

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-03-01/2010

Nr ewid.: 43/2010/P09050/KGP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 40 Turystyka

Warszawa maj 2010 r.

Misją *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizją *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa
w części 40 Turystyka**

Dyrektor Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

(-) Andrzej Otrębski
Andrzej Otrębski

Zatwierdzam:
Stanisław Jarosz

(-) Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Warszawa 12 maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. Wprowadzenie	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. Podsumowanie wyników kontroli	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi i wnioski.....	7
3. Ważniejsze wyniki kontroli	9
Dochody budżetowe	9
Wydatki budżetowe	9
Dotacje budżetowe.....	14
Wydatki w układzie zadaniowym.....	22
Inne ustalenia kontroli	23
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli.....	24
Protokół.....	24
Wystąpienie pokontrolne	24
Finansowe rezultaty kontroli	25

Załączniki

1 Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, przeprowadziła w dniach od 8 stycznia do 20 kwietnia 2010 r. kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 40 *Turystyka*.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania *ustawy budżetowej na rok 2009*² w tej części, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrolę, obejmującą okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r., przeprowadzono w Ministerstwie Sportu i Turystyki, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

W niniejszej *Informacji* NIK nie prezentuje oceny rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych Ministerstwa Sportu i Turystyki, ze względu na to, że są one prowadzone łącznie dla części 40 *Turystyka* i części 25 *Kultura fizyczna i sport*, dla których wspólnym dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki. Szczegółowe ustalenia kontroli w tym zakresie oraz wynikające z nich oceny i wnioski przedstawiono w *Informacji o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 25 Kultura fizyczna i sport*.

W niniejszej *Informacji* wykorzystano wyniki doraźnej kontroli wykonania w 2009 r. planu finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej (dalej: POT), nad którą nadzór sprawuje minister właściwy do spraw turystyki⁵.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem budżetu państwa w części 40 oraz dysponentem III stopnia jest Minister Sportu i Turystyki⁶.

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

² *Ustawa budżetowa na rok 2009* z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58) zmieniona przez *ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009* (Dz. U. Nr 128 poz. 1057).

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

⁵ Przy dokonywaniu oceny wykonania planu finansowego POT zastosowano czterostopniową skalę ocen, to jest: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁶ Na mocy upoważnień Ministra Sportu i Turystyki osobami upoważnionymi do wykonywania czynności dysponenta III stopnia w cz. 40 był Dyrektor Departamentu Ekonomiczno-Finansowego oraz Główna Księgowa w Wydziale Księgowości.

Na warunki realizacji budżetu w części 40 *Turystyka* miały wpływ regulacje zawarte w *ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej*⁷ dotyczące zwłaszcza obowiązków nadzorczych ministra właściwego do spraw turystyki nad gospodarką finansową POT, a także *ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*⁸, określająca m.in. zasady ogłaszania konkursów na dofinansowanie zadań publicznych realizowanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych.

W 2009 r. dysponent części 40 realizował wydatki w układzie zadaniowym w ramach dwóch funkcji państwa, to jest nr 6 *Koordinacja polityki gospodarczej* oraz nr 22 *Tworzenie i koordynacja polityki*⁹.

W części 40 nie zaplanowano dochodów budżetowych. Wydatki zrealizowane w tej części stanowiły 0,02 % łącznych wydatków budżetu państwa.

⁷ Dz. U. Nr 62, poz. 689 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

⁹ Zgodnie z *Uzasadnieniem do ustawy budżetowej na rok 2009 w układzie zadaniowym*.

2 Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 40 Turystyka.

Nie stwierdzono niecelowych lub niegospodarnych wydatków ani istotnych naruszeń prawa przy ich dokonywaniu. Dotacje udzielane były zgodnie z ustalonymi planami. Rzetelnie sporządzano sprawozdawczość budżetową.

Zastrzeżenia dotyczą przede wszystkim:

- dokonywania, w okresie od lutego do sierpnia 2009 r., wpłat na PFRON (w łącznej kwocie 7,2 tys. zł) ze środków § 4140 *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*, pomimo nieustalenia w tym paragrafie planu wydatków, przekroczono w ten sposób upoważnienie do dokonywania tych wydatków, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- niecelowego umieszczenia w jednej z umów z POT zobowiązania do przekazania tej jednostce dotacji celowej w kwocie 1 000 tys. zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy (przelew z dnia 30 czerwca 2009 r.) podczas gdy termin płatności za usługę, zamówioną przez POT w ramach tej dotacji przypadał w grudniu 2009 r.;
- braku właściwego nadzoru - w jednym przypadku nad przebiegiem realizacji, a w drugim nad rozliczeniem zadań o łącznej wartości 252,9 tys. zł, zleconych do wykonania organizacjom pozarządowym;
- uchybień w realizacji procedur kontroli finansowej oraz kontroli realizacji zadań, określonych w art. 47 ust. 2 oraz 153 ust. 2 obowiązującej w 2009 r. *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*¹⁰.

Sprawozdawczość

W wyniku badania przeniesień danych do sprawozdań budżetowych Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w części 40 *Turystyka* roczne sprawozdania budżetowe: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), a także kwartalne sprawozdania o stanie należności za IV kwartał (Rb-N) i o stanie

zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za IV kwartał (Rb-Z), sporządzono terminowo i prawidłowo¹¹, na podstawie danych z ewidencji księgowej. Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia do rocznych, łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z nie wykazała nieprawidłowości. Przekazują one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków w 2009 r., a także należności i zobowiązań.

Uwagi i wnioski

Realizacja budżetu w części 40, w najbardziej istotnych jego aspektach, przebiegała w zasadzie prawidłowo. Wydatki budżetowe dokonywane były zgodnie z założonymi planami, gospodarnie, z przestrzeganiem zasad udzielania zamówień publicznych. Dysponent części 40 zrealizował wnioski pokontrolne NIK, zmniejszając tam gdzie było to możliwe w 2009 r., skalę stwierdzonych nieprawidłowości. Biorąc pod uwagę stosowane przez NIK liczbowe kryteria oceny wykonania budżetu państwa, ocena w odniesieniu do części 40 *Turystyka*, powinna być pozytywna. Jej obniżenie jest jednak uzasadnione zarówno najważniejszymi, przedstawionymi wyżej nieprawidłowościami, jak i ustaleniami poczynionymi w nadzorowanej przez Ministra Sportu i Turystyki, Polskiej Organizacji Turystycznej. Specyfika realizacji budżetu w cz. 40 polega na tym, że zasadnicza część obowiązków dysponenta głównego polega na prawidłowym wyznaczaniu oraz egzekwowaniu realizacji zleconych zadań, a także rzetelnym rozliczaniu środków przez podmioty otrzymujące dotację podmiotową lub dotacje celowe. Kontrola finansowa tych rozliczeń oraz nadzór nad gospodarką finansową POT, jako jednostką otrzymująca w 2009 r. największą dotację, nie były w pełni skuteczne.

NIK wyraża jednak przekonanie, że trwałe wyeliminowanie tych nieprawidłowości w roku bieżącym i latach następnych, nie jest dla dysponenta części 40 zadaniem o istotnym stopniu trudności. Umożliwiłoby to uzyskanie ogólnej pozytywnej oceny wykonania budżetu. Dla osiągnięcia tego celu, w ocenie NIK, konieczne jest podjęcie przez Ministra Sportu i Turystyki, działań zapewniających wzmożenie kontroli nad przebiegiem realizacji umów związanych z udzielaniem dotacji oraz wykonywaniem planu finansowego POT.

¹⁰ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

¹¹ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, ze zm.).

W ocenie NIK cech strukturalnych nabiera niedobór zatrudnienia w części 40. Kontrole NIK dotyczące zarówno wykonania budżetu, jak i wykonania niektórych zadań, nie wykazały aby funkcjonowanie Departamentu Turystyki, w tak znacząco zaniżonym składzie osobowym, w istotny sposób rzutowało negatywnie na sposób wywiązywania się z nałożonych obowiązków. Wskazuje to na konieczność przeanalizowania przez Dyrektora Generalnego w MSiT faktycznych potrzeb kadrowych w tym Departamencie oraz – w zależności od wyników tej analizy – zredukowania planu etatów lub podjęcia zdecydowanych działań sanacyjnych, łącznie z rozważeniem możliwości zapewnienia wzmocnienia kadrowego w drodze wewnętrznych przeniesień pracowników.

3 Ważniejsze wyniki kontroli

Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2009 ani w ustawie o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 w części 40 nie zaplanowano dochodów budżetowych. Osiągnięto je w kwocie 10,8 tys. zł (z tytułu odsetek od niewykorzystanej części dotacji celowej udzielonej Polskiej Organizacji Turystycznej na zadanie *Kampania reklamowa CNN pn. „The New Poland”* oraz z tytułu kary za nieterminowe dostawy materiałów eksploatacyjnych do urzędów biurowych). Zostały one rzetelnie zaewidencjonowane oraz przekazane na centralny rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust.1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹².

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji*.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. należności w cz. 40 (w dziale 630 *Turystyka*) wyniosły 108,1 tys. zł. Były to wyłącznie zaległości. Ich wysokość nie uległa zmianie w stosunku do lat ubiegłych. Stanowią one zobowiązania Biura Turystyki Młodzieżowej „Juventur” S.A. w upadłości, powstałych z tytułu nadwyżki wpłaty dokonanej w 1990 r. przez ówczesny Komitet do Spraw Młodzieży i Kultury Fizycznej na zakup akcji utworzonej spółki BTM „Juventur” S.A. Wierzytelności Skarbu Państwa umieszczone zostały w planie podziału masy upadłości w kategorii VI (34,4 tys. zł) oraz w kategorii VII (73,7 tys. zł).

W części 40 w 2009 r. nie umarzano, nie odraczano i nie rozkładano na raty należności budżetowych.

Wydatki budżetowe

Przekazane do Ministerstwa Finansów w dniu 20 sierpnia 2008 r. *Omówienie projektu planu wydatków na rok 2009 w części 40 – Turystyka* nie zawierało uzasadnienia wydatków w takim stopniu szczegółowości, jaki został określony w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009*¹³. W dziale 630 *Turystyka*

¹² Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

¹³ Dz. U. Nr 87, poz. 537.

uzasadnienia dokonano bez podziału na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej (63002 *Polska Organizacja Turystyczna*, 63003 *Zadania w zakresie upowszechniania turystyki* oraz 63095 *Pozostała działalność*). W dziale 750 *Administracja publiczna*, w rozdziale 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* nie omówiono natomiast pozostałych wydatków bieżących. Nieprawidłowość tę stwierdzono i negatywnie oceniono także podczas kontroli wykonania budżetu w 2008 r. Sformułowany w tym zakresie wniosek pokontrolny¹⁴ został zrealizowany w odniesieniu do projektu budżetu państwa na 2010 r.

W ustawie budżetowej na rok 2009 ustalono wydatki w części 40 *Turystyka* w wysokości 49 275 tys. zł, stanowiącej 99,9 % kwoty wydatków poniesionych w 2008 r. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej wydatki zostały ograniczone o 5 238 tys. zł, tj. o 10,6%, do kwoty 44 037 tys. zł.

W ciągu roku, na podstawie 5 decyzji Ministra Finansów, plan wydatków został zwiększony z rezerw celowych o 1 448,5 tys. zł, do ostatecznej wysokości 45 485,5 tys. zł. Dodatkowe środki przeznaczone były głównie na sfinansowanie przez Polską Organizację Turystyczną trzech zadań o łącznej wartości 1 270 tys. zł oraz na realizację przez MSiT projektu wynikającego z *Programu polskiej pomocy zagranicznej udzielonej za pośrednictwem MSZ w roku 2009* pod tytułem *Wsparcie administracji rządowej i samorządowej Ukrainy w planowaniu rozwoju turystyki w pięciu obszarach priorytetowych: produkt turystyczny, zasoby ludzkie, infrastruktura, marketing i wsparcie instytucjonalne* – 168,9 tys. zł i na sfinansowanie dodatków specjalnych w służbie cywilnej wraz z pochodnymi – 9,6 tys. zł. Wyniki niniejszej kontroli oraz odrębnej kontroli przeprowadzonej w POT wykazały, że powyższe środki z rezerw celowych wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Minister Sportu i Turystyki, w drodze 10 decyzji wydanych na podstawie art. 148 ust.1 *ustawy o finansach publicznych*, dokonał zmian w planie wydatków na 2009 r. na łączną kwotę 663,1 tys. zł. Największe zmiany dotyczyły działu 750 *Administracja publiczna* (479,3 tys. zł) i objęły głównie przeniesienia środków na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej z uwagi na likwidację Państwowego Zasobu Kadrowego¹⁵, pozostałe zaś związane były z bieżącą realizacją zadań MSiT. Zmiany dokonane w dziale 630 *Turystyka* uwarunkowane były koniecznością sfinansowania zwiększonej

¹⁴ Zawarty w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 kwietnia 2009 r.

składki do organizacji międzynarodowych w związku ze wzrostem kursu euro, organizacją międzynarodowej konferencji na temat turystyki społecznej, zakupem usług obejmujących tłumaczenia, nagrodami dla laureatów konkursu na najlepszą pracę magisterską dotyczącą promocji Polski oraz dla laureatów konkursu fotograficznego „Polska Travel Foto”.

W okresie od lutego do sierpnia 2009 r. dokonywano wpłat na PFRON ze środków § 4140, pomimo nieustalenia w tym paragrafie planu wydatków. W sporządzanych w tym okresie miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa*, w § 4140 wykazywane były wydatki, natomiast w pozycji „plan (po zmianach)” nie podawano żadnych kwot. Dopiero decyzją z dnia 30 września 2009 r. Minister dokonał zmian w planie wydatków budżetowych w części 40, wprowadzając do niego § 4140 (w dziale 750, rozdziale 75001) i przenosząc tam środki w wysokości 17 tys. zł z § 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*. Do sierpnia 2009 r. łączna kwota wpłat na PFRON w cz. 40 wyniosła 7 224 zł.

Przyczyną zaistniałego stanu rzeczy był fakt, że na podstawie pisma Ministerstwa Finansów z dnia 30 lipca 2008 r.¹⁶ w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009, w projekcie budżetu na 2009 r. w cz. 40 zaplanowano wydatki przeznaczone na wpłaty do PFRON w środkach na wynagrodzenia, tj. w § 4020. Projekt budżetu został zaakceptowany. W ciągu roku wpłaty były dokonywane w ramach § 4140, natomiast przeniesienie środków finansowych z § 4020 nastąpiło dopiero we wrześniu, z uwagi – jak wyjaśniano w MSiT - na brak stosownych wytycznych ze strony Ministerstwa Finansów.

W ocenie NIK wydatki na PFRON do sierpnia 2009 r. realizowane były z przekroczeniem upoważnienia do ich dokonywania, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ust.1 *ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹⁷).

NIK zwraca przy tym uwagę, że pisma Ministerstwa Finansów zawierające wskazówki co do planowania bądź realizacji budżetu wymagają respektowania tylko w takim zakresie, w jakim nie stoi to w sprzeczności z przepisami prawa powszechnie obowiązującego. Przy-

¹⁵ Stosownie do *ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej* - Dz. U. Nr 227, poz. 1505 - która uchyliła *ustawę z dnia 24 sierpnia 2006 r. o państwowym zasobie kadrowym i wysokich stanowiskach państwowych* (Dz. U. Nr 170, poz. 1217 ze zm.).

¹⁶ Pismo nr BP6/414/97/2008/1333.

¹⁷ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.

jęcie innego podejścia oznaczałoby bowiem akceptację zjawiska zwanego prawem powielaczowym.

W 2009 r. w cz. 40 *Turystyka* wydatkowano faktycznie 44 672,2 tys. zł, tj. 98,2% kwoty planu po zmianach. W porównaniu do 2008 roku wydatki były niższe o 4 673,2 tys. zł, tj. o 9,5%. Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta głównego 44 745 tys. zł. Niewykorzystane środki - łącznie 72,8 tys. zł - zostały terminowo zwrócone.

Dane dotyczące wydatków budżetowych prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 2 do *Informacji*.

