



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.1.1.2018

Kielce, dnia 09-08-2018

**Pan
Marcin Zawierucha
Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor
Jakości Handlowej Artykułów Rolno -
Spożywczych**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Zakres kontroli: Sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków budżetowych na podróże służbowe w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno Spożywczych w Kielcach w 2017 i 2018 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku.

Zespół kontrolerów: Tomasz Płachta – Kierownik w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 484/2018 z dnia 9 lipca 2018 r.;
Barbara Zawadzka - Wójcik – Inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 485/2018 z dnia 9 lipca 2018 r.
Marzena Surdyka – Kierownik w Wydziale Organizacji i Kadr Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 486/2018 z dnia 9 lipca 2018 r.
Agnieszka Woźniak – Inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Kadr Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 487/2018 z dnia 9 lipca 2018 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 10 i 11 lipca 2018 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy o <i>Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i>¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 i art. 51 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o <i>Kontroli w administracji rządowej</i>². Sprawozdanie z kontroli przekazano zgodnie z przepisami art. 52 ust. 4 ustawy o <i>Kontroli w administracji rządowej</i>.
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno Spożywczych w Kielcach³ w zakresie objętym kontrolą oceniono negatywnie.
Uzasadnienie do przeprowadzenia kontroli:	W związku z koniecznością sporządzenia informacji dla Wojewody Świętokrzyskiego w zakresie wydatków poniesionych przez Inspektorat w 2017 i 2018 roku na podróże służbowe, uznano za zasadne przeprowadzenie kontroli w tym zakresie. Wszystkie opisane poniżej ustalenia dokonane zostały w oparciu o złożone wyjaśnienia oraz przedstawione dokumenty źródłowe będące w posