



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Misiąg**

Warszawa, dnia 6 grudnia 2011 r.

**Pani
Joanna Mucha
Minister Sportu i Turystyki**

KNO-4101-02-04/2011
P/11/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła, w okresie od 24 maja 2011 r. do 15 września 2011 r., kontrolę w Ministerstwie Sportu i Turystyki (Ministerstwo) w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do 16 września 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 września 2011 r., stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Pani Minister niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Minister Sportu i Turystyki realizował zadania w zakresie planowania i wykonywania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym na 2011 r. w dwóch działach administracji rządowej *kultura fizyczna* i *turystyka*, w ramach trzech objętych kontrolą obszarów, tj.:

- 1) zarządzanie procesami planowania wydatków w układzie zadaniowym, monitorowania osiągniętych rezultatów oraz sprawozdawczości,
- 2) określanie treści zadań, podzadań oraz celów i mierników z nimi związanych, jak również określanie treści działań,
- 3) monitorowanie osiągania celów zadań i podzadań budżetowych, grupujących poszczególne działania.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do:

- 1) zorganizowania procesów planowania i sprawozdawczości wydatków w układzie zadaniowym w ramach części 25 - *Kultura fizyczna* i części 40 - *Turystyka*,
- 2) przygotowania formularzy planistycznych BZ na 2011 r., które zostały sporządzone według wzorów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2011 r. (Dz. U. Nr 42, poz. 254) we współpracy z Krajowym Koordynatorem Budżetu Zadaniowego oraz kierownikami jednostek podległych i nadzorowanych,
- 3) ustalenia w procesie planowania struktury wydatków w układzie zadaniowym na rok 2011, w tym określenia treści zadań i podzadań wraz z celami i miernikami dokonań oraz treści działań wchodzących w skład poszczególnych podzadań,
- 4) sporządzania kwartalnych sprawozdań z wykonania planu wydatków w układzie zadaniowym.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie, polegające na niewykazaniu w formularzach planistycznym BZ-2, opracowanych dla działu *kultura fizyczna* i działu *turystyka* jednostek podległych realizujących poszczególne działania. Zgodnie z załącznikiem nr 71 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2011 r., dysponenci zobowiązani zostali do wskazania w kolumnie dziewiątej nazwy jednostki realizującej zadanie, podzadanie i działanie.

W wyniku monitorowania wykonania mierników zadań i podzadań oraz zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym (mimo braku określenia zasad w tym zakresie) jednostki organizacyjne Ministerstwa oraz jednostki podległe i nadzorowane sporządzały kwartalne informacje, na podstawie których Departament Ekonomiczno-Finansowy sporządzał zbiorcze zestawienie z wykonania budżetu w układzie zadaniowym dla części 25 - *Kultura fizyczna* i części 40 - *Turystyka*.

* * *

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o prezentowanie w formularzach planistycznych BZ-2 wszystkich przewidzianych w nim danych, zgodnie z ww. rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2011 r. oraz o uregulowanie w Ministerstwie zasad monitorowania wartości mierników.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK proszę Panią Minister o przesłanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Stosownie do treści art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, przysługuje Pani Minister w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego prawo zgłoszenia do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie zawartych w nim ocen, uwag i wniosków.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.