

MINISTERSTWO  
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ  
DYREKTOR GENERALNY  
*Iwona Zamojska*

Warszawa, dnia 4 września 2015 r.

BKO-I.0830.1.2.2015.ECh.MP2

*L. dz. 1652*

**Pan**  
**Piotr Śliwonik**  
**Dyrektor**  
**Biura Budżetu i Finansów**  
**w miejscu**

### SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie § 6 ust. 1 zarządzenia nr 26 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej, w dniach od 5 do 19 maja 2015 r. została przeprowadzona kontrola przestrzegania w 2014 roku przez komórki organizacyjne procedur w zakresie organizacji i rozliczania podróży zagranicznych.

Do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej wytypowano 5 komórek organizacyjnych, w tym Biuro Budżetu i Finansów (zwane dalej „BBF”), mieszczące się w budynku przy ul. Nowogrodzkiej 1/3/5 w Warszawie. W okresie objętym kontrolą Dyrektorem BBF był Pan Piotr Śliwonik.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Biura Kontroli w MPiPS: pani Ewa Chowicka, radca ministra oraz pan Marcin Powęzka, główny specjalista, działając na podstawie upoważnień nr BKO-IV-0162.1.2015 i BKO-IV.0162.2.2015 wydanych w dniu 5 maja 2015 r.

Przedmiotem kontroli było zbadanie prawidłowości realizacji przez BBF zadań związanych z organizacją i rozliczeniem podróży służbowych poza granicami kraju, wynikających z Zarządzenia nr 15 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie zasad organizacji i rozliczania podróży zagranicznych oraz trybu przyjmowania delegacji zagranicznych składających wizytę w MPiPS (zwanego dalej „Zasadami”). W ramach kontroli zbadano, czy BBF prawidłowo realizowało zadania wynikające dla Biura z Zasad. Zadania te dotyczyły organizacji

i rozliczania podróży służbowych poza granicami kraju odbytych przez pracowników MPiPS oraz przez osoby niebędące pracownikami MPiPS, a także organizacji, rozliczania i trybu przyjmowania delegacji zagranicznych składających wizytę w Ministerstwie, dla których komórkami wnioskującymi były: Departament Analiz Ekonomicznych i Prognoz (zwany dalej „DAE”)<sup>1</sup>, Departament Rynku Pracy (zwany dalej „DRP”)<sup>2</sup>, Departament Koordynacji Systemów Zabezpieczenia Społecznego (zwany dalej „DSZ”)<sup>3</sup>.

## **USTALENIA KONTROLI:**

### **I. Organizacja i rozliczenie przez BBF podróży służbowych poza granicami kraju odbywanych przez pracowników MPiPS zatrudnionych w DAE, DRP i DSZ oraz podróży z ramienia Ministerstwa odbytych przez osoby niebędące pracownikami MPiPS, które zostały delegowane przez Dyrektora DRP i DSZ**

Wnioski indywidualnego służbowego delegowania (zwane dalej „wnioskami”), przygotowane z wykorzystaniem wzoru określonego w załączniku nr 1 do Zasad, zawierały klasyfikację budżetową wydatku dot. podróży zagranicznej, co potwierdzał podpis Głównej księgowej lub osoby przez nią upoważnionej.

BBF wypłaciło zaliczki na podstawie prawidłowo wypełnionych i podpisanych zleceń. Zlecenia wypłaty zaliczki zawierały wymagane wzorem informacje, daty i podpisy. Zlecenia zostały sprawdzone przez BBF pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Główną księgową i Dyrektora Biura. Wyjątek stanowiły dwie podróże zagraniczne<sup>4</sup>, dla których nie sporządzono zlecenia na wypłatę zaliczki, gdyż wszystkie koszty związane z delegacją były pokrywane przez stronę zapraszającą. Oryginały zleceń wypłaty zaliczki znajdują się w BBF.

BBF posiada także kopie umów zleceń zawartych z osobami niebędącymi pracownikami MPiPS, które odbywały podróż zagraniczną z ramienia MPiPS.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> Numery 30 wniosków zagranicznych podróży służbowych pracowników DAE, objętych próbą do kontroli: 003/14, 015/14, 024/14, 029/14, 051/14, 058/14, 089/14, 097/14, 110/14, 118/14, 138/14, 161/14, 165/14, 175/14, 197/14, 207/14, 233/14, 271/14, 282/14, 293/14, 300/14, 313/14, 349/14, 356/14, 373/14, 386/14, 401/14, 433/14, 453/14, 469/14.

<sup>2</sup> Numery 26 wniosków zagranicznych podróży służbowych pracowników DRP, objętych próbą do kontroli: 007/14, 032/14, 038/14, 047/14, 063/14, 078/14, 094/14, 115/14, 121/14, 128/14, 139/14, 144/14, 159/14, 167/14, 199/14, 211/14, 228/14, 249/14, 253/14, 276/14, 286/14, 310/14, 352/14, 377/14, 395/14, 431/14.

