

MINISTERSTWO ŚRODOWISKA
DYREKTOR GENERALNY

Magdalena Tarczewska-Szymańska

BKA-I-09 3-4/5790 /14/ew

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Działając na podstawie upoważnienia nr 20/2014 z 27 listopada 2014 r. oraz aneksu do w/w upoważnienia z 19 grudnia 2014 r. wydanego przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Środowiska p. Magdalenę Tarczewską-Szymańską, zespół kontrolujący BKA przeprowadził w komórkach organizacyjnych Ministerstwa Środowiska kontrolę doraźną w dniach 8 grudnia 2014 r. – 16 stycznia 2015 r. w zakresie: *wyjazdów zagranicznych pracowników Ministerstwa Środowiska, ekspertów zewnętrznych i pracowników podległych Ministrowi Środowiska jednostek, których wyjazdy były finansowane ze środków znajdujących się w dyspozycji Ministerstwa Środowiska.*

Kontrola została przeprowadzona przez zespół w składzie:

- Ewa Walczak - Radca Ministra,
- Joanna Matusiak - Główny Specjalista.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 września 2014 r.

1. Akty normatywne i procedury wewnętrzne regulujące realizację podróży służbowych za granicę pracowników Ministerstwa Środowiska oraz osób nie będących pracownikami Ministerstwa Środowiska.

Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej¹, obowiązujące od 1 marca 2013 r.

Zarządzenie nr 8 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Środowiska z 27 grudnia 2012 r. wprowadzające *Procedurę realizacji podróży służbowych za granicę pracowników Ministerstwa Środowiska oraz osób nie będących pracownikami Ministerstwa Środowiska* (zwana dalej *Procedurą*). Procedura ta weszła w życie z dniem 2 stycznia 2013 r.

Z początkiem 2015 r. weszło w życie zarządzenie nr 1 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Środowiska z dnia 15 stycznia 2015 r. w sprawie *ustalenia procedury realizacji zagranicznych podróży służbowych pracowników Ministerstwa Środowiska oraz osób niebędących pracownikami Ministerstwa Środowiska*. Procedura ta nie dotyczy okresu objętego niniejszą kontrolą.

¹ Dz. U. z dnia 5 lutego 2013 r., poz. 167

2. Ustalenia kontroli

Przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie badanego stanu faktycznego wskazują na potrzebę zapewnienia stałego nadzoru nad racjonalnym i celowym wydatkowaniem środków publicznych przeznaczonych na finansowanie służbowych wyjazdów zagranicznych. Ponadto, ustalenia kontroli wykazały mankamenty rozwiązań organizacyjnych i proceduralnych zastosowanych w procedurze wyjazdów zagranicznych. Dodatkowo w ramach kontroli stwierdzono przypadki odstępstw od stosowania się do poszczególnych postanowień procedury wyjazdowej.

Z przedłożonych informacji przez Biuro Dyrektora Generalnego i Biuro Finansowe wynika, że łączne koszty delegacji zagranicznych pracowników Ministerstwa wraz z ekspertami wynosiły w 2013 r. 4 714,21 tys. zł, a w 2014 r. (za I-III kwartał) wynosiły 3 127, 94 tys. zł (tj. 66,35% kosztów z roku 2013).

Komórką organizacyjną generującą najwyższe koszty delegacji zagranicznych jest Departament Zrównoważonego Rozwoju (DZR). W 2013 r. koszty delegacji zagranicznych tego Departamentu wynosiły 1 925,53 tys. zł i stanowiły 40,84 % łącznych kosztów wyjazdów zagranicznych. W 2014 r. (za I-III kwartał) koszty delegacji zagranicznych DZR wynosiły 1 310,46 tys. zł i stanowiły 41,90 % kosztów wszystkich wyjazdów zagranicznych.

