

Warszawa, dnia 31 marca 2008 r.

Józef Górny

KNO-41108-1/2007

R/07/011

Pan

Mirosław Drzewiecki

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 działalność Ministra Sportu i Turystyki w zakresie gospodarowania środkami Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) i Funduszu Zajęć Sportowo – Rekreacyjnych dla Uczniów (FZSR) w 2007 r. (do końca listopada). Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 stycznia 2008 r., stosownie do treści art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie skontrolowaną działalność, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Pozytywna ocena wynika z prawidłowego realizowania zadań w zakresie gospodarki finansowej Funduszy określonych w rozporządzeniu Ministra Sportu z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. Nr 125, poz. 871) oraz w rozporządzeniu Ministra Sportu z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Zajęć Sportowo – Rekreacyjnych dla Uczniów (Dz. U. Nr 137, poz. 983).

Minister Sportu i Turystyki właściwie dysponował Funduszami, zapewnił zgodność planów finansowych Funduszy z ustawą budżetową oraz dokonywał wydatków wynikających z tych planów.

Izba ocenia pozytywnie działania Ministra Sportu i Turystyki w zakresie dofinansowania środkami FRKF zadań z zakresu rozwijania sportu dzieci i młodzieży i rozwijania sportu osób niepełnosprawnych oraz w zakresie dofinansowania środkami FZSR zajęć sportowo – rekreacyjnych dla uczniów.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: niepodjęciu skutecznych działań zapewniających terminowe wpływy z opłat za usługi w zakresie reklamy napojów alkoholowych na rachunek bieżący FZSR, zaniechaniu lokowania wolnych środków FRKF na lokatach krótkoterminowych, nieopracowaniu jednolitych procedur dotyczących opiniowania wniosków, podpisywania umów oraz kontroli i rozliczania ich wykonania, zaniechaniu kontroli wykorzystania środków Funduszy przez zleceniobiorców.

1. Przychody FZSR wyniosły w badanym okresie 12,6 tys. zł (tj. 81,1% planu rocznego). Niski poziom tych wpływów spowodowany był nieterminowymi wpłatami podmiotów świadczących usługi w zakresie reklamy napojów alkoholowych.

Stwierdzono również opóźnienia w przekazywaniu do Ministerstwa przez urzędy skarbowe kserokopii zbiorczych deklaracji DRA-1 składanych przez podmioty świadczące usługi w zakresie reklamy napojów alkoholowych.

2. Izba krytycznie ocenia fakt, że do czasu zakończenia kontroli nie lokowano na krótkoterminowych lokatach wolnych środków pozostających na rachunku FRKF.

Lokowanie na lokatach krótkoterminowych wolnych środków na rachunku FZSR podjęto dopiero od marca 2007 r.

3. Stwierdzono brak jednolitych procedur, zatwierdzonych przez Ministra Sportu i Turystyki, normujących zasady opiniowania wniosków, formułowania umów oraz kontroli i rozliczania wykonania zadań finansowanych ze środków Funduszy.

Stosowane przez poszczególne departamenty w Ministerstwie formularze wniosków, umów i sprawozdań obejmowały niejednolity zakres danych.

4. W Ministerstwie nie dopełniono obowiązków w zakresie kontroli prawidłowości wykorzystania przez zleceniobiorców środków finansowanych z Funduszy.

Ustalono, że w Ministerstwie nie opracowano rocznych planów kontroli, tj. nie realizowano zadań wynikających z § 18 pkt 4 regulaminu organizacyjnego oraz nie przeprowadzano kontroli prawidłowości wykorzystania ww. środków finansowych w jednostkach nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Z wyjaśnień dyrektora Departamentu Prawno – Kontrolnego Ministerstwa wynika, że główną przyczyną takiego stanu była konieczność przeprowadzenia kontroli doraźnych, skargowych i wewnętrznych, przy niewystarczającej obsadzie kadrowej komórki kontroli.

Departamenty merytoryczne przeprowadzały w jednostkach nie zaliczanych do sektora finansów publicznych jednodniowe wizytacje, których zasady i tryb nie zostały określone w przepisach wewnętrznych Ministerstwa. W trakcie tych wizytacji nie były kontrolowane dokumenty finansowe.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podjęcie skutecznych działań zapewniających terminowe wpływy z opłat za usługi w zakresie reklamy napojów alkoholowych na rachunek bieżący FZSR.
2. Lokowanie na krótkoterminowych lokatach wolnych środków pozostających na rachunku bieżącym FRKF.
3. Opracowanie jednolitych procedur w zakresie opiniowania wniosków, podpisywania umów oraz kontroli i rozliczania wykonania zadań finansowanych ze środków Funduszy.
4. Opracowywanie i realizację planów kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych Funduszy.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się o przedstawienie przez Pana Ministra w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli na piśmie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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