Dominujący udział w wydatkach cz. 40 miały dotacje budżetowe w dziale 630 *Turystyka* (w rozdziałach 63002 *Polska Organizacja Turystyczna* i 63003 *Zadania w zakresie upowszechniania turystyki*) w kwocie 37 732,6 tys. zł, stanowiącej 84,5% całości wydatków tej części. Największą pozycję stanowiła dotacja podmiotowa dla POT w wysokości 34 870,6 tys. zł. Wyniki kontroli realizacji planu finansowego POT oraz pozostałe ustalenia dotyczące dotacji zostały przedstawione w *Informacji* w podrozdziale *Dotacje budżetowe*.

NIK, poza powyższym przypadkiem naruszenia dyscypliny finansów publicznych oraz opisanym w podrozdziale *Dotacje budżetowe* przedwczesnym przekazaniem środków dotacji, pozytywnie ocenia legalność, celowość i gospodarność wydatków dokonywanych w cz. 40 przez MSiT.

Wydatki bieżące wyniosły 6 834,4 tys. zł, tj. 15,3 % całości wydatków w cz. 40. Poniesiono je głównie w dziale 750 *Administracja publiczna*, w rozdziale 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* oraz w dziale 630 *Turystyka*, w rozdziale 63095 *Pozostała działalność*.

Podstawowe pozycje wydatków bieżących w rozdziale 75001 stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 2 454,4 tys. zł oraz opłaty za użytkowanie lokali biurowych – 270,8 tys. zł. W roku 2009 zmniejszono wydatki w § 4300 *Zakup usług pozostałych* i § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, związane z obsługą administracyjną w cz. 40, odpowiednio o 80,1% i 51,6% w stosunku do wykonania w 2008 r. Było to wynikiem dokonania niezbędnych zakupów już w roku 2008, w związku z planowanym przeniesieniem Departamentu Turystyki do nowej siedziby.

W rozdziale 63095 *Pozostała działalność* największą pozycję wydatków stanowiły zakupy usług pozostałych (§ 4300), które wyniosły 2 772,5 tys. zł. Poniesiono je głównie na

wykonanie prac badawczych oraz na organizację konferencji z zakresu turystyki. Spośród 19 zadań, przewidzianych w *Planie zamówień publicznych na 2009 rok w MSiT* do sfinansowania z § 4300 *Zakup usług pozostałych* i § 4390 *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii* (w rozdziale 63095), nie zrealizowano 4 zadań. Były to: badania możliwości inwestycyjnych regionów, prace przygotowawcze dotyczące uruchomienia Krajowego Centrum Doskonalenia Kadr dla Turystyki, opracowanie projektów działań na rzecz zwiększania udziału Polaków w turystyce krajowej oraz przygotowanie ekspertyzy prawnej z zakresu oceny obowiązujących regulacji prawnych mających wpływ na rozwój turystyki wraz z opracowaniem propozycji rozwiązań legislacyjnych. Przyczyną niewykonania planu była konieczność wprowadzenia w 2009 r. oszczędności w wydatkach, które w rozdziale 63095 zredukowano o 521 tys. zł (z 4 042 tys. zł do 3 521 tys. zł).

Szczegółową kontrolą objęto 6 wybranych zadań, o łącznej wartości 2 146,6 tys. zł, sfinansowanych z § 4300 *Zakup usług pozostałych* w rozdziale 63095, w tym 5 zadań uwzględnionych w ww. *Planie zamówień publicznych...* Były to 4 prace badawcze z zakresu turystyki oraz organizacja VIII Konferencji Dyrektorów Szkół „Ho-Ga-Tur”. Kontrola dokumentacji związanej z wykonaniem i rozliczeniem powyższych zadań, nie wykazała nieprawidłowości.

Na opłacenie składek związanych z przynależnością Polski do organizacji międzynarodowych (UNWTO, BITS i OECD)¹⁸, finansowanych ze środków zaplanowanych w rozdziale 63095, wydatkowano łącznie 724,6 tys. zł, to jest o 26,6% więcej niż w 2008 r., głównie z uwagi na różnice kursowe walut.

Limit wydatków na wynagrodzenia w cz. 40 nie został przekroczony. Na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i wpłatami na PFRON w cz. 40 zaplanowano ostatecznie 2 778,6 tys. zł, a wydatkowano 2 454,4 tys. zł (88,3 planu). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2009 r. wyniosło 5 891 zł (o 350 zł, tj. o 6,3 % więcej niż w 2008 r.).

NIK zwróciła uwagę, że przeciętne zatrudnienie w części 40 w 2009 r. wyniosło 30 osób i było niższe od planu o 17 osób, czyli utrzymywało się na zbliżonym poziomie jak w 2008 r. (31 osób). Był to stan utrzymujący się od trzech lat. Limit zatrudnienia w 2006 r. wyniósł 34 osoby, a w 2007 roku został zwiększony do 47 osób, w związku

¹⁸ Odpowiednio: Światowa Organizacja Turystyki, Międzynarodowe Biuro Turystyki Socjalnej oraz Komitet Turystyki, Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (na podstawie uchwały Rady Ministrów 168/2003 z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie zadań wynikających z członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju – niepublikowana).

z przewidywanym przejściem części pracowników likwidowanego gospodarstwa pomocniczego w Ministerstwie Gospodarki¹⁹. Plan zatrudnienia na poziomie 47 etatów utrzymał się w 2008 r. i w 2009 r. Największa różnica między planem a przeciętnym wykonaniem zatrudnienia wystąpiła w korpusie służby cywilnej (12 osób – 36,4 %). Sytuację tę tłumaczono koniecznością utrzymania etatów m.in. dla osób przebywających na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich. W celu obsady wolnych stanowisk pracy w cz. 40 przeprowadzono i zakończono 4 nabory, w wyniku których obsadzono 4 stanowiska w Departamencie Turystyki. Jeden etat został obsadzony w wyniku powrotu do pracy pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji*.

Wydatki majątkowe w cz. 40 (w całości w rozdziale 75001 w § 6060 – *Zakupy inwestycyjne*) dokonywane były zgodnie z przepisami, celowo i gospodarnie. Przeznaczono na nie w 2009 r. 77 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach, za które kupiono przede wszystkim 18 zestawów komputerowych.

MSiT zrealizowało ubiegłoroczny wniosek pokontrolny NIK dotyczący sporządzania planów wydatków majątkowych ze wskazaniem części budżetu, z których wydatki te mają być finansowane. Wykonano też wniosek dotyczący zapewnienia adekwatności stanów środków na rachunkach dysponenta głównego i dysponenta III stopnia do faktycznych potrzeb, wynikających z bieżących płatności. Zrealizowano go m.in. poprzez niezwłoczne zwroty nadwyżek środków na rachunek - odpowiednio Ministerstwa Finansów lub dysponenta głównego (we wrześniu, listopadzie i grudniu 2009 r.) .

W cz. 40 zobowiązania ogółem na koniec 2009 r., w całości niewymagalne, wyniosły 136,3 tys. zł i były wyższe o 3,1 % w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. Były to głównie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (135,9 tys. zł). Nie zapłacono odsetek z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań.

Dotacje budżetowe

Dominujący udział w wydatkach w cz. 40 miały dotacje budżetowe, zaplanowane w całości w dziale 630 *Turystyka* (w rozdziałach 63002 i 63003). Wyniosły one 37 732,6 tys. zł (84,5% wydatków w cz. 40). W stosunku do 2008 r. dotacje były niższe

¹⁹ Do dnia 23 lipca 2007 r. Minister Gospodarki kierował działem administracji rządowej *Turystyka* i był dysponentem części 40.

o 4 598,9 tys. zł, tj. o 10,9%. Zasadniczą ich część stanowiła dotacja podmiotowa dla Polskiej Organizacji Turystycznej - 34 870,6 tys. zł.

NIK pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniła wykonanie planu finansowego POT w 2009 r.

