



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
WOJCIECH MISIĄG

KNO-4100-03-01/2012  
P/12/060

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2012 r.

Pani  
Joanna Mucha  
Minister Sportu i Turystyki

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Tekst ujednolicony zgodnie z uchwałą Kolegium Najwyższej Izby Kontroli  
Nr 31/2012 z dnia 23 maja 2012 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia  
pokontrolnego

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Ministra Sportu i Turystyki (Minister) w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w częściach: 25 - Kultura fizyczna, 40 – Turystyka oraz wykonania planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 kwietnia 2012 r., na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Pani Minister niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 40 – Turystyka, planów finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) i Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów (FZS-U) oraz pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w części 25 – Kultura fizyczna.**

Formułując pozytywną ocenę wykonania budżetu państwa w części 25 i 40 wzięto pod uwagę: prawidłowe ewidencjonowanie dochodów i terminowe ich odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, podejmowane w 2011 r. działania windykacyjne w zakresie zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, celowe i gospodarne realizowanie wydatków w wielkościach określonych planem finansowym oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych, terminowe i prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych, terminowe realizowanie zobowiązań, wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach ustalonego limitu, terminowe i rzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

Ocena pozytywna wykonania planów finansowych funduszy celowych wynika z prawidłowej realizacji przychodów funduszy oraz egzekwowania ich należności, przeznaczania środków na zadania określone w stosownych przepisach prawnych oraz terminowego i prawidłowego sporządzania sprawozdań z wykonania planów finansowych.

Zastrzeżenia do realizacji budżetu w części 25 – Kultura fizyczna dotyczą wydatkowania z naruszeniem obowiązujących przepisów prawa i niegospodarnie łącznie kwoty 17.998,5 tys. zł (1,73% wydatków ogółem).

1. Dochody budżetu państwa w cz. 25 zaplanowane w wysokości 71.118 tys. zł zrealizowano w kwocie 21.134 tys. zł, tj. w 30%. Uzyskanie niższych dochodów spowodowane było nieukończeniem w zaplanowanym terminie (czerwiec 2011 r.) inwestycji pn. Budowa Stadionu Narodowego w Warszawie. Ministerstwo Sportu i Turystyki (Ministerstwo) zaplanowało na 2011r. uzyskanie dochodów z prowadzonej na Stadionie działalności komercyjnej, wynajmowania powierzchni oraz usług marketingowych i promocyjnych.

W wyniku badania dochodów na kwotę 2.000 tys. zł (9,5% osiągniętych) stwierdzono, że zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w wysokości i terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>2</sup>, zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa”.

Na koniec 2011 r. w cz. 25 wystąpiły zaległości z tytułu dochodów budżetowych netto w kwocie 12.135 tys. zł i były wyższe w porównaniu do roku poprzedniego o 8.853 tys. zł, tj. o 270 %. Wzrost zaległości wynikał z niepobrania w pełniej wysokości kary umownej z tytułu nieterminowego zakończenia budowy Stadionu Narodowego od Konsorcjum Generalnego Wykonawcy w wysokości 10.000 tys. zł. W 2011 r. z faktur przedłożonych przez wykonawcę Ministerstwo dokonało potrącenia w kwocie 2.000 tys. zł.

W 2011 r. Minister Sportu i Turystyki dokonał umorzenia należności na kwotę 1.692,7 tys. zł (należności główne w kwocie 481,2 tys. zł i odsetki w kwocie 1.211,4 tys. zł) wobec 11 podmiotów oraz rozłożenia na raty spłat należności w łącznej kwocie 931 tys. zł dwóm podmiotom. Wymienione ulgi w spłacie należności były celowe i wprowadzone z zachowaniem warunków i trybu wynikającego przepisów art. 55 do 58 oraz 64 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.

2. Wydatki budżetu państwa w cz. 25 zaplanowane w kwocie 1.010.235 tys. zł. zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 1.080.330 tys. zł., tj. o 6,9%. Wydatki zrealizowano w kwocie 1.042.134 tys. zł, tj. w 96% planu po zmianach.

Największe środki Ministerstwo przeznaczyło na dotacje i wydatki majątkowe dotyczące budowy Stadionu Narodowego w Warszawie - 591.436 tys. zł (56,8% wydatków ogółem), budowy boisk sportowych w ramach Programu Rządowego „Moje Boisko - Orlik 2012” - 219.459 tys. zł (20,1%), realizację zadań

---

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych i dotację podmiotową dla Centralnego Ośrodka Sportu - 206.091,8 tys. zł (19,8%).