<sup>3</sup> Numery 11 wniosków zagranicznych podróży służbowych pracowników DSZ, objętych próbą do kontroli: 025/14, 060/14, 195/14, 219/14, 224/14, 290/14, 396/14, 403/14, 435/14, 462/14, 465/14.

<sup>4</sup> 144/14, 395/14.

<sup>5</sup> Umowy dot. podróży służbowych nr 200/14, 298/14, 343/14, z zaznaczeniem, że w przypadku wyjazdu nr 298/14 był to oryginał umowy.

Stwierdzono, że wszystkie formularze rozliczenia podróży zagranicznej, sporządzone zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 7 do Zasad, zostały sprawdzone przez BBF pod względem formalno-rachunkowym oraz zakwalifikowane do księgowania przez Głównego księgowego i Dyrektora Biura. Oryginały rozliczenia oraz dokumenty potwierdzające poniesione wydatki (faktury, rachunki, bilety, oświadczenie dot. przejechanych kilometrów) znajdują się w BBF. Wpłatę należności powstałych na rzecz MPiPS w wyniku rozliczenia podróży zagranicznej, potwierdzono na podstawie znajdujących się w BBF dowodów wpłaty (druki KP).

W przypadkach, w których w wyniku rozliczenia powstała należność na rzecz osoby delegowanej<sup>6</sup>, BBF wypłaciło środki na podstawie polecenia wypłaty środków do rozliczenia zagranicznej podróży służbowej, sporządzonego zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 8 do Zasad. Polecenia te zostały sprawdzone przez BBF pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora Biura. Fakt dokonania wypłaty środków przez BBF potwierdzają znajdujące się na poleceniach podpisy osób otrzymujących środki. Oryginały poleceń znajdują się w BBF.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oceniono pozytywnie realizację przez BBF zadań w zakresie organizacji i rozliczania podróży zagranicznych.

## **II. Organizacja i rozliczenie oraz tryb przyjmowania delegacji zagranicznych składających wizytę w Ministerstwie**

Kontrolą objęto dokumentację 6 delegacji zagranicznych, składających wizytę w Polsce, dla których departamentami wiodącymi był DAE<sup>7</sup>, DRP<sup>8</sup> i DSZ.<sup>9</sup>

Preliminarze wydatków sporządzono w przypadku 3 delegacji, dla których departamentem wiodącym był DSZ. Preliminarze te zostały parafowane przez Głównego księgowego. W pozostałych przypadkach realizacja wydatków związanych z przyjmowaniem delegacji zagranicznych odbyła się na podstawie odrębnych procedur wewnętrznych. BBF zaopiniowało te wydatki zgodnie z trybem określonym w tych procedurach. W dwóch przypadkach wydatkowanie środków nastąpiło na podstawie zatwierdzonych wniosków o udzielenie zamówienia publicznego. W jednym przypadku koszty wizyty dotyczyły jedynie

<sup>6</sup> 047/14, 197/14, 343/14.

<sup>7</sup> Z notatki Dyrektora DAE nt. realizacji zadań wpisanych w „Plan przyjazdów delegacji zagranicznych na rok 2014” wynika, że odbyły się dwie wizyty: wizyta dwóch ekspertek Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w dniach 13-17.01.2014 r. i „Okrągły Stół Ministrów oraz panel dyskusyjny dużych i średnich przedsiębiorstw” w ramach VI Kongresu Kobiet w dniach 9-10.05.2014 r.

<sup>8</sup> Komisja ds. Pracy i Polityki Socjalnej Polsko-Rosyjskiej Rady ds. Współpracy Regionów RP z Obwodem Kaliningradzkim FR.

<sup>9</sup> Delegacja z Ministerstwa Pracy i Zabezpieczenia Społecznego Republiki Turcji; Delegacja z brytyjskiej instytucji łącznikowej ds. świadczeń rodzinnych; Delegacja z Narodowego Zakładu Ubezpieczeń Izraela.

tłumaczenia i poczęstunku zapewnianego w ramach rezerwacji sal i zostały pokryte na podstawie przyjętych procedur w tym zakresie oraz limitów związanych z organizacją spotkań. Wnioski znajdują się odpowiednio w DWM i BA.<sup>10</sup>

Dokumenty potwierdzające rozliczenie wydatków związanych z przyjmowaniem delegacji zagranicznych znajdują się w BBF.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oceniono pozytywnie realizację przez BBF zadań w zakresie organizacji i rozliczania delegacji zagranicznych składających wizytę w MPiPS.

W związku z powyższym nie zgłaszam uwag do realizacji przez BBF w 2014 r. zadań związanych z organizacją i rozliczeniem podróży służbowych poza granicami kraju wynikających z Zasad oraz trybu przyjmowania delegacji zagranicznych składających wizytę w MPiPS.

Zastępująca  
Dyrektora Generalnego

*Marzenna Kotodziejak*  
Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego

---

<sup>10</sup> Notatka Dyrektora DAE nt. realizacji zadań wpisanych w „Plan przyjazdów delegacji zagranicznych na rok 2014”.