Ostateczny plan przychodów POT w 2009 r. ustalono na 44 933 tys. zł, w tym z dotacji podmiotowej 34 871 tys. zł, z dotacji celowych 1 270 tys. zł, dotacji rozwojowej 922 tys. zł, środków z Unii Europejskiej na współfinansowanie programów operacyjnych 5 230 tys. zł i z tytułu pozostałych przychodów 2 640 tys. zł. Przewidywane wykonanie przychodów POT²⁰ w 2009 r. wyniosło 44 197 tys. zł, to jest 98% planu po zmianach. Niższe od planowanych – o 23% - były przede wszystkim wykorzystane dotacje celowe (977 tys. zł wobec planowanych 1 270 tys. zł) oraz środki unijne na realizację zadania 6.4. *Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka* (dalej: *PO IG*) – o 12% (2 736 tys. zł wobec planowanych 3 114 tys. zł). Ostateczny plan kosztów POT na 2009 r. wyniósł natomiast 44 933 tys. zł. (przewidywane wykonanie 44 275 tys. zł).

NIK zwraca uwagę na fakt długotrwałego zatwierdzania przez Ministra Sportu i Turystyki korekt planów finansowych POT. Propozycje zmian w planie finansowym Prezes POT przedłożył Ministrowi w dniach 23 kwietnia 2009 r., 3 czerwca 2009 r. oraz dwie zmiany w dniu 28 października 2009 r. Korekty te zostały zatwierdzone dopiero w grudniu 2009 r. (pisma z dnia 10 grudnia 2009 r. oraz 30 grudnia 2009 r.). Przyczyną powyższego stanu rzeczy była długotrwała procedura akceptacji zmian, obejmująca zarówno weryfikację stosownych wniosków POT wewnątrz Ministerstwa, jak i przedstawianie ich Ministrowi Finansów oraz Komisji Finansów Publicznych. W ocenie NIK ta sytuacja stanowi sygnał o poważnej niedrożności systemu nadzoru nad realizacją planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych ze strony powołanych do tego instytucji państwa. W konsekwencji, w 2009 r. finansowanie realizacji statutowych zadań POT okresowo odbywało się – z formalnego punktu widzenia – z przekroczeniem zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, pomimo iż nie doszło w tym zakresie do zaniedbań w kontroli finansowej w POT i nie można przypisać winy po stronie dokonujących wydatków ze środków dotacji.

NIK pozytywnie oceniła, pod względem celowości, wdrożenie planu finansowego POT w układzie zadaniowym. Niezależnie od planu finansowego w układzie „tradycyjnym”, Polska Organizacja Turystyczna przygotowała projekt planu w układzie zadaniowym

²⁰ Dane dostępne na dzień zakończenia kontroli, to jest na 19 marca 2010 r.

oraz prowadziła jego rozliczenia. W układzie zadaniowym w całości rozliczano wydatki ponoszone przez Polskie Ośrodki Informacji Turystycznej za granicą.

W planie zadaniowym, w ramach funkcji 6. *Koordinacja polityki gospodarczej kraju*, POT przyjęła do realizacji 2 zadania, tj. 6.4. *Rozwój i promocja turystyki w kraju i za granicą*, w tym 3 podzadania: 6.4.2. *Wsparcie rozwoju produktów turystycznych*, 6.4.4. *Stworzenie i rozwój spójnego i efektywnego systemu marketingu w turystyce* i 6.4.5. *Prowadzenie badań w turystyce*) oraz 6.13. *Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego* (podzadanie 6.13.1. *Zintegrowany System Informacji Turystycznej w Polsce*). Na realizację tych zadań w 2009 r. przewidziano wydatkowanie, zgodnie z „tradycyjnym” planem finansowym, łącznie 44 933 tys. zł, w tym na zadanie 6.4. – 42 922 tys. zł, a na zadanie 6.13. – 2 011 tys. zł. Faktycznie wydatkowano natomiast 44 275 tys. zł, w tym na zadanie 6.4. – 42 264 tys. zł oraz na zadanie 6.13. – 2 011 tys. zł.

W 2009 r. wystąpiły trzy przypadki przekroczenia ostatecznego planu kosztów POT, które nie spowodowały jednak zwiększenia kwot dotacji ani zmniejszenia planowanego stanu środków obrotowych na koniec roku. Dotyczyły one wyższych o 3 tys. zł składek na Fundusz Pracy (130 tys. zł zamiast 127 tys. zł), wydatków ze środków unijnych w ramach działania 6.3. *PO IG* (2 244 tys. zł zamiast 2 116 tys. zł) oraz dotacji rozwojowej w ramach tego działania (396 tys. zł zamiast 374 tys. zł). Ponadplanowe wydatki na Fundusz Pracy spowodowane były niedoszacowaniem zakładanych kosztów, natomiast przekroczenia w pozycjach dotyczących środków unijnych wynikały z faktu, że w grudniu 2009 r. wyczerpana została kwota zaliczki otrzymanej w sierpniu 2009 r. Kolejną zaliczkę otrzymano w dniu 23 grudnia 2009 r. i wydatkowano do końca roku, przekraczając plan łącznie o 150 tys. zł. NIK uznaje, że w tej sytuacji nie było możliwości wprowadzenia do końca roku kolejnej korekty planu finansowego POT, z uwagi na obowiązujące w tym zakresie procedury (uchwała Rady POT oraz rozpatrzenie przez Komisje Sejmowe i zatwierdzenie przez Ministra Sportu i Turystyki). NIK wskazuje jednak, że zgodnie z art. 34 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*, dokonywanie zmian w przychodach i kosztach wymagało zmiany w rocznym planie finansowym.

Badanie rzetelności zapisów księgowych, na podstawie których kwalifikowano koszty bezpośrednie realizacji 2, spośród 4, podzadań ujętych w planie finansowym POT w układzie zadaniowym (*Prowadzenie badań w turystyce* - w ramach zadania 6.4. oraz *Zintegrowany System Informacji Turystycznej w Polsce* - w ramach zadania 6.13.) nie wykazało nieprawidłowości.

Uchybieniem było stosowanie przez POT niezgodnionego z Ministrem Sportu i Turystyki sposobu wyliczania kosztów pośrednich realizacji tych zadań. Sposób ten nie był też prezentowany w sprawozdaniach kwartalnych ani w sprawozdaniu za 12 miesięcy 2009 r. POT naliczała (w każdym z 4 podzadań) m.in. narzut kosztów operacyjnych w wysokości 17,4%. Narzut ten, w ujęciu procentowym, wyliczony został jako iloraz kwoty kosztów pośrednich POT (w 2009 r. było to 2 986,5 tys. zł) i sumy kosztów promocyjnych (10 649,6 tys. zł) oraz wynagrodzeń wraz z pochodnymi (6 481,8 tys. zł). W ocenie NIK stosowanie tego algorytmu powinno zostać uzgodnione z organem nadzorującym. Sprawozdania merytoryczne obejmowały bowiem informacje o wydatkowaniu środków publicznych, w odniesieniu do których istnieją szczególne wymogi w zakresie zapewnienia przejrzystości rozliczeń, zwłaszcza wobec organu nadzorującego i jednocześnie dotującego POT.

Badaniami kontrolnymi objęto wydatki w wysokości 4 978 tys. zł, w tym - dobrane w sposób celowy – wydatki poniesione w ramach Pomocy Technicznej działania 6.4. *PO IG* w wysokości 1 315 tys. zł. oraz w ramach otrzymanej dotacji celowej w kwocie 977 tys. zł.

Na zadania w ramach Pomocy Technicznej wydatkowano 78% kwoty wynikającej z planu po zmianach. Pełnego zakresu prac nie wykonano w żadnym z trzech zaplanowanych działań (9.1. *Wsparcie zarządzania*, 9.2. *Wyposażenie instytucji* oraz 9.3. *Informacja i promocja*). Nie osiągnięto m.in. planowanej liczby ocen projektów złożonych przez beneficjentów, zakupu planowanej ilości sprzętu komputerowego i telefonów, szkoleń dla beneficjentów, ogłoszeń reklamowych, materiałów promocyjnych, konferencji informacyjnych oraz kontroli. Przyczyną było relatywnie późne podpisanie umów o dofinansowanie POT jako Instytucji Wdrażającej *PO IG* (umowy z Ministrem Gospodarki z dnia 9 kwietnia 2009 r.) oraz fakt, że spośród 7 złożonych wniosków o dofinansowanie, w 5 przypadkach potencjalni beneficjenci złożyli je w terminie uniemożliwiającym sporządzenie stosownych ocen w 2009 r.