Ministerstwo wywiązywało się z obowiązku uiszczenia za 2011 r. opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiowych i telewizyjnych.

Zobowiązania według stanu na 31 grudnia 2011 r. wyniosły 1.528 tys. zł. i nie miały charakteru wymagalnego.

2.1. W 2011 r. w cz. 25 wydatkowano 17.982,3 tys. zł z naruszeniem prawa oraz 16,2 tys. zł niegospodarnie.

Dotyczyło to:

- sfinansowania w ramach działalności bieżącej wydatków związanych z pełnieniem nadzoru inwestorskiego przy budowie Stadionu Narodowego w Warszawie, kwalifikujących się do wydatków majątkowych,
- wydatkowania bez upoważnienia środków na zakup biletów na mecze rozgrywane w ramach Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012,
- przekazania spółce celowej w 2011 r. środków na pokrycie kosztów wynagrodzeń jej pracowników, podlegających wypłacie w roku 2012,
- wypłacenia odszkodowania wskutek naruszenia prawa przy wypowiedzeniu pracy pracownikowi Ministerstwa.

1) W ramach wydatków bieżących (§ 4300 - Zakup usług pozostałych) sfinansowano koszty w kwocie 15.051,2 tys. zł z tytułu nadzoru inwestorskiego przy budowie Stadionu Narodowego w Warszawie, powierzonego Narodowemu Centrum Sportu Sp. z o.o. (NCS). W treści § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>4</sup> wynika, że nadzór inwestorski jest kosztem inwestycji, zaś stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup> wartość początkową środka trwałego stanowi cena jego nabycia lub koszt jego wytworzenia. Oznacza to, że koszty nadzoru inwestorskiego stanowią wydatki inwestycyjne i powinny wpływać na wartość początkową Stadionu Narodowego. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>6</sup> właściwe było klasyfikowanie kosztów nadzoru inwestorskiego w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

---

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi dyrektor Departamentu Ekonomiczno-Finansowego, wykonująca zadania dysponenta głównego, która nie podjęła działań w celu wystąpienia do Ministra Finansów o zmianę klasyfikacji budżetowej środków uzyskanych na ten cel z rezerwy celowej budżetu państwa.

- 2) Wydatkowano kwotę 1.228,6 tys. zł na zakup 2000 biletów na mecze piłkarskie w ramach Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012. Bilety te zostały rozdysponowane m.in. do naczelnych i centralnych jednostek administracji rządowej, Sejmu, Senatu oraz organów kontroli i ochrony prawa, z przeznaczeniem do odpłatnego nabycia przez ich pracowników.

Wydatki te zostały dokonane bez upoważnienia, ponieważ dystrybucja biletów na mecze turniejowe nie należy do zadań Ministra Sportu i Turystyki. W § 1a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Sportu i Turystyki<sup>7</sup> określono, że Minister, niezależnie od obowiązków przewidzianych w tym zakresie dla innych właściwych organów i podmiotów, inicjuje, koordynuje i prowadzi działania niezbędne do przygotowania, organizacji oraz promocji Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012. Przejściowe sfinansowanie ze środków budżetu państwa zakupu biletów i ich dalsza dystrybucja przez Ministra nie mogą być uznane za działanie niezbędne dla przygotowania, organizacji i promocji Turnieju.

Według stanu na dzień 23 marca 2012 r. Ministerstwo uzyskało od ostatecznych odbiorców zwrot środków za nabycie 1842 biletów (po cenie przeliczonej według kursu euro aktualnego na dzień odsprzedaży) w kwocie 1.184,5 tys. zł, z czego 903,5 tys. zł w 2011 r. i 281 tys. zł w 2012 r. O wpływach z tytułu odsprzedaży biletów każdorazowo decydował kurs euro w dniu sprzedaży, co spowodowało uzyskiwanie wpływów wyższych od ceny ich nabycia przez Ministerstwo. Wpłaty dokonane w 2012 r. zostały przekazane na dochody budżetowe. Do czasu zakończenia kontroli nie rozdysponowano 158 biletów o łącznej wartości 97,4 tys. zł (według kursu euro na dzień nabycia).

- 3) Zapłacono za fakturę PI.2012 Sp. z o.o. kwotę 1.702,5 tys. zł z tytułu kosztów dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników Spółki przewidzianego do wypłaty w roku 2012. Było to niezgodne z § 8 ust. 5 i 6 umowy o powierzenie spółce celowej koordynacji i kontroli przedsięwzięć Euro 2012 i innych przygotowań do organizacji Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012, zawartej w dniu 16 września 2009 r., w których to przepisach wskazano, że wynagrodzenie Spółki płatne jest na podstawie faktur, do których załącza się zestawienie poniesionych kosztów. Wykazane na fakturze koszty działalności Spółki dotyczyły kosztów przyszłego okresu, tj. roku 2012.

Było to również sprzeczne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

---

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 216, poz. 1602, ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli wskazywała Ministrowi Sportu i Turystyki na występowanie powyższej nieprawidłowości również w 2011 r. (po kontroli przeprowadzonej w zakresie przygotowań Polski do organizacji finałowego Turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012).

Osobami odpowiedzialnymi za zatwierdzenie powyższego wydatku byli Dyrektor Biura ds. EURO oraz Dyrektor Departamentu Ekonomiczno-Finansowego.

- 4) Wydatkowano niegospodarnie kwotę 16,2 tys. zł – tytułem wypłaty odszkodowania - wskutek wypowiedzenia przez Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego pracownikowi Ministerstwa umowy o pracę z naruszeniem ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy<sup>8</sup>.
- 2.2. W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w cz. 25 (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wynosiło 182 osoby i było wyższe w porównaniu do 2010 r. o 4 osoby (2,2%). Wzrost stanu zatrudnienia spowodowany był zwiększeniem zadań w związku z przejmowaniem od Banku Gospodarstwa Krajowego rozliczania umów dotyczących inwestycji finansowanych ze środków FRKF.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 14.692 tys. zł, tj. w 99,8% planu po zmianach.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2011 r. w cz. 25 wynosiło 5.457 zł i w stosunku do 2010 r. było wyższe o 119 zł, tj. o 2,2%, w tym w dziale 750-Administracja publiczna - 6.817 zł (wzrost o 4%).

Kwota wydatków przeznaczona na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach) nie została przekroczona. Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń miesięcznych na kierowniczych stanowiskach państwowych.

3. W cz. 40 zrealizowano nieplanowane dochody budżetu państwa w kwocie 27,9 tys. zł, z tytułu naliczonych w 2011 r. kar umownych i odsetek. Uzyskane dochody zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w wysokości i terminach wynikających z rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Na koniec 2011 r. w cz. 40 wystąpiły zaległości w kwocie 108,1 tys. zł w spłacie należności przez Biuro Turystyki Młodzieżowej Juventur SA w upadłości z siedzibą w Warszawie. NIK nie wnosi uwag do sposobu windykacji powyższej należności.

4. Wydatki budżetu państwa w cz. 40 zaplanowane w kwocie 48.313 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 48.343 tys. zł (o 30 tys. zł). Wydatki zrealizowane w kwocie 47.416 tys. zł, tj. w 98%. Dominujący udział miały wydatki w dziale 630 – Turystyka, które wyniosły 42.933,4 tys. zł (90,5%), w tym dotacja podmiotowa dla Polskiej Organizacji Turystycznej w kwocie 38.100 tys. zł i dotacje celowe na zadania w zakresie upowszechniania turystyki udzielone fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 1.620,3 tys. zł.

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 1998 Nr 21, poz. 94, ze zm.

NIK pozytywnie ocenia sposób planowania wydatków oraz celowość i gospodarność wydatkowania środków w cz. 40, w kwotach określonych w budżecie, z prawidłowo wykonanymi przeniesieniami.

Zobowiązania według stanu na koniec 2011 r. wyniosły 147,7 tys. zł i nie były wymagalne.

Przeciętne zatrudnienie w części 40 wyniosło 30 osób, tj. o 3 osoby (10%) mniej niż w 2010 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 6.261 zł i w stosunku do 2010 r. wzrosło o 596 zł, tj. o 10,5%. Kwota przeznaczona na wynagrodzenia określona w budżecie nie została przekroczona.

