



Bydgoszcz, października 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WNK.III.1611.3.2015.WL.GL

Pan
Marek Szczygielski
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki
Inspektor Jakości Handlowej
Artykułów Rolno-Spożywczych
ul. Hetmańska 28
85-039 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz art. 51 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. 2015, poz. 525) w dniach 14 - 24 lipca 2015 r. (z przerwą jednego z kontrolerów w dniu 15.07.2015 r. – urlop) Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził kontrolę Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych (zwanego dalej Wojewódzkim Inspektorem), adres: 85-039 Bydgoszcz, ul. Hetmańska 28, zrealizowaną przez zespół kontrolny Wydziału Nadzoru i Kontroli Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie:

- a) wykorzystania posiadanych środków transportu służbowego pod względem celowości oraz gospodarności,
- b) realizacji poleceń wyjazdów służbowych oraz rozliczania delegacji służbowych pod względem celowości, gospodarności i legalności.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność kontrolowana oceniona została pozytywnie z uchybieniami.

Ocen dokonano na podstawie następujących ustaleń:

1. Aspekty prawne funkcjonowania Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno–Spożywczych w Bydgoszczy (zwanego dalej WIJHARS)

1.1. Statut

W okresie kontrolowanym, tj. od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku w jednostce obowiązywał Statut wprowadzony zarządzeniem 159/2010 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 28 czerwca 2010 r. w sprawie nadania statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Bydgoszczy. Statut stanowiący załącznik do wspomnianego zarządzenia w § 7 ust. 1 sytuuje jako jedną z komórek organizacyjnych Wydział Administracji.

1.2. Regulamin Organizacyjny

Kwestię gospodarki środkami transportu będącymi w dyspozycji Wojewódzkiego Inspektoratu reguluje § 19 ust. 1 pkt 7 **zarządzenia Nr 113/2008 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 30 maja 2008 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Bydgoszczy** przypisując to zadanie Wydziałowi Administracji. Do zadań tego wydziału należy również rozliczanie delegacji służbowych pracowników (§ 19 ust. 1 pkt 6).

Nadmienić należy, że obecnie obowiązują dwa Regulaminy Organizacyjne - wyżej wymieniony oraz wprowadzony zarządzeniem 360/2005 z 5 października 2005 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Bydgoszczy. Wynika to z błędnie przeprowadzonego procesu zatwierdzenia zarządzenia 113/2008, gdyż na jego mocy uchylono jedynie zarządzenie nr 373/2005 w sprawie zatwierdzenia zmian w regulaminie organizacyjnym Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Bydgoszczy.

1.3 Zarządzenie nr 05/2007

Zarządzenie nr 05/2007 Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 01 marca 2007 r. w sprawie rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Bydgoszczy wprowadza w § 1 regulacje umożliwiające wykorzystywanie prywatnych samochodów do użytku służbowego. Zgodnie z § 2 tego zarządzenia zwrot kosztów poniesionych z tytułu używania samochodu osobowego do celów służbowych rozliczany jest na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej pomiędzy pracodawcą a pracownikiem o używaniu pojazdu do celów służbowych.

1.4. Zarządzenie nr 4/2013

Zarządzenie nr 4/2013 Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 12 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji rozliczania podróży służbowych w załączniku zawiera instrukcję rozliczania podróży służbowych.

2. Stan floty pojazdów

- 2.1. Jednostka kontrolowana posiada obecnie na wyposażeniu 5 pojazdów służbowych. Jednak w okresie kontrolowanym na wyposażeniu jednostki było 6 pojazdów. W listopadzie 2014 r. użytkowany pojazd marki S..... o nr rej. został sprzedany z uwagi na znaczne wyeksploatowanie pojazdu za kwotę 300 zł. Wszystkie pojazdy stacjonują w Bydgoszczy w siedzibie firmy.