Umowy z Ministrem Gospodarki, z kwietnia 2009 r. zostały rozwiązane w dniu 12 sierpnia 2009 r. z wsteczną mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2009 r. Przyczyną ich rozwiązania była zmiana systemu realizacji *Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007 – 2013*. NIK uznała za nierzetelność fakt, że dokonując rozliczenia wykonania tych umów według stanu na dzień 31 lipca 2009 r., POT dokonała dostosowania planów działań do faktycznego wykonania. W dniu 12 sierpnia 2009 r. wytworzono dokumenty zatytułowane *Plan działań*, wpisując do tych dokumentów - jako wartości planowane -

te, które odpowiadały faktycznej realizacji. W dokumentach tych, odrębnie dla działań 9.1., 9.2. i 9.3., określono planowaną datę zakończenia realizacji projektu na dzień 31 lipca 2009 r. „Zaplanowane” tam wskaźniki realizacji projektu (określające docelowe wykonanie w ujęciu rzeczowym) oraz kwoty planowanych wydatków kwalifikowanych na realizację poszczególnych zadań, były tożsame z wnioskami o płatność, obejmującymi okres od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 lipca 2009 r. Zdaniem Wiceprezesa POT potrzeba sporządzenia nowej wersji Planów Działań Pomocy Technicznej za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 lipca 2009 r. wynikała z wezwania skierowanego w tej sprawie do POT przez Naczelnika Wydziału Pomocy Technicznej w Ministerstwie Gospodarki. W ocenie NIK, żadne okoliczności nie mogą stanowić usprawiedliwienia dla przedstawionych powyżej działań, a tym bardziej, jeżeli faktycznie prowadzone one były na podstawie uzgodnień pomiędzy pracownikami jednostek państwowych, to jest POT i Ministerstwa Gospodarki. W ich wyniku bowiem *post factum* wykreowana została sytuacja, w której na dzień rozwiązania umów plan działań wykonany został w 100%.

Niedoszacowane były koszty realizacji 3 przedsięwzięć przewidzianych do finansowania przez POT ze środków dotacji celowej. Łączna kwota przyznanych dotacji wyniosła 1 270 tys. zł, z których wykorzystano 977 tys. zł. I tak:

- koszty realizacji dwóch komponentów w ramach umowy 2/POT/DT/2009, to jest komponentu *I Ukraińskie Forum Turystyczne* niedoszacowano o 32,6 tys. zł oraz *Wizyta studyjna dla uczestników 11 Explorers Festiwal* o 1,5 tys. zł. Realizujący to zadanie Polski Ośrodek Informacji Turystycznej (POIT) w Kijowie prowadził rozmowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Śląskiego w sprawie współfinansowania niektórych wydatków tego przedsięwzięcia. Z uwagi na wycofanie się Urzędu z tych zamiarów, dodatkowe koszty sfinansował POIT z zaoszczędzonych środków;
- niedoszacowane zostały też koszty zadania „*Wznowienie wraz z aktualizacją wydawnictwa promocyjnego „Największe atrakcje turystyczne Polski”*” na które przewidziano kwotę 90 tys. zł, faktycznie zaś wydatkowano 91,2 tys. zł, finansując różnicę ze środków POT.

Przedstawione powyżej przypadki dotyczą wprawdzie relatywnie niewielkich kwot, lecz w przypadku POIT w Kijowie suma ponad 30 tys. zł jest pozycją znaczącą. Zdaniem NIK, planowane na realizację zadań niezbędne kwoty dotacji celowej powinny – co do zasady - obejmować całość przewidywanych wydatków, o ile deklaracje podmiotów trzecich o współfinansowaniu takich przedsięwzięć, zwłaszcza o większej wartości, nie mają charakteru wiążącego, umożliwiającego dochodzenie ewentualnych roszczeń.

W ocenie NIK niecelowe było umieszczenie w umowie 1/POT/DT/2009 z dnia 18 czerwca 2009 r., zawartej pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a POT, klauzuli o przekazaniu na konto POT środków dotacji celowej w kwocie 1 000 tys. zł w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy (przelew został wykonany w dniu 30 czerwca 2009 r.). W dniu 18 czerwca 2009 r. POT zawarła bowiem również drugą umowę, tym razem ze stacją telewizyjną, na realizację zadania finansowanego powyższą dotacją. Wyznaczono w niej datę wystawienia faktury za usługę na dzień 30 listopada 2009 r. Płatność nastąpiła w dniu 3 grudnia 2009 r., a zwrot do Ministerstwa niewykorzystanych środków wraz z odsetkami – ostatecznie w dniu 15 grudnia 2009 r.

W ocenie NIK nie było racjonalnego uzasadnienia dla tak wczesnego pobrania środków dotacji celowej i przetrzymywania jej na rachunku POT, zwłaszcza w sytuacji, kiedy warunki płatności na rzecz stacji telewizyjnej były uzgodnione. Takie działania w sposób nieuzasadniony przyczyniają się do powiększania potrzeb pożyczkowych budżetu państwa. Zaistnienie tej sytuacji tłumaczono uściśleniem w ostatniej chwili warunków płatności na rzecz stacji. Wprowadzenie w umowie pomiędzy MSiT a POT klauzuli dotyczącej terminu wpłaty na konto POT dotacji celowej motywowane było koniecznością zabezpieczenia finansowego POT. NIK zwraca jednakże uwagę, że umowa 1/POT/DT/2009 zawarta została na zadanie będące już w trakcie realizacji (od dnia 25 maja 2009 r.), co oznacza, że w tym czasie powinny już być – przynajmniej nieformalne - ustalenia co do warunków i terminów płatności za realizowaną usługę.

NIK zwraca ponadto uwagę, że rozpoczynanie realizacji zadań przed zawarciem umów o ich sfinansowanie dotacją celową obarczone jest ryzykiem niewykonania innych planowanych zadań lub poniesieniem wymiernych strat, związanych z zapewnieniem źródeł sfinansowania powstałych z tego tytułu zobowiązań. Niedojście do zawarcia umowy o dotację celową, co w warunkach ograniczeń budżetowych było realne i powinno być uwzględniane.

Za niegospodarne NIK uznała ponoszenie przez POT wydatków na pokrycie kosztów delegacji służbowych osób, które nie były pracownikami tej jednostki.

W 2009 r. POT sfinansowała koszty podróży 14 osób niebędących pracownikami POT, w tym przedstawicieli mediów, wydając na ten cel ok. 25 tys. zł. W jednym przypadku wyjazd delegowanej osoby nie doszedł do skutku, niemniej jednak POT pokryła koszty z tytułu zakupu biletu lotniczego w wysokości 1,1 tys. zł. Wydatki te, z punktu widzenia POT, uznawane były za zasadne, przede wszystkim ze względu na dążenie do

wzmacniania prestiżu firmy oraz siły przekazu organizowanych imprez, poprzez udział przedstawicieli zainteresowanych polskich instytucji i organizacji. Najwyższa Izba Kontroli - co do zasady - podziela ten pogląd, jednakże, zdaniem NIK, udział ten powinien wynikać nie tylko z zaproszenia, ale przede wszystkim z dążenia tych instytucji czy organizacji do podniesienia skuteczności przedsięwzięć promocyjnych. Wyrazem tych dążeń byłyby co najmniej gotowość pokrywania kosztów związanych z uczestnictwem w imprezach swoich reprezentantów. W odniesieniu do przedstawicieli mediów oraz firm zajmujących się działalnością z zakresu public relations, ich uczestnictwo w wyjazdach organizowanych przez POT, zdaniem NIK, powinno wynikać z jasno sprecyzowanych ustaleń kto i jakie ponosi wydatki związane z wyjazdem oraz jakie mają być rezultaty pracy osób wyjeżdżających na koszt POT.