5. Minister nie dopełnił obowiązku, wynikającego z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podania do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom ze środków budżetu państwa.
6. W Ministerstwie stwierdzono niewłaściwe ujęcie w ewidencji środków trwałych czterech przedmiotów (sejf, laminator oraz dwie kopiarki) o wartości ok. 9,5 tys. zł, pomimo że wartość jednostkowa każdego z nich nie przekraczała kwoty 3.500 zł.

Stosownie do definicji środków trwałych, określonej w art. 3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości oraz w związku z art. 16d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym pod osób prawnych<sup>9</sup>, a także przyjętą w Ministerstwie polityką rachunkowości, przedmioty o wartości poniżej 3.500 zł nie powinny być ujmowane w ewidencji środków trwałych.

7. Ministerstwo, stosownie do § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, określiło wielkość środków w kasie, której nie zwraca się ostatniego dnia roboczego każdego miesiąc na rachunek bankowy wydatków dysponenta, na kwotę 10 tys. zł.

Zasada powyższa nie była zachowywana, ponieważ na koniec okresów w styczniu i lutym 2011 r. stan gotówki w kasie wynosił 16,9 tys. zł i 16,4 tys. zł i był wyższy o 69% i 63% od kwoty pogotowia kasowego. Stanowiło to naruszenie § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, według którego niewykorzystane środki budżetu państwa przekazane przez dysponentów z rachunku bieżącego wydatków do kasy są zwracane z kasy na rachunek bieżący wydatków dysponenta środków budżetu państwa ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca.

8. Zaplanowane przychody FZS-U zostały wykonane w kwocie 19.858 tys. zł, tj. o 48% wyższej od planowanej, natomiast wydatki w wysokości 14.500 tys. zł zostały wykonane w kwocie 14.222 tys. zł, tj. w 98,1%.

Uzyskanie wyższych przychodów było spowodowane dokonaniem dotychczas niedeklarowanej, jednorazowej wpłaty na fundusz z tytułu reklamy napojów alkoholowych wraz z odsetkami za lata 2005-2010 w kwocie 6.011 tys. zł (50,1% planowanych przychodów).

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, ze zm.

9. W 2011 r. zaplanowane przychody FRKF zostały zrealizowane w kwocie 553.958,9 tys. zł, tj. w 97,4%, a wydatki (plan po zmianach) wykonano w kwocie 511.332,1 tys. zł, tj. w 90,4%. Na koniec grudnia 2011 r. stan środków pieniężnych FRKF wynosił 57.161 tys. zł, tj. 90,8% wielkości planowanej.

Ministerstwo, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o finansach publicznych, publikowało wyniki konkursów w formie wykazów podmiotów, którym przyznano dotację lub treść protokółów Komisji Konkursowych w Biuletynie Informacji Publicznej.

Badaniem kontrolnym objęto 15 umów o dofinansowanie ze środków FRKF oraz osiem umów o dofinansowanie ze środków FZS-U o wartości ogółem 30.208,7 tys. zł, co stanowiło 5,8% wartości ogółem wszystkich dotacji udzielonych ze środków obu funduszy w 2011 r.

Przychody i wydatki FZS-U oraz FRKF zrealizowano w sposób legalny, gospodarny, rzetelny i celowy. W 2011 r. zostały wdrożone zasady dochodzenia należności określone w zarządzeniu nr 39 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad dochodzenia, umarzania, odraczania lub rozłożenia na raty należności budżetowych i państwowych funduszy celowych w Ministerstwie.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, na składanie przez beneficjentów do Ministerstwa rozliczeń dotacji udzielonych ze środków FRKF i FZS-U bez zamieszczania w nich informacji dotyczących wystąpienia warunków określonych w umowach, tj. w zakresie uzyskania przez zleceniobiorcę nieplanowanego dochodu, zwrotu (bądź przysługiwania zwrotu) kwot podatku od towarów i usług, uzyskania dochodów (lub występowania należności) z tytułu kar umownych, spełnienia obowiązku informowania o finansowaniu zadania ze środków FZS-U w wydawanych przez zleceniobiorcę publikacjach i materiałach informacyjnych.

10. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną Ministerstwa w zakresie dochodów i wydatków w cz. 40 oraz pozytywnie z zastrzeżeniami w cz. 25.