S....., ON, norma spalania 5,5 i 6,5 l/100 km; nr rej.	Ilość przejechanych kilometrów	Zużycie paliwa	S..... Kombi, ON, norma spalania: 7,5 l/100 km; nr rej.	Ilość przejechanych kilometrów	Zużycie paliwa
Styczeń	1995	93,8	Styczeń	773	64,1
Luty	1831	86,0	Luty	1228	73,8
Marzec	1140	59,1	Marzec	2046	123,4
Kwiecień	1676	96,2	Kwiecień	1872	100,5
Maj	779	41,0	Maj	1909	116,2
Czerwiec	1686	80,9	Czerwiec	1444	88,3
Lipiec	1541	77,5	Lipiec	1664	100,4
Sierpień	1766	86,9	Sierpień	809	49,6
Wrzesień	1372	66,5	Wrzesień	1307	76,4
Październik	1612	79,5	Październik	1753	106,7
Listopad	1951	95,1	Listopad	891	54,4
Grudzień	1865	90,3	Grudzień	-	-
Razem	19 214	952,8	Razem	15 696	953,8
Średnie spalanie	5,00 l / 100 km		Średnie spalanie	6,10 l / 100 km	

Pojazd był wykorzystany w roku 2014 w 72,0 %

Pojazd był wykorzystany w roku 2014 w 75,3 %

S....., ON, norma spalania 6 i 7 l/100 km; nr rej.	Ilość przejechanych kilometrów	Zużycie paliwa	S....., ON, norma spalania 5,5 i 6,5 l/100 km; nr rej.	Ilość przejechanych kilometrów	Zużycie paliwa

Styczeń	2367	118,6		Styczeń	1511	88,0
Luty	2359	121,7		Luty	1890	105,8
Marzec	4262	198,8		Marzec	1069	57,8
Kwiecień	2574	131,4		Kwiecień	2987	156,6
Maj	931	48,4		Maj	2500	137,5
Czerwiec	1139	61,7		Czerwiec	1847	101,3
Lipiec	3189	161,9		Lipiec	2827	134,2
Sierpień	2191	105,6		Sierpień	2002	110,9
Wrzesień	1383	66,1		Wrzesień	2019	103,0
Październik	2537	117,4		Październik	3072	174,8
Listopad	1996	91,0		Listopad	1855	108,7
Grudzień	1534	92,3		Grudzień	2925	159,3
Razem	26 462	1 314,9		Razem	26 504	1 437,9
Średnie spalanie	5,00 l / 100 km			Średnie spalanie	5,4 l / 100 km	

Pojazd był wykorzystany w roku 2014 w 71,8 %

Pojazd był wykorzystany w roku 2014 w 75 %

C....., ON, norma spalania 7 i 8 l/100 km; nr rej.	Ilość przejechanych kilometrów	Zużycie paliwa	O....., LPG/Benz., norma spalania 8 l gazu i 8 l benz./100 km; nr rej.	Ilość przejechanych kilometrów	Zużycie paliwa
Styczeń	2750	160,8	Styczeń	--	-
Luty	1986	127,0	Luty	-	-
Marzec	2032	127,5	Marzec	-	-
Kwiecień	2532	172,7	Kwiecień	-	-
Maj	3612	276,7	Maj	-	-
Czerwiec	678	40,1	Czerwiec	-	-
Lipiec	1668	102,9	Lipiec	352	28,2 / 4,2
Sierpień	1627	100,1	Sierpień	918	73,5 / 11,8
Wrzesień	2132	133,0	Wrzesień	1037	81,8 / 25,9
Październik	2578	162,3	Październik	765	50,3 / 21,0
Listopad	2685	172,5	Listopad	1001	86,5 / 15,6
Grudzień	1343	89,2	Grudzień	1176	91,4 / 17,2
Razem	25 623	1 664,8	Razem	5 249	411,7 / 95,7
Średnie spalanie	6,49 l / 100 km		Średnie spalanie	7,84 l LPG / 100 km	

Pojazd był wykorzystany w roku 2014 w 65,9 %

Pojazd był wykorzystany w roku 2014 w 50,4 %

Zestawienie tabelaryczne floty pojazdów wraz z procentowym jej wykorzystaniem i ilością przejechanych kilometrów stanowi dokumentację kontroli.

2.2. Pojazdy służbowe przejechały w okresie kontrolowanym 118 848 km przy średnim ich wykorzystaniu w wysokości 68,4 %, co według zespołu kontrolnego jest wynikiem bardzo dobrym. Sprawdzone procentowe wykorzystanie pojazdów w kontrolowanym okresie 2014 r. Z analizy przedstawionej tabelarycznie wynika, że pojazdy wykorzystywane były w badanym okresie w przedziale od 50,4 % do 75,3 % przejeżdżając odpowiednio od 5249 km do 26504 km. Założone normy zużycia paliwa nie są przekraczane dla wszystkich użytkowanych samochodów służbowych, co wynika z wyżej zamieszczonych tabel. Wyniki i analiza tabel wskazują na prawidłowe użytkowanie pojazdów w sensie ekonomicznym, gdzie wszystkie pojazdy mieszczą się poniżej założonych norm spalania.