Pozostałą część wydatków w cz. 40 w grupie dotacji budżetowych stanowiły dotacje celowe udzielone w całości w rozdziale 63003 *Zadania w zakresie upowszechniania turystyki*. Dofinansowano 35 zadań zleconych do realizacji przez organizacje pozarządowe, na łączną kwotę 1 884,9 tys. zł (94,4% planu po zmianach). W związku z nowelizacją *ustawy budżetowej* wydatki przeznaczone na udzielenie tego rodzaju wsparcia zostały zmniejszone o 500 tys. zł (z 2 520 tys. zł do 2 020 tys. zł), tj. o 19,8%. Zarówno liczba zadań, jak i kwota przeznaczona na ich realizację były w związku z tym niższe niż w 2008 r., kiedy to na wykonanie 45 zadań wydatkowano 2 365,1 tys. zł.

W ogłoszeniu o konkursie na dofinansowanie zadań publicznych realizowanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych na 2009 r. (opublikowanym w roku 2008) nie umieszczono ogólnej kwoty zaplanowanej dotacji oraz informacji o zrealizowanych przez MSiT - w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim - zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami. Stanowiło to naruszenie art. 13 ust. 2 pkt 2 i 7 *ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*²¹. Identyczną nieprawidłowość stwierdzono w trakcie ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa w odniesieniu do ogłoszenia o konkursach na 2008 r. W związku tym ustaleniem NIK zgłosiła wniosek pokontrolny, który mógł być – i został - zrealizowany dopiero przy publikowaniu ogłoszenia o konkursie na realizację zadań w 2010 r. (zamieszczonym na stronach internetowych MSiT w dniu 10 grudnia 2009 r.).

²¹ D. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

Szczegółowa kontrola przestrzegania procedur przyznawania i rozliczania przez MSiT środków na realizację 7 losowo wybranych zadań, dofinansowanych na łączną kwotę 587,5 tys. zł (31,5% całości środków przekazanych w wyniku rozstrzygnięcia konkursu), w 5 przypadkach nie wykazała nieprawidłowości. Z dokumentacji znajdującej się w Ministerstwie wynika, że zamierzone efekty wszystkich 7 zadań zostały osiągnięte.

Brak było natomiast reakcji MSiT w odniesieniu do rozliczenia zadania „*Hity polskiej agroturystyki i turystyki wiejskiej*”, o wartości prac 58 tys. zł, realizowanego przez Polską Federację Turystyki Wiejskiej „Gospodarstwa Gościnne”. Do sprawozdania dołączono kopie faktur lub rachunków, z których wynika, że oryginały nie posiadały trwałego zapisu o płatności ze środków MSiT. Stosownie do § 28 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji na dofinansowanie zadań publicznych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki – Departament Turystyki dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na rok 2009* zleceniobiorca zobowiązany był do opatrzenia dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę rozliczenia finansowego, klauzulą „*płatne ze środków Ministerstwa...*”. Podobne postanowienie zawierały umowy zawarte z wykonawcami tych zadań (§ 8 ust.2).

Przeprowadzona w 2009 r. przez Departament Prawno-Kontrolny MSiT kontrola w Zarządzie Głównym Polskiego Towarzystwa Krajoznawczo-Turystycznego wykazała, że całość zadania dotyczącego znakowania szlaków zrealizowanego w 2008 r. na podstawie umowy z dnia 7 sierpnia 2008 r. została scedowana przez Zarząd Główny na podwykonawców, tj. na Oddziały PTTK i Centralny Ośrodek Turystyki Górskiej (COTG). Było to niezgodne z umową, gdyż jedynie część zadania mogła być zlecona podwykonawcom lub partnerom. NIK ustaliła, że podobna nieprawidłowość miała miejsce przy realizacji kolejnej umowy, zawartej pomiędzy Ministerstwem, a ZG PTTK w dniu 2 lipca 2009 r. (na wytyczanie, znakowanie i odnawianie znakowania szlaków turystycznych - za kwotę 194,9 tys. zł). Zleceniodawca wyraził zgodę na bezpośrednie wykonanie jedynie części zadania przez podwykonawcę lub partnerów wybranych przez zleceniobiorcę (§ 5). Ze sprawozdania końcowego ZG PTTK wynika natomiast, że znakowanie wykonały wyłącznie Oddziały PTTK oraz COTG. Zaistnienie podobnej nieprawidłowości w dwóch kolejnych latach wskazuje na niewystarczającą skuteczność działań nadzorczych i kontrolnych MSiT w tym zakresie. W ocenie NIK przyczynia się tego sam kształt umowy zawartej z ZG PTTK. Ustalenie w niej, że tylko część zadania może zostać zrealizowana przez podwykonawców (którymi są także Oddziały PTTK) faktycznie generuje powstanie nieprawidłowości, bo Zarząd Główny PTTK w praktyce nie ma fizycznej możliwości wykonania zleco-

nych prac. Zdaniem NIK, stosowane warunki umowne umowy, powinny być dostosowane do realnych możliwości realizacyjnych.

Wydatki w układzie zadaniowym

W Ministerstwie Sportu i Turystyki sporządzono i w ciągu roku aktualizowano *Plan realizacji zadań na 2009 r. w układzie zadaniowym w części 40 – Turystyka*. Został on sporządzony w szczególności: funkcja, zadanie, podzadanie, cel, nazwa i wartość miernika na 2009 r. Każdemu podzadaniu przypisano numer działania, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, z którego planowane były wydatki, departament odpowiedzialny za realizację, kwoty wydatków z ustawy budżetowej, a w ciągu roku wskazano także kwoty poszczególnych tzw. „oszczędności” i plan po dokonanych „oszczędnościach”.

Od 1 stycznia 2009 r. w MSiT wprowadzona została ewidencja księgową przy pomocy programu komputerowego *Quorum*. W ramach systemu prowadzona była ewidencja wydatków w układzie zadaniowym, na podstawie dodatkowej funkcji wprowadzonej do systemu. Dawała ona możliwość wygenerowania zestawień/sprawozdań z podziałem na odpowiednie zadania budżetowe. Od marca 2009 r. do realizacji planu w układzie zadaniowym miała zastosowanie *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Ministerstwie Sportu i Turystyki*”. Departament Ekonomiczno-Finansowy przedkładał do zatwierdzenia Ministrowi sprawozdania kwartalne z realizacji planu dochodów i wydatków w układzie zadaniowym. Sprawozdania te zawierały szczegółową analizę wykonania wydatków w odniesieniu do każdego zadania i podzadania, wraz z oceną stanu realizacji zadań lub podzadań.

Dysponent cz. 40 realizował zadania w ramach dwóch funkcji, to jest 6. *Koordinacja polityki gospodarczej kraju* i 22. *Tworzenie i koordynacja polityki*. W ramach funkcji 6 przewidziano dwa zadania, to jest 6.4. *Rozwój i promocja turystyki w kraju i za granicą* (z 5 podzadaniami) oraz 6.13. *Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego* (z jednym podzadaniem).

Do szczegółowej kontroli wybrano podzadanie 6.4.3. *Przygotowanie wykwalifikowanych kadr dla turystyki*. Przed redukcją wydatków obejmowało ono 9 działań finansowanych z działu 630, rozdziału 63095, z § 4300 *Zakup usług pozostałych* oraz z § 4170 *Wynagrodzenia bezoosobowe*. W związku z nowelizacją ustawy budżetowej na realizację działań w tym podzadaniu ostatecznie przeznaczono kwotę 277,5 tys. zł (mniej o 206,5 tys. zł). Celem podzadania był „wzrost zatrudnienia wykwalifikowanych kadr w przemyśle tury-

stycznym” - spójny z celami rozwoju turystyki, określonymi w rządowym dokumencie *Kierunki rozwoju turystyki do roku 2015*.