Zastrzeżenia NIK dotyczą przedstawienia w sprawozdaniu jednostkowym rocznym Ministerstwa oraz łącznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 za 2011 r. niewłaściwego obrazu grup ekonomicznych wydatków bieżących i majątkowych. Wskutek niewłaściwej klasyfikacji wydatków poniesionych w związku z pełnieniem przez NCS nadzoru inwestorskiego w kwocie ogółem 15.051,2 tys. zł zawyżono o tę kwotę wydatki wykazane w sprawozdaniach w § 4300, a zaniżono w § 6050.

W pozostałym zakresie jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (z wyłączeniem cz. 25) oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb-N o stanie należności, zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej oraz przedstawiały prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów oraz wydatków, a także stan zobowiązań i należności na koniec roku.

Łączne sprawozdania budżetowe zostały sporządzone prawidłowo na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach dysponenta głównego oraz podległych dysponentów środków budżetowych i zostały przekazane terminowo do Ministerstwa Finansów.

11. Roczne (za IV kwartał) sprawozdania z realizacji planów finansowych państwowych funduszy celowych FZS-U i FRKF, tj.: Rb-33, Rb-40 oraz sprawozdania Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej, Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, zostały sporządzone terminowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują rzetelny obraz dochodów i przychodów, wydatków i kosztów, a także należności i zobowiązań.
12. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Ministerstwa. Ocena powyższa wynika z bezpośredniego badania próby 75 dowodów/zapisów księgowych, w tym 49 o wartości 3.007,7 tys. zł dobranych losowo oraz 26 o wartości 29.275 tys. zł dotyczących dobranych obligatoryjnie największych wydatków. Badanie wiarygodności zapisów księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwych kwotach i okresach sprawozdawczych ze wskazaniem właściwych kont syntetycznych. Nieprawidłowości stwierdzono w dziewięciu dowodach (zapisach) na kwotę 13.216,2 tys. zł. Dotyczyły one klasyfikacji do § 4300 - Zakup usług pozostałych wydatków związanych z pełnieniem przez NCS funkcji inwestora zastępczego przy budowie Stadionu Narodowego w Warszawie zamiast w § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Tak samo sklasyfikowano pozostałe (niewylosowane) trzy faktury na łączną kwotę 1.835 tys. zł, dotyczące pełnienia przez NCS nadzoru inwestorskiego w 2011 r.

W wyniku badania poprawności formalnej 75 dowodów oraz zapisów księgowych (badanie zgodności) wylosowanych metodą monetarną MUS nie stwierdzono błędów formalnych. Kontrola NIK wykazała występowanie braków w 186 miejscach (pozycjach dziennika), w przypadku łącznie 243 zapisów/dowodów księgowych, co świadczy o braku ciągłości ich numeracji. Przyczyną niezachowania ciągłości numeracji było naruszenie art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości przy poprawianiu błędów stwierdzonych w zapisach księgowych. Stosownie do ww. przepisu w razie ujawnienia błędów przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, a poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych. Pomimo braku ciągłości w kolejności numeracji dowodów/zapisów, system zapewniał przeprowadzenie ścieżki audytu, tj. sprawdzenie i odtworzenie historii każdego usuniętego dokumentu.

Główna księgowa Ministerstwa wyjaśniła, że w 2012 r. producent programu finansowo-księgowego wprowadził możliwość sprawdzania wszystkich dokumentów w wybranych okresach, co ma na celu wyeliminowanie w przyszłości opisanej nieprawidłowości.



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

- 1) klasyfikowanie wydatków ponoszonych na sfinansowanie kosztów pełnienia nadzoru inwestorskiego przy budowie Stadionu Narodowego do wydatków majątkowych;
- 2) nieangażowanie środków budżetowych na zadania nienależące do właściwości Ministra Sportu i Turystyki;
- 3) przestrzeganie warunków wynagrodzeń spółek celowych określonych w umowach o powierzeniu im zadań;
- 4) przestrzeganie obowiązujących procedur praw pracowniczych przy wypowiedaniu umów o pracę;
- 5) publikowanie w formie obwieszczenia wykazu podmiotów wraz z kwotami przyznanych dotacji;
- 6) wyeliminowanie przypadków niewłaściwej klasyfikacji środków trwałych;
- 7) przestrzeganie ustalonych zasad w zakresie utrzymywania poziomu gotówki w kasie;
- 8) przestrzeganie ustawowych zasad przy poprawianiu błędów w zapisach księgowych.

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 podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

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