Według wyjaśnień pisemnych p. ED, awaria instalacji LPG w pojeździe O..... nie będzie naprawiana z uwagi na zbyt duży koszt w kontekście bardzo dużego przebiegu samochodu, powyżej 400000 km.

W okresie kontroli ogólne koszty napraw pojazdów będących na wyposażeniu WIJHARS w Bydgoszczy wyniosły 21 689,77 zł, a koszty związane z utrzymaniem bieżącym pojazdów, w tym myjnię, wymiana olejów, badania techniczne i wymiana opon wyniosły 1 705,70 zł.

Zespół kontrolny stwierdza, że efektywność wykorzystania floty samochodów służbowych do wykonywania zadań statutowych WIJHARS oraz sposób gospodarowania nimi jest na wysokim poziomie, a pojazdy są użytkowane prawidłowo.

- 2.3. W dniu 17 lipca br. dokonano oględzin 5 pojazdów z floty pojazdów służbowych WIJHARS w zakresie wyglądu ogólnego, zarysowań karoserii, pęknięć szyb, stanu ogumienia, oświetlenia, stanu olejów i płynów, obowiązkowego i zalecanego wyposażenia, badań technicznych i ubezpieczeń. Pojazdy posiadały gaśnice i trójkąty ostrzegawcze.

W S..... nie było na wyposażeniu apteczki i brak było lewego, tylnego światła stop, a w C..... brak gaśnicy. Wymienione braki wynikające z oglądu pojazdów zostały usunięte w trakcie trwania kontroli. W pozostałych samochodach na wyposażeniu są kamizelki odblaskowe i apteczki, które stanowią nieobowiązkowe elementy wyposażenia, a są jedynie zalecane przez zespół kontrolny.

Kontrola wykazała, że większość pojazdów jest zadbana pod względem wyglądu ogólnego. Protokół z oględzin pojazdów stanowi dokument akt sprawy.

W powyższym zakresie zespół kontrolny nie wnosi uwag.

- 2.4. WIJHARS nie posiada w Bydgoszczy własnych garaży i parkuje pojazdy na parkingu przy siedzibie firmy przy ul. Hetmańskiej w Bydgoszczy. Teren ten jest monitorowany po godzinach pracy przez firmę ochroniarską na podstawie zawartej umowy z dnia 30 grudnia 2010 r. z Agencją Ochrony z siedzibą w Bydgoszczy przy ul., aneksowanej w dniu 28 grudnia 2011 r. z firmą CBB. Aneks spowodowany był połączeniem się firm ochroniarskich w jedno CBB.

- 2.5. Wszystkie pojazdy posiadają ubezpieczenia. Zawarte zostały odpowiednio z firmami PZU i ERGO HESTIA i obejmują ubezpieczenie pakietowe AC/OC i NNW. Kontrola wykazała, że pojazdy posiadają aktualne ubezpieczenie. Składka pojedynczego ubezpieczenia pojazdu kształtuje się w przedziale od 857 zł do 2280 zł. W dniu 25 kwietnia 2014 r. z winy pracownika WIJHARS nastąpiła szkoda komunikacyjna poprzez uderzenie w tył innego pojazdu, która zgłoszona została do ERGO HESTII w zakresie uszkodzonego zderzaka, maski i lampy przedniej prawej w pojeździe S..... Szkoda została naprawiona z tytułu wypłaconego odszkodowania przez firmę, 85-140 Bydgoszcz,

Zbadano również dokumentację dotyczącą przeglądów technicznych pojazdów. Wszystkie pojazdy posiadają aktualne przeglądy techniczne. *[akta kontroli str. 49-53]*

W jednym pojeździe S..... dokonano kradzieży monitora ciekłokrystalicznego Digitex do zestawu GPS DTS – 3001. Z uwagi na powyższe w grudniu 2014 r. dokonano demontażu urządzenia GPS i przekazano do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