W ocenie NIK niecelowe było przyjęcie, że miernikiem realizacji podzadania będzie udział wykwalifikowanych kadr w ogólnej liczbie zatrudnionych w przemyśle turystycznym, w sytuacji, gdy całkowicie nieznany był stan faktyczny w tym zakresie. Wartość bazową miernika określono jako „0%”, a ponadto, chociaż celem realizacji podzadania był „wzrost zatrudnienia wykwalifikowanych kadr...”, wartość docelową miernika w 2009 r. ustalono również na poziomie „0%”. Na lata 2010 i 2011 wartości docelowe określono na 2%. Zdaniem MSiT zerowa wartość miernika oznaczała brak danych. W 2009 r. planowano przeprowadzenie badania umożliwiającego określenie aktualnego poziomu zatrudnienia wykwalifikowanych kadr w przemyśle turystycznym, który byłby punktem wyjściowym dla dalszego monitorowania tego podzadania, jednakże nie doszło ono do skutku z uwagi na wprowadzone oszczędności, natomiast nie było możliwości zmiany miernika w trakcie roku budżetowego.

Inne ustalenia kontroli

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi zastrzeżeń do realizacji planu audytu i kontroli wewnętrznej w MSiT (w odniesieniu do cz. 40). W 2009 r. zaplanowano jedno zadanie audytowe z zakresu turystyki (pn. *Ocena procesu związanego z dokonywaniem oceny funkcjonowania sektora usług turystycznych*). Od realizacji tego zadania odstąpiono jednakże z uwagi na zlecenie przez Ministerstwo Finansów audytu w obszarze związanym z procesem przygotowań do przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w 2011 r. Audyt ten objął obszar przygotowań z zakresu sportu oraz turystyki. Na podstawie ustaleń dokonanych w trakcie audytu sformułowano i przyjęto do realizacji trzy zalecenia.

Departament Prawno-Kontrolny MSiT, zgodnie z planem, przeprowadził jedną kontrolę wewnętrzną z zakresu turystyki. Dotyczyła ona prawidłowości wykorzystania przez Zarząd Główny PTTK dotacji celowych na realizację zadań zleconych ze środków budżetowych Ministerstwa Sportu i Turystyki w 2008 r. W wyniku stwierdzonych uchybień MSiT sformułowало pod adresem ZG PTTK stosowne wnioski.

Ponadto, w 2009 r. pracownicy Departamentu Turystyki MSiT przeprowadzili merytoryczne kontrole w odniesieniu do 4 z 35 umów zleconych w ramach dotacji celowych, poprzez uczestnictwo w miejscu realizacji zadań. Pracownicy Departamentu uczestniczyli też w organizowanych i finansowanych przez MSiT konferencjach, traktując to jako formę kontroli realizacji zadań.

4 Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisany został bez zastrzeżeń w dniu 20 kwietnia 2010 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 21 kwietnia 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała m.in. o:

1. Podejmowanie niezbędnych działań zapewniających bieżące zatwierdzanie ewentualnych zmian w planie finansowym Polskiej Organizacji Turystycznej.
2. Dostosowywanie umownych terminów przekazania środków dotacji celowych na realizację zadań POT, do realnych potrzeb wynikających z dat płatności za usługi finansowane dotacją.
3. Skuteczne wyegzekwowanie od ZG PTTK przestrzegania umownych warunków realizacji zadań zleconych przez Ministra Sportu i Turystyki, w zakresie faktycznego wykonawstwa prac.
4. Podjęcie niezbędnych działań na rzecz dostosowania poziomu zatrudnienia w części 40 budżetu państwa do faktycznych potrzeb.

W odpowiedzi z dnia 6 maja 2010 r. na powyższe wystąpienie Minister poinformował, że podejmie wszelkie działania zapewniające bieżące zatwierdzanie zmian w planie finansowym POT. W tym celu Minister wystąpił do Ministerstwa Finansów w celu uzyskania wytycznych co do trybu dokonywania zmian w świetle nowej *ustawy o finansach publicznych*. Minister zapewnił też, iż będzie dokładniej planował daty przekazania dla POT środków dotacji, dostosowując je do terminów realizacji zadań. Minister Sportu i Turystyki poinformował, iż zwróci szczególną uwagę na przestrzeganie przez ZG PTTK warunków realizacji zleconych zadań oraz przeprowadzona zostanie wnikliwa analiza poziomu zatrudnienia w cz. 40 w celu jego dostosowania do faktycznych potrzeb.

W związku ze stwierdzonym przypadkiem naruszenia dyscypliny finansów publicznych NIK skieruje zawiadomienie do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli wykonania budżetu w cz. 40 złożyły się nieprawidłowości w wymiarze finansowym, w łącznej kwocie 285,1 tys. zł, w tym:

1. Kwota wydatkowana z naruszeniem prawa – 7,2 tys. zł z tytułu dokonania wpłat na PFRON z przekroczeniem zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków (str. 10).
2. Kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami - 277,9 tys. zł w tym:
 - akceptacja nierzetelnego (niezgodnego z umową) rozliczenia przez organizację pozarządową zadania sfinansowanego dotacją celową - 58 tys. zł (str. 17-18).
 - akceptacja nierzetelnego wykonania przez organizację pozarządową zadania sfinansowanego dotacją celową – 194,9 tys. zł (str. 17-18).
 - niegospodarne wydatkowanie przez POT kwoty 25 tys. zł, na sfinansowanie wyjazdów służbowych osób niebędących pracownikami tej jednostki (str.19).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3
			Ustawa budżetowa	Wykonanie	
		tys. zł			%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	Część 40 ogółem, w tym:	1,3	0	10,8	830,8
1.	Dział 630 Turystyka	0,2	0	9,4	4700,0
1.1.	Rozdział 63002 Polska Organizacja Turystyczna	0	0	9,4	-
1.1.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0	0	9,4	-
2.	Dział 750 Administracja publiczna	1,1	0	1,3	118,2
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1,1	0	1,3	118,2
2.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,1	0	1,3	118,2

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 40 Turystyka, w tym:	49 345,4	44 037	45 485,5	44 672,2	90,5	101,4	98,2
1.	Dział 630 Turystyka	45 413,9	40 412	41 850,9	41 409,5	91,2	102,5	98,9
1.1.	Rozdział 63002 <i>Polska Organizacja Turystyczna</i>	39 966,4	34 871	36 141	35 847,7	89,7	102,8	99,2
	§ 2570	38 763,5	34 871	34 871	34 870,6	90	100	100
	§ 2840	1 202,9	-	1 270	977,2	81,2	-	76,9
1.2.	Rozdział 63003 <i>Zadania w zakresie upowszechniania turystyki</i>	4 272,8	2 020	1 996	1 884,9	44,1	93,3	94,4
	§ 2810	-	109,4	109,4	104	-	95,1	95,1
	§ 2820	1 290,1	1 864,5	1 840,5	1 737,7	134,7	93,2	94,4
	§ 2830	47,8	46,1	46,1	43,1	90,2	93,5	93,5
	§ 4300	2 830,3	-	-	-	-	-	-
1.3.	Rozdział 63095 <i>Pozostała działalność</i>	1 174,7	3 521	3 713,9	3 676,9	313	104,4	99
	§ 2820	1 027,2	-	-	-	-	-	-
	§ 4300	-	2 553	2 791,2	2 772,5	-	108,6	99,3
	§ 4390	131,4	190	95,1	94,9	72,2	49,9	99,8
	§ 4540	-	694	724,8	724,6	-	104,4	100
2.	Dział 750 Administracja publiczna	3 928,7	3 615	3 624,6	3 258,4	82,9	90,1	89,9
2.1.	Rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</i>	3 928,7	3 615	3 624,6	3 258,4	82,9	90,1	89,9
	§ 4010	636,5	790	586,4	461	72,4	58,3	78,6
	§ 4020	1 304,8	1497	1 691,8	1 550,7	118,8	103,6	91,7
	§ 4040	120	111	111	109,1	90,9	98,3	98,3
	§ 4110	283,3	312	313,2	291,5	102,9	93,4	93,1
	§ 4210	122,4	70	62,7	59,3	48,4	84,7	94,6
	§ 4300	234	127	49,5	46,6	19,9	36,7	94,1
	§ 4400	225,7	280	280	270,8	120	96,7	96,7
	§ 4420	121,5	85	108,9	97,8	80,5	115,1	89,9
	§ 4540	572,3	-	-	-	-	-	-
	§ 6060	76,9	80	80	77	100,1	96,3	96,3
3.	Dział 752 <i>Obrona narodowa</i>	2,9	10	10	4,3	148	43	43
3.1.	Rozdział 75212 <i>Pozostałe wydatki obronne</i>	2,9	10	10	4,3	148	43	43

