



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Misiąg

Warszawa, dnia 20 października 2011 r.

Pan
Tadeusz Kłós
Główny Inspektor Ochrony Roślin
i Nasiennictwa

KSR-4101-01-03/2011
P/11/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w okresie od 24 maja 2011 r. do 16 września 2011 r., w Głównym Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa (GIORiN) w Warszawie, kontrolę w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym – oceny procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości. 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 30 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Główny Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, jako dysponent środków budżetowych III stopnia, realizował zadania w zakresie planowania i wykonywania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym w dziale *Rolnictwo* (część 32 *Rolnictwo*), dla którego właściwym jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, w ramach trzech obszarów:

- zarządzania procesami planowania wydatków w układzie zadaniowym, monitorowania osiągniętych rezultatów oraz sprawozdawczości,
- określenia klasyfikacji działań stosowanych w procesie planowania wydatków w układzie zadaniowym na rok 2011,
- monitorowania rezultatów działań i podzadań oraz związanych z nimi wydatków.

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

W 2010 r., zgodnie z wytycznymi Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Główny Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa prowadził działania związane z planowaniem budżetu państwa na 2011 r. w układzie zadaniowym i przedłożył Ministrowi:

- propozycje uzupełnienia katalogu funkcji, zadań i podzadań na 2011 r. o nowe podzadanie „Nadzór nad uprawą roślin genetycznie zmodyfikowanych, strefami wolnymi od GMO oraz kontrolą zamierzonego uwolnienia organizmów genetycznie zmodyfikowanych”,
- opis realizowanych zadań w celu przygotowania uzasadnienia do projektu ustawy budżetowej na rok 2011,
- zestawienia wydatków w układzie zadaniowym (druki planistyczne BZ).

W ramach prac przygotowawczych do wdrożenia budżetu w układzie zadaniowym podjęto w GIORiN opisane poniżej działania.

1. Wprowadzono regulamin kontroli zarządczej.
2. Opracowano dokument operacyjny (odpowiednik planu finansowego w układzie tradycyjnym), wskazujący cele i mierniki dla podzadań realizowanych przez GIORiN oraz planowane kwoty środków (w podziale na działania), na podstawie którego realizowano w 2011 r. wydatki w układzie zadaniowym, i który był aktualizowany w zakresie kwot środków, w miarę zmian dokonywanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w budżecie tradycyjnym.
3. Przygotowano i wdrożono zasady monitorowania i sprawozdawczości realizacji budżetu zadaniowego, które polegały na prowadzeniu analizy ilościowej poszczególnych mierników podzadań, jak i monitoringu finansowego realizacji planu w układzie zadaniowym, na podstawie danych wynikających z prowadzonej w tym celu ewidencji księgowej budżetu zadaniowego. Komórki merytoryczne oraz komórka finansowo-księgowa sporządzały sprawozdania kwartalne i półroczne, które podlegały ocenie na posiedzeniach Kierownictwa GIORiN, również z punktu widzenia jakości wykonanych zadań. Sposób prowadzenia monitoringu i sprawozdawczości budżetu zadaniowego pozwala na stwierdzenie, że uzyskane dane na potrzeby informacji o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym były wiarygodne.
4. Przygotowano pracowników do prac nad planowaniem, monitorowaniem i sprawozdawczością budżetu w układzie zadaniowym. Z czternastu pracowników zaangażowanych w prace nad wdrożeniem budżetu w układzie zadaniowym (dwunastu pracowników komórek merytorycznych i dwóch pracowników komórki finansowo-księgowej) przeszkolono siedem osób (główną księgową, naczelników wydziałów i kierownika Centralnego Laboratorium). Przeszkoleni zostali ponadto Główny Inspektor, Zastępca Głównego Inspektora i Dyrektor Generalny GIORiN.

W 2011 r. GIORiN realizował jedno działanie w zakresie funkcji 15. *Polityka zagraniczna* – podzadania 15.5.4. *Przygotowanie, sprawowanie i obsługa Prezydencji RP*

w Radzie Unii Europejskiej oraz cztery działania w zakresie funkcji 21. *Polityka rolna i rybacka – podzadania 21.1.3. Nadzór nad zdrowiem roślin, obrotem i stosowaniem środków ochrony roślin oraz wytwarzaniem, oceną i obrotem materiałem siewnym.*

Poza działaniami podjętymi w latach 2010–2011, sprawniejszą realizację budżetu zadaniowego w GIORiN powinny umożliwić planowane i przygotowywane przez GIORiN działania w zakresie:

- opracowania procedur realizacji budżetu zadaniowego w 2012 r., opisujących procesy, osoby (stanowiska) odpowiedzialne za ich realizację, sposób ewidencjonowania, monitorowania i sprawozdawczości, a także parametry jakościowe dla poszczególnych rezultatów działań (produktów),
- zmian regulaminu organizacyjnego, uwzględniających realizację budżetu w układzie zadaniowym.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wdrożenie powyższych działań.

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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 ostatecznej uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.

(-) Wojciech Misiąg