoju nie złożył zastrzeżeń.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

Oceny wykonania budżetu w części 40 – Turystyka dokonano stosując kryteria¹⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku²⁰.

Dochody (D) ²¹ :	22,2 tys. zł
Wydatki (W) ²² :	60 975,7 tys. zł
Łączna kwota (G):	60 975,7 tys. zł (kwota wydatków)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1$
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Łączna ocena wydatków:	$5 \times 1 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna (5)

¹⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

²¹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

²² Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		42,4	0	22,2	52,4	-
1.	dział 630 - Turystyka	37,4	0	19,0	50,9	-
1.1.	rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	33,1	0	15,7	47,5	-
1.1.1.	§ 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	0	0	0,9	-	-
1.1.2.	§ 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 Paragraf obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ufp	0	0	7,1	-	-
1.1.3.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	32,5	0	7,6	23,4	-
1.2.	rozdział 63095 – Pozostała działalność	4,3	0	3,3	76,8	-
1.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1,1	0	2,0	189,1	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	5,0	0	3,2	63,2	-
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	5,0	0	3,2	63,2	-
2.1.1.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5,0	0	2,1	42,5	-
2.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	0	1,0	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na 2019 r.

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			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:		60 721,7	60 934,0	61 049,8	60 750,9	100,0	99,7	99,5
1.	dział 630 - Turystyka	55 522,6	55 599,0	55 687,9	55 586,8	100,1	100,0	99,8
1.1.	rozdział 63002 – Polska Organizacja Turystyczna	49 503,8	49 505,0	49 505,0	49 504,2	100,0	100,0	100,0
1.2.	rozdział 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	2 366,4	2 600,0	2 600,0	2 574,8	108,8	99,0	99,0
1.2.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	414,5	300,0	140,1	139,4	33,6	46,5	99,5
1.2.2.	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 951,9	2 000,0	2 459,9	2 435,4	124,8	121,8	99,0
1.3.	rozdział 63095 – Pozostała działalność	3 652,3	3 494,0	3 582,9	3 507,7	96,0	100,4	97,9
1.3.1.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	2 226,6	-	-*	1 997,6	89,7	-	-
1.3.2.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	919,9	906,0	982,0	980,3	106,6	108,2	99,8
1.3.3.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	298,6	-	250,0	249,9	83,7	-	100,0
2.	dział 750 – Administracja publiczna	5 192,1	5 328,0	5 355,0	5 157,1	99,3	96,8	96,3
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	5 192,1	5 328,0	5 355,0	5 157,1	99,3	96,8	96,3
2.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	765,3	635,0	724,3	724,1	94,6	114,0	100,0
2.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 326,6	2 482,0	2 431,9	2 428,5	104,4	97,8	99,9
2.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	190,1	247,0	191,7	191,7	100,9	77,6	100,0
2.1.4.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	530,4	557,0	557,2	533,2	100,5	95,7	95,7
2.1.5.	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	221,3	-	-	86,0	38,9	-	-
2.1.6.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	212,1	-	-	177,9	83,9	-	-
2.1.7.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie	346,2	-	-	444,7	128,5	-	-

	i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe							
2.1.8.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	77,7	162,0	162,0	119,1	153,4	73,5	73,5
2.1.9.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	240,8	173,0	173,0	172,7	71,7	99,8	99,8
3.	dział 752 – Obrona narodowa	7,0	7,0	7,0	7,0	100,0	100,0	100,0
3.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	7,0	7,0	7,0	7,0	100,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na 2019 r.

* Zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej, środki, które są klasyfikowane w toku dokonywania wydatków m.in. w paragrafach 4210, 4300 i 4400, na etapie planowania, tj. w projekcie planu, planie oraz planie po zmianach, ujmowane były w paragrafie 4000 w grupie „wydatków bieżących jednostki”. W ustawie budżetowej była to kwota 2557,0 tys. zł, a w planie po zmianach 2 203,8 tys. zł.

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:		37*	3 281,9	7 392	36	3 484,6	8 066	109,1
1.	dział 750 – Administracja publiczna	37*	3 281,9	7 392	36	3 484,6	8 066	109,1
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	37*	3 281,9	7 392	36	3 484,6	8 066	109,1
	status zatrudnienia							
	01 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska	11	749,3	5 676	11,4	770,6	5 633	99,2
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1*	57,4	11 958	0	0,0	-	-
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	25	2 475,2	8 250	24,6	2 714,0	9 194	111,4

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

* Przeciętne zatrudnienie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2018 r. wyniosło 0,4. W tabeli zaokrąglono tę wartość do jednego, a ogólne przeciętne zatrudnienie do 37 osób. W wyliczeniu przeciętnego wynagrodzenia na pełnozatrudnionego w 2018 r. przyjęto zaokrąglone wartości zatrudnienia.

5.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 40 – TURYSTYKA

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			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:	0	0	225,9	224,8	-	-	99,5
1.	dział 630 – Turystyka	0	0	83,3	83,3	-	-	100,0
1.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	0	0	83,3	83,3	-	-	100,0
2.	dział 750 – Administracja publiczna	0	0	142,6	141,6	-	-	99,3
2.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	0	0	142,6	141,6	-	-	99,3

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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na 2019 r.

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