1) Nowelizacja ustawy budżetowej na rok 2009 z 17 lipca 2009 r.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie**	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 40 <i>Turystyka</i>	31	2 061,3	5 541	30	2 120,8	5 891	106,3
1.1	Dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	31	2 061,3	5 541	30	2 120,8	5 891	106,3
1.1.1.	Rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji publicznej, wg statusu zatrudnienia**</i> , w tym:	31	2 061,3	5 541	30	2 120,8	5 891	106,3
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami	9	365,5	3 384	7	292,8	3 486	103
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1 (0,91)	136,1	11 345 (12 463)	1	131,9	10 992	96,9 (88,2)
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	20 (stan na k. 2008 r. 18)	1 397,9	5 825	21 (stan na k. 2009 r. 24)	1 629,9	6 468	-
	16 osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	1 (1,16)	161,8 (154,1)	13 480 (11 070)	1 (2 osoby - przez 3,5 miesiąca)	66,2	5 517 (9 457)	-

* § 4010, 4020, 4040

** Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 w trakcie roku 2009.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 40 Turystyka**

Oceny wykonania budżetu części 40 *Turystyka* dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku*²².

Dochody: 10,8 tys. zł

Wydatki : 44 672,2 tys. zł

Łączna kwota G : 44 683 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9998$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0002$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: **pozytywna (5)**.

Nieprawidłowości w wydatkach:

Niezgodne z prawem wydatkowanie 7,2 tys. zł (0,02% wydatków w cz.40), niecelowe zawarcie w jednej z umów z POT zobowiązania do przekazania tej jednostce środków dotacji celowej w kwocie 1 000 tys. zł w ciągu 14 dni od podpisania umowy (przelew z dnia 30 czerwca 2009 r.) podczas gdy termin płatności za usługę zamówioną przez POT w ramach tej dotacji przypadał w grudniu 2009 r., brak właściwego nadzoru w jednym przypadku nad przebiegiem realizacji, a w drugim nad rozliczeniem umowy o realizację zadań, o łącznej wartości 252,9 tys. zł, zleconych do wykonania organizacjom pozarządowym, uchybienia w realizacji procedur kontroli finansowej oraz kontroli realizacji zadań określonych w art. 47 ust. 2 oraz 153 ust.2 *ustawy o finansach publicznych*.

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna z zastrzeżeniami (3)**

Wynik końcowy $Wk = 3 \times 0,9998 + 5 \times 0,002 = 2,9994 + 0,01 \approx 3$

Ocena ogólna: pozytywna z zastrzeżeniami.

²² Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli:

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Kultury Fizycznej i Sportu
8. Komisja Gospodarki
9. Minister Finansów
10. Minister Sportu i Turystyki
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego

Warszawa, dn. 15 czerwca 2010 r.



**MINISTER
SPORTU I TURYSTYKI**

Adam Giersz

BG-1-091-12681/10/MJ

**Pan
Stanisław Jarosz**
Wiceprezes Najwyższej
Izby Kontroli

adm. Stanisław Jarosz 16.06.2010
Stanisław Jarosz
Prezesa

Na podstawie art. 64 ust 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 z późn. zm.), przekazuję stanowisko Ministerstwa Sportu i Turystyki do *Informacji o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 40 – Turystyka*.

1. Odnosząc się do stwierdzeń zawartych na stronach 8 i 14 *Informacji* dotyczących niedoboru zatrudnienia w części 40 – Turystyka, uprzejmie wyjaśniam, iż:

Limit zatrudnienia na rok 2006 wynosił 34 osoby i został zwiększony w związku z przeniesieniem w 2007 r. „części 40 – Turystyka” z Ministerstwa Gospodarki do Ministerstwa Sportu i Turystyki. Limit ten uległ zwiększeniu do łącznie 47 osób (1 osoba – kierownictwo, 34 osoby korpus służby cywilnej oraz 12 osób – tzw. niemnożnikowych). Plan ten został utrzymany na 2008 i 2009 r., faktycznie w 2009 r. zatrudnionych było: 1 osoba – kierownictwo resortu, 23,75 (24 etatów) korpus służby cywilnej, plus 3 osoby – urlopy bezpłatne, 8,5 etaty niemnożnikowe. Należy podkreślić, że z ilości wymienionych w informacji NIK 47 etatów, jedynie 35 etatów jest etatami merytorycznymi, a pozostałe niemnożnikowymi, co w ocenie resortu powinno być istotne przy ocenie zatrudnienia w „części 40 – Turystyka”.

Ministerstwo Sportu i Turystyki dokona całościowej analizy zatrudnienia w „części 40 – Turystyka”.

DEPARTAMENT
GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA
I PRYWATYZACJI

Data 17-06-2010r.

Sprawa 4100-03-01/2010

148/6
NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Sekretariat Wiceprezesa Stanisława Jarosza

L.dz. 468 data wpływu 16.06.2010

2. Odnosząc się do stwierdzeń zawartych na stronie 15 *Informacji* dotyczących faktu długotrwałego zatwierdzania przez Ministra Sportu i Turystyki korekt planu finansowego POT, uprzejmie wyjaśniam, iż:

Należy wziąć pod uwagę następujące czynniki, które miały bezpośredni wpływ na tę procedurę:

- konieczność zatwierdzania każdorazowo zmian planu finansowego POT przez: Radę Polskiej Organizacji Turystycznej, Ministra Finansów, Sejmową Komisję Finansów Publicznych i dopiero w ostatniej fazie przez Ministra Sportu i Turystyki,
- nowelizację ustawy budżetowej, która wymagała ponownej procedury zatwierdzenia zmian w planie finansowym POT,
- kilkakrotne zmiany planu finansowego POT (w tym późną jesienią 2009 r.) wynikające z otrzymywania przez POT z Ministerstwa Gospodarki refundacji środków unijnych, co za każdym razem wymagało całościowej procedury.

Z szacunkiem. Szczerba



OPINIA

Prezesa Najwyższej Izby Kontroli
do stanowiska Ministra Sportu i Turystyki do *Informacji o wynikach kontroli*
wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 40 Turystyka.

Minister Sportu i Turystyki przedstawił w *Stanowisku* dane dotyczące zatrudnienia w części 40 *Turystyka* w 2009 r. Nie są one sprzeczne z prezentowanymi przez Najwyższą Izbę Kontroli, gdyż dotyczą – w odniesieniu wykonania planu - faktycznego stanu zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego (to jest na koniec roku 2009 r.), podczas gdy NIK, zgodnie ze sprawozdawczością budżetową Ministerstwa Sportu i Turystyki, przedstawiła dane o przeciętnym stanie zatrudnienia w całym 2009 r. Jednakże bez względu na to, które dane szczegółowe przyjęte zostałyby do oceny, Najwyższa Izba Kontroli osiągnęła z Ministrem Sportu i Turystyki *consensus*, co do potrzeby dokonania całościowej analizy stanu zatrudnienia w części 40. Minister Sportu i Turystyki zadeklarował jej przeprowadzenie, co odnotowuję z satysfakcją.

Również nie stoją w sprzeczności z ustaleniami NIK wyjaśnienia Ministra Sportu i Turystyki w kwestii przyczyn długotrwałego zatwierdzania przez Ministra Sportu i Turystyki planu finansowego Polskiej Organizacji Turystycznej. Informacje podane przez Ministra stanowią m.in. uszczegółowienie syntetycznego stwierdzenia NIK, zawartego w *Informacji*, że „Przyczyną powyższego stanu rzeczy była długotrwała procedura akceptacji zmian, obejmująca zarówno weryfikację stosownych wniosków POT wewnątrz Ministerstwa, jak i przedstawianie ich Ministrowi Finansów oraz Komisji Finansów Publicznych.” Ustosunkowując się do tej kwestii pragnę zauważyć, że wpływ na stwierdzoną długotrwałość procesu zatwierdzania zmian, oprócz okoliczności przytoczonych przez Ministra, miały także procedury wewnętrzne w Ministerstwie Sportu i Turystyki.

21.06.2010
WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

Stanisław Jarosz