- 2.6. Kierownik Wydziału Kontroli p. WS oraz Kierownik Wydziału Nadzoru p. JD prowadzą bezpośrednią analizę potrzeb wyjazdowych dla pracowników WIJHARS, a większość składanych zapotrzebowań na pojazdy służbowe odbywa się w formie ustnej. Decyzje o przydzieleniu samochodu służbowego podejmuje Wojewódzki Inspektor w porozumieniu z kierownikami w/w wydziałów. O przydziale samochodu służbowego decydują takie czynniki jak położenie podmiotu kontrolowanego, częstotliwość wyjazdów, termin kontroli, realizacja wytycznych planów kontroli i realizacja zadań wynikających z kontroli doraźnych, kontrole

krzyżowe w ramach ex-post, zachowanie ciągu chłodniczego próbek i dostarczenie ich do laboratorium GIJHARS.

W związku z zapewnieniem ciągłości wszystkich rodzajów kontroli, przy małej ilości pojazdów służbowych, Wojewódzki Inspektor podpisał z 16 pracownikami umowy na korzystanie z pojazdów prywatnych w celach służbowych do jazdy na terenie województwa kujawsko-pomorskiego. Koszty związane z używaniem pojazdów prywatnych do celów służbowych pokrywa WIJHARS w Bydgoszczy w wysokości uzgodnionej stawki 0,60 zł za 1 kilometr co jest zgodne z § 5 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). W 2014 r. zawarto 3 umowy, które stanowią dokumentację akt sprawy.

Zwrot kosztów z tytułu używania pojazdów prywatnych do celów służbowych odbywa się w formie dwutygodniowych oświadczeń załączonych do delegacji pracowniczych. Prawidłowość rozliczania przez inspektorów kilometrów przy wyjazdach służbowych pojazdami prywatnymi weryfikowana jest przez specjalistę ds. kadr poprzez stronę internetową Google Maps. Zespół kontrolny zweryfikował powyższe, nie wnosząc uwag. Z zestawienia wydatków na podróże służbowe w 2014 r. wynika, że wydano na ten cel 55 420, 80 zł.

Z 16 zawartych umów z pracownikami na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, stwierdzono u następujących osób: p. LM, p. PG i p. DJ używanie innych samochodów niż wskazane w umowie. Wyżej wymienione osoby złożyły stosowne wyjaśnienia oraz zawarte zostały z nimi nowe umowy.

Na przejazdy po terenie miasta Bydgoszcz nie wydaje się kontrolerom biletów komunikacji miejskiej.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag w tym zakresie.

2.7. W WIJHARS odbywają się wyjazdy planowane i doraźne wynikające z planów kontroli własnych, wytycznych Głównego Inspektora, z wniosku przedsiębiorców oraz doraźnych. W okresie kontrolowanym jednostka wykonała 1164 kontroli zagranicznych (wynikowe i bezwynikowe), 418 kontroli krajowych (w tym 404 bez notatek służbowych, 14 z notatkami służbowymi), 287 czynności kontrolnych na wniosek oraz 40 kontroli Ex-Post.

O wykorzystaniu pojazdu służbowego przy realizacji kontroli decyduje również analiza kosztów w oparciu o alternatywne środki transportu, mając na uwadze często konieczność pobrania próbek i odpowiedniego ich transportowania do laboratorium.

- 2.8. Jednostka kontrolowana nie wyłoniła dostawców paliwa dla własnych pojazdów na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. w drodze przetargu, ponieważ według zestawienia za 2014 r. i analizy lat poprzednich koszt paliwa dla wszystkich pojazdów (w 2014 r. wyniósł 37 361,46 zł), a tym samym nie przekraczał 30 000 Euro, co obligowałoby do wskazania dostawcy w formie przetargowej. Pracownicy w terenie tankują na różnych stacjach i przedkładają z tego tytułu rachunki pobrane ze stacji paliw.
- 2.9. Każdy z pojazdów ma ustaloną normę zużycia paliwa, która jest różna w zależności od wieku pojazdu i jego stanu technicznego. Normy ustala Wojewódzki Inspektor wspólnie z główną księgową i pracownikiem prowadzącym sprawy gospodarowania środkami transportu. Zostają one zatwierdzone poprzez wydanie zarządzenia w tym zakresie w odniesieniu do poszczególnych pojazdów. Należy nadmienić, że normy były opracowane w latach 2008 - 2013 roku. *W jednym przypadku dotyczącym pojazdu*

