



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji**

Warszawa, dnia 21 października 2011 r.

Zarząd

**Mazowieckiej Regionalnej
Organizacji Turystycznej**

KGP-4111-01-01/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli² przeprowadziła w Mazowieckiej Regionalnej Organizacji Turystycznej³, kontrolę realizacji wniosków pokontrolnych zgłoszonych po kontroli wykorzystania dotacji budżetowej na realizację zadań publicznych z zakresu turystyki w 2009 r.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 października 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli - Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Zarządowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Zarządu MROT zmierzające do usunięcia nieprawidłowości w organizacji pracy MROT oraz w nadzorze nad finansowaniem realizowanych przedsięwzięć. O podjęcie takich działań NIK wnioskowała w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 maja 2010 r. (znak KGP- 4114-03-01/2010 r.).

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

³ Dalej także MROT.

1. Z dniem 31 sierpnia 2011 r. przestała obowiązywać, zawarta z prywatnym biurem rachunkowym, umowa z dnia 14 listopada 2006 r. o prowadzenie rachunkowości MROT⁴. Z wyjaśnień Dyrektora Biura MROT wynikało, że bezpośrednią przyczyną rozwiązania umowy były zastrzeżenia do pracy tego biura oraz brak możliwości ich wyjaśnienia, w tym odmowa przedłożenia, w żądanym terminie, dokumentów niezbędnych do kompleksowego przeglądu ksiąg rachunkowych. Rozwiązując umowę zobowiązano usługodawcę do przekazania – w terminie jednego miesiąca - całości dokumentacji księgowej dotyczącej MROT. W dniu 30 sierpnia 2011 r. biuro rachunkowe przekazało część tej dokumentacji (na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego). MROT nie otrzymała jednak nośnika zawierającego elektroniczną wersję ksiąg rachunkowych. W związku z brakiem reakcji usługodawcy na monity ze strony Biura MROT, sprawę przekazano kancelarii prawnej obsługującej MROT, która wystosowała wezwanie do przekazania brakującej dokumentacji w terminie do 17 października 2011 r. Prowadzenie rachunkowości MROT powierzono nowemu podmiotowi, wybranemu przez Zarząd MROT w drodze porównania ofert.

2. W MROT prowadzona jest analiza stanu przejętych ksiąg rachunkowych pod względem ich zgodności z przepisami *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁵. Przeprowadzono także spis z natury wszelkich dokumentów znajdujących się w Biurze MROT, w celu ich uporządkowania oraz ewentualnego uzupełnienia, poprawienia lub aktualizacji. W wyniku przeprowadzonego przez **kontrolera** NIK sprawdzenia 10 losowo wybranych dokumentów księgowych (wystawionych w 2011 r.) stwierdzono kompletność ich opisu i dekretacji. Nie powtórzyły się więc nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli NIK przeprowadzonej w 2010 r.

3. Doprowadzono do zaktualizowania w Krajowym Rejestrze Sądowym danych dotyczących organu sprawującego nadzór nad MROT, poprzez wpisanie, zgodnie ze stanem faktycznym, Ministra Sportu i Turystyki. Wniosek do KRS został złożony w dniu 23 czerwca 2010 r. natomiast zmiany zarejestrowano z dniem 17 listopada 2010 r.

4. Dokonano zmian w Statucie Mazowieckiej Regionalnej Organizacji Turystycznej (uchwała Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 30 maja 2011 r.). Zmiany te zatwierdzone zostały przez Sąd Rejestrowy w dniu 14 września 2011 r. Statut w nowym brzmieniu upoważnił Walne Zebranie do dokonywania wyboru wszystkich członków Zarządu, w tym Prezesa, Wiceprezesów i Skarbnika oraz Komisji Rewizyjnej. Przewiduje on także możliwość zwoływania Walnych Zebrań przez Komisję Rewizyjną oraz 1/3 liczby członków

⁴ Wskutek jej wypowiedzenia dokonanego w dniu 26 lipca 2011 r.

⁵ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm., dalej: *ustawa o rachunkowości* lub *UoR*

zwyczajnych Stowarzyszenia. Uchwalenie nowego Statutu zobowiązuje Zarząd m.in. do określenia nowej struktury organizacyjnej Biura MROT wraz z ustaleniem stanowisk i zakresem obowiązków poszczególnych pracowników; tematycznego przydzielenia obowiązków dla poszczególnych członków Zarządu; znowelizowania instrukcji obiegu dokumentów w Biurze MROT; znowelizowania zasad rozliczania delegacji służbowych; ustalenia nowego regulaminu obrad Walnego Zebrania, regulaminu organizacyjnego oraz regulaminu pracy Biura MROT oraz regulaminu wynagradzania pracowników Biura MROT. Dokumenty te mają zostać opracowane i przyjęte do dnia 15 listopada 2011 r. Do czasu zakończenia kontroli wprowadzono m.in. *Zasady udziału w Targach oraz organizacji podróży studyjnych* (zatwierdzone uchwałą nr 4/21/09/2011 Zarządu MROT z dnia 21 września 2011 r. oraz znowelizowano zasady wystawienia poleceń wyjazdów służbowych⁶. Zarząd zalecił też konsultacje społeczne nowych zasad dofinansowania przedsięwzięć turystycznych w trakcie tworzenia planu MROT na rok 2012. Wersja robocza tego dokumentu miała być omawiana na posiedzeniu w dniu 17 października 2011.

5. Do czasu zakończenia kontroli nie zostały formalnie zakończone prace dotyczące ustanowienia zasad (polityki) rachunkowości MROT. Zarząd MROT na posiedzeniu w dniu 31 maja 2010 r. uchwałą nr 82/2010 przyjął te zasady, jednakże dokument, w którym zostały one określone, nie został podpisany przez Prezesa Zarządu ani paraflowany przez osobę sporządzającą. Zastrzeżenia w tym względzie, w składanych kontrolerowi wyjaśnieniach, wyrazili zarówno Skarbnik MROT, jak i przedstawiciel podmiotu aktualnie prowadzącego rachunkowość MROT. W ocenie NIK, w świetle powyższych ustaleń nie w pełni odpowiada stanowi faktycznemu stanowisko Komisji Rewizyjnej MROT⁷ iż Zarząd wdrożył zasady właściwej polityki rachunkowości⁸.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, na podstawie art. 60 ust. 2 *ustawy o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dokonanie formalnej akceptacji i wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości MROT przyjętej uchwałą Zarządu MROT, o ile dokument ten spełnia wymogi *ustawy o rachunkowości*.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Zarządu MROT o nadesłanie, w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wyko-

⁶ Poprzednie zasady, wprowadzone w ramach realizacji wniosków pokontrolnych NIK, obowiązywały od dnia 31 maja 2010 r. (uchwała Zarządu 89/2010).

⁷ Organ działający społecznie.

⁸ Protokole nr 2 z dnia 22.06.2010 r. z kontroli przeprowadzonej w Biurze MROT w związku z wykonaniem zaleceń pokontrolnych ujętych w protokole 1/2010 (z dnia 15.03.2010 r.), analizą protokołu kontroli NIK i zaleceniami

rzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub o przyczynach niepodjęcia tych działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Zarządowi MROT prawo zgłoszenia do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków, zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się – stosownie do art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK* – od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie powyższych zastrzeżeń.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

/ - /

z up. Lech Oniszczenko
Wicedyrektor