



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
WOJCIECH MISIĄG**

KNO-4101-06-01/2011
P/11/022

Warszawa, dnia 10 stycznia 2012 r.

**Pani
Joanna Mucha
Minister Sportu i Turystyki**

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 skontrolowała w Ministerstwie Sportu i Turystyki (Ministerstwo) funkcjonowanie audytu wewnętrznego w systemie kontroli zarządczej. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do dnia 9 grudnia 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 22 grudnia 2011 r., stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Pani Minister niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonowanie audytu wewnętrznego w systemie kontroli zarządczej, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Formułując pozytywną ocenę NIK uwzględniła działania podejmowane dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania audytu wewnętrznego w systemie kontroli zarządczej w Ministerstwie. Działania te polegały na:

- 1) opracowaniu dokumentu pn. *Wytyczne w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej – kultura fizyczna i turystyka*, w którym określono cele, standardowe procedury kontroli zarządczej oraz zarządzanie ryzykiem,
- 2) opracowaniu dokumentu pn. *Polityka zarządzania ryzykiem i system samooceny kontroli zarządczej*, w którym określono system monitorowania ryzyka na poziomie strategicznym i poziomie jednostek organizacyjnych Ministerstwa (operacyjno-zadaniowym),

- 3) opracowaniu dokumentów pn. *Karta audytu wewnętrznego* i *Księga procedur audytu wewnętrznego*, w których określono zakres i cele działania audytu wewnętrznego w Ministerstwie,
- 4) powołaniu w dniu 25 maja 2010 r. Komitetu audytu pełniącego funkcje konsultacyjno-doradcze przy Ministrze Sportu i Turystyki w zakresie prawidłowego funkcjonowania audytu wewnętrznego, kontroli zarządczej oraz identyfikacji ryzyka,
- 5) przekazaniu Ministrowi Finansów w dniu 29 kwietnia 2011 r. dokumentu pn. *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2010*, tj. w terminie przewidzianym w art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.),
- 6) przekazaniu Prezesowi Rady Ministrów w dniu 10 listopada 2010 r. dokumentu pn. *Plan działalności na 2011 r.*, tj. zgodnie z terminem określonym w § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. Nr 187, poz. 1254). W dokumencie tym określone zostały najważniejsze zadania, cele i mierniki ich realizacji dla działów administracji rządowej *kultura fizyczna i turystyka*.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczą: nieprawidłowego dokumentowania pracy audytora wewnętrznego, nierzetelnego sporządzenia *Informacji z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2009 r.* oraz nieprawidłowego zarządzania ryzykiem na poziomie operacyjno-zadaniowym Ministerstwa.

1. Dokumentacja z wykonania w latach 2010-2011 zadań zapewniających prowadzona była z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) oraz uregulowań zawartych w *Księdze procedur audytu wewnętrznego* Ministerstwa. I tak:
 - 1) w przypadku czterech zadań zapewniających nie określano sposobu klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów oceny ustaleń stanu faktycznego, co było niezgodne z § 19 pkt 7 ww. rozporządzenia,
 - 2) audytor wewnętrzny, rozpoczynając czynności w komórkach audytowanych, nie przedstawiał kierownikom tych komórek informacji na temat: celu, zakresu zadania zapewniającego, kryteriów oceny oraz narzędzi i technik przeprowadzenia zadania, a po zakończeniu czynności audytowych – ustaleń stanu faktycznego, do czego był zobowiązany odpowiednio § 20 i 22 ww. rozporządzenia.

Ponadto w przypadku jednego zadania zapewniającego, dotyczącego bieżącej współpracy ze spółkami celowymi powołanymi w zakresie realizacji zadań związanych z organizacją finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 (nr 1/2011), audytor wewnętrzny nie dotrzymał terminu wykonania audytu wewnętrznego przewidzianego w imiennym upoważnieniu, tj. do dnia 30 czerwca 2011 r. Zadanie to zakończone zostało w dniu 5 października 2011 r.

2. Audytor wewnętrzny nierzetelnie sporządził *Informację o realizacji planu audytu wewnętrznego za 2009 r.*, ponieważ w *Informacji* wykazał zadanie zapewniające pn. *Ocena procesu związanego z realizacją wypłat z tytułu zawieranych zleceń i umów o dzieło* jako zadanie wykonane w 2009 r., które faktycznie zostało wykonane w okresie od 5 stycznia do 30 marca 2010 r.

Ponadto ww. *Informacja* przekazana została Ministerstwu Finansów w dniu 6 kwietnia 2010 r., tj. po upływie ponad dwóch miesięcy od ustawowego terminu (koniec stycznia), określonego w art. 295 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Zarządzanie ryzykiem w Ministerstwie na poziomie operacyjno-zadaniowym nie spełniało wymogów określonych w § 10 *Polityki zarządzania ryzykiem i systemu samooceny kontroli zarządczej*, stanowiącej załącznik do zarządzenia Ministra Sportu i Turystyki nr 11 z dnia 18 marca 2011 r., gdyż w tym zakresie dyrektorzy jednostek organizacyjnych Ministerstwa do czasu zakończenia kontroli dokonali jedynie identyfikacji ryzyk, które są istotne dla osiągnięcia celów operacyjnych związanych z realizacją zadań.

Nie wykonano natomiast innych prac w ww. zakresie, określonych w § 10 ww. *Polityki*, m.in.:

- 1) oceny istotności ryzyka w odniesieniu do realizowanych celów,
- 2) sporządzenia odrębnych map ryzyk do zadań,
- 3) monitoringu ryzyka operacyjnego, w tym funkcjonowania mechanizmów kontrolnych pod kątem ich adekwatności i skuteczności.

* * *

Przedstawiając Pani Minister powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zapewnienie:

- 1) dokumentowania przez audytora wewnętrznego zadań zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi,
- 2) rzetelnego sporządzania informacji o realizacji planu audytu wewnętrznego,
- 3) zarządzania ryzykiem na poziomie operacyjno-zadaniowym zgodnie z wymogami określonymi we wprowadzonej w Ministerstwie *Polityce zarządzania ryzykiem i systemie samooceny kontroli zarządczej*.

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.