O..... ustalono normę zużycia gazu na poziomie 8 l na 100 km, lecz w tym pojeździe jest zepsuta instalacja gazowa, która nie nadaje się do remontu. Tym samym zarządzenie nr 17/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie norm zużycia paliwa dla w/w samochodu jest na chwilę obecną nieaktualne. W trakcie trwania kontroli jednostka zmieniła poprzednie zarządzenie poprzez wydanie nowego zarządzenia nr 6/2015 z dnia 20 lipca 2015 r. w sprawie norm zużycia paliwa dla samochodu O.....

2.10. Kontrola kart drogowych pojazdów służbowych WIJHARS Bydgoszcz.

Karty drogowe są gromadzone i rozliczane w układzie miesięcznym, odrębnie dla każdego pojazdu. Na koniec każdego miesiąca sporządzana jest miesięczna karta eksploatacyjna zawierająca wyniki pracy przewozowej jednego pojazdu. Karty drogowe zawierają m.in. takie elementy jak: nr karty, określenie marki i typu pojazdu, numeru rejestracyjnego, wskazanie nazwiska i imienia kierowcy, czas rozpoczęcia i zakończenia pracy, podpis kierowcy i wystawiającego kartę oraz na odwrocie rozpisanie szczegółowe trasy.

Wszystkie poddane kontroli karty drogowe wypełniane są w sposób czytelny i rzetelny.

2.11. Kontroli poddano 220 kart drogowych z ogólnej liczby 737 wydanych w okresie kontrolowanym. Karty drogowe jako druki ścisłego zarachowania są ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania i opisywane numerami pobrań i ich wydawania.

Należy stwierdzić, że wyjazdy pojazdami służbowymi były uzasadnione zarówno pod względem skuteczności działania instytucji jak i celowości ich wykorzystania. Wszystkie wyjazdy pracowników WIJHARS Bydgoszcz były zatwierdzone przez Wojewódzkiego Inspektora lub jego zastępcę, natomiast wyjazdy dla Wojewódzkiego Inspektora podpisywane są przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

Odstąpiono od analizy porównania kosztów wynikających z jazdy samochodami służbowymi na wybranych trasach w kontekście kosztów jakie mogłyby stanowić jazdy po tych samych trasach środkami transportu PKS i PKP ponieważ charakter działalności WIJHARS dotyczy głównie pracy typowo terenowej oraz pobierania prób, które następnie dostarczane są do laboratorium. Uwzględniając specyfikę pracy jednostki kontrolowanej oraz zasady przewożenia pobranego materiału i próbek, zespół kontrolny nie wnosi uwag w zakresie zasadności wykorzystania taboru pojazdów do celów służbowych.

2.12. Pracownicy korzystający z pojazdów służbowych muszą posiadać ważne prawo jazdy oraz ważne okresowe badania lekarskie potwierdzające brak przeciwwskazań do kierowania pojazdem mechanicznym (samochodem osobowym). Jednostka kontrolowana realizowała ten zapis poprzez kierowanie pracowników na okresowe badania lekarskie, które zostają powiększone o niezbędny zakres badań potwierdzający brak przeciwwskazań do kierowania pojazdami. Zadanie to nadzoruje komórka kadr WIJHARS. Ogółem w jednostce uprawnionych do kierowania pojazdami służbowymi jest 17 pracowników (wykaz imienny w aktach sprawy).

Od 20 lipca 2014 r. funkcjonuje nowe rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie badań lekarskich osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami i kierowców (Dz. U. z 2014 r. poz. 949). W związku z powyższym zespół kontrolny zwraca uwagę, że opinia prawna w oparciu o którą wydawano skierowania na badania lekarskie była aktualna do dnia 19 lipca 2014 r. Wymienione rozporządzenie zniósł obowiązek kierowania pracowników na badania lekarskie pod kątem prowadzenia pojazdów służbowych.

2.13. Specjalista ds. kadr WIJHARS w Bydgoszczy p. ED w okresie kontroli na bieżąco prowadziła analizę i nadzór nad pojazdami jednostki.

Zespół kontrolny ocenia gospodarowanie środkami transportu jako oszczędne, właściwe i celowe.

3. Spełnianie wymogów formalnoprawnych delegacji służbowych

- 3.1. W WIJHARS prowadzony jest rejestr delegacji dla wszystkich wyjazdów służbowych. Rejestr składa się z następujących rubryk: numer kolejny delegacji, imię nazwisko, od - do, teren, podpis, uwagi. W 2014 r. odnotowano w rejestrze 338 poleceń wyjazdów służbowych (w tym pozycje 51/1, 104/1, 134/1, 135/1). W kolumnie „uwagi” nanoszona jest adnotacja „bez kosztów” w przypadku delegacji bezkosztowych. Na podstawie powyższych adnotacji ustalono, że delegacji bezkosztowych było 29 w 2014 roku.

Sprawdzanie delegacji pod względem formalnym i rachunkowym należy do obowiązków Księgowej.

Zgodnie z zapisami załącznika do przywoływanego w pkt 1.4. zarządzenia nr 4/2013 delegacje rozliczone przez pracownika są przedkładane do potwierdzenia i akceptacji merytorycznej bezpośrednio przełożonemu, a następnie przekazywane do Wydziału Administracji.

Skontrolowano 120 druków delegacji służbowych. Na podstawie ich analizy można stwierdzić, że wszystkie skontrolowane polecenia wyjazdów służbowych są kompletne w zakresie danych niezbędnych do właściwego rozliczenia delegacji oraz załączników. Jedynie w dwóch przypadkach doszło do zagubienia przez pracownika dowodu potwierdzającego poniesionych kosztów (delegacja nr 10 - brak paragonu za przejazd autostradą, delegacja nr 196 - brak biletu kolejowego). Na powyższe okoliczności pracownicy złożyli stosowne oświadczenia, które są załączone do druków delegacji służbowych.

Pracownik ma czas 14 dni od dnia zakończenia podróży na rozliczenie kosztów podróży służbowej. Tak mówi § 5 ust. 1 rozporządzenia MPiPS z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

W 19 przypadkach stwierdzono, że delegacje zostały przedłożone do rozliczenia po przekroczeniu wymaganego terminu. Dotyczy to delegacji nr 24, 50, 52, 87, 113, 117, 129, 140, 145, 161, 163, 168, 173, 202, 214, 225, 250, 283, 284. Przekroczenie terminu wynosiło od 1 do 21 dni.

Wszystkie druki poleceń wyjazdów służbowych nie są wypełniane w zakresie rubryk dotyczących stwierdzenia pobytu służbowego.

Zespół kontrolny wskazuje na godny zauważenia fakt, że sposób prowadzenia dokumentacji poleceń wyjazdów służbowych jest skorelowany z odpowiadającymi im kartami drogowymi wystawianymi dla poszczególnych pojazdów służbowych poprzez nanoszenie na poszczególne druki delegacji numerów odpowiadających im kart drogowych. Tym samym podnosi to efektywność kontroli zarządczej w zakresie weryfikacji zgodności prowadzonej dokumentacji ze stanem faktycznym.

Księgowa prowadzi czytelną dokumentację obrazującą wysokość ponoszonych kosztów związanych z podróżami służbowymi, które do wypłaty zatwierdza Główna Księgowa. Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów zespół kontrolny ocenia rozliczenia delegacji jako prawidłowe za wyjątkiem terminowości przedkładania delegacji do rozliczenia w wymagany terminie nieprzekraczającym 14 dni od zakończenia podróży służbowej.

4. Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonej kontroli wskazać należy na następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- nieterminowe rozliczanie poleceń wyjazdów służbowych przekraczające 14 dni od chwili zakończenia podróży służbowej,

Skutkiem jest naruszenie § 5 ust. 1 rozporządzenia MPiPS z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Przyczyną powstałego uchybienia jest nieprzestrzeżenie ww. przepisu.

Odpowiedzialność za stwierdzone uchybienie ponoszą poszczególni pracownicy dopuszczający się nieterminowego przedłożenia wypełnionych druków delegacji oraz z tytułu sprawowanego nadzoru p. MS - Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia oraz nie dokonano sprostowań/ skreśleń/ uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień i usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej, a w szczególności:

- terminowego rozliczania poleceń wyjazdów służbowych zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia MPiPS z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.⁷

wz. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego
Wicewojewoda