W badanym okresie w łącznych kosztach delegacji zagranicznych znajdują się także koszty ekspertów zewnętrznych. W 2013 r. koszty te wynosiły 762,60 tys. zł (16,18 % łącznych kosztów), a w 2014 r. (za I-III kwartał) - 722,83 tys. zł (23,11 % łącznych kosztów). Komórką wydatkującą najwięcej środków na delegacje zagraniczne z udziałem ekspertów zewnętrznych jest DZR.

Ustalenia kontroli wskazują na:

1. Brak w Procedurze wyjazdów zagranicznych obowiązującej w badanym okresie, wymogu akceptowania wyjazdów zagranicznych z punktu widzenia celowości wyjazdu. Wymóg akceptowania Wniosków wyjazdowych z punktu widzenia celowości wyjazdu został wprowadzony w nowej Procedurze wyjazdowej, obowiązującej od początku 2015 r. Ocena celowości wyjazdów powinna uwzględniać również zasadność wyjazdu delegacji wieloosobowych. Ocena taka powinna odbywać się na etapie planowania wyjazdów zagranicznych.
2. Wystąpiły przypadki delegowania uprawnień do podpisywania oświadczeń o korzystaniu/nie korzystaniu z wyżywienia na osoby trzecie, nie uczestniczące w podróży zagranicznej. Dotyczy to zarówno kadry kierowniczej jak i innych pracowników. Procedura wyjazdów zagranicznych nie przewiduje możliwości scedowania tego obowiązku na osoby trzecie.
3. Kontrola wykazała przypadki ponoszenia przez Ministerstwo kosztów zarezerwowanych i niewykorzystanych hoteli i biletów lotniczych.
4. W ramach czynności kontrolnych związanych z analizą dokumentacji wyjazdowej stwierdzono przypadki braku sporządzenia Sprawozdań z wyjazdów. Kontrola wykazała także błędy formalne w sprawozdaniach wyjazdowych. Występowały także sytuacje zatwierdzania Sprawozdań przez osoby do tego nieuprawnione. Podobna sytuacja miała miejsce przy zatwierdzaniu Instrukcji wyjazdowych.

5. Nie zawsze dotrzymany jest 3-dniowy termin (przed wyjazdem) składania w BDG wniosków wyjazdowych co może skutkować brakiem zaangażowania środków finansowych na ten wyjazd. W efekcie może dojść do sytuacji nie ujęcia danego wydatku w planie finansowym bądź przekroczenia planu finansowego.
6. Kontrola wykazała przypadki braku dokumentowania kosztów np. usług hotelowych przy płatnościach realizowanych kartą płatniczą. Zagadnienie to zostało uregulowane w nowej Procedurze poprzez wprowadzenie obowiązku pobierania odpowiednich dokumentów w przypadku płatności realizowanych kartą płatniczą.
7. Komórki organizacyjne MŚ nie sporządzały w 2014 r. kwartalnych planów wyjazdów zagranicznych pomimo takiego wymogu w Procedurze.
8. Nie prowadzono na stronie intranetowej Ministerstwa Środowiska elektronicznego rejestru wyjazdów zagranicznych pomimo występowania takiego wymogu w Procedurze wyjazdowej.
9. Procedura wyjazdów zagranicznych była przez 1,5 roku nieaktualna (od połowy 2013 r. i przez cały 2014 r.) ponieważ nie uwzględniała powstania Biura Finansowego, które przejęło część obowiązków związanych z obsługą wyjazdów zagranicznych.
10. Kontrola wykazała przypadki niedotrzymywania 14 dniowego terminu rozliczenia wyjazdu; opóźnienia w tym zakresie sięgały od 6 do 51 dni. Najczęstszą przyczyną powyższego był kolejny pobyt delegowanego w zagranicznej podróży służbowej. Powyższa sytuacja ma wpływ na terminowe rozliczanie się z pobranych przez delegowanego środków finansowych w formie zaliczki na wyjazd.

[Dowód: akta kontroli: str. 1- 405]

Dyrektor Generalny
Ministerstwa Środowiska
Magdalena Tarozewska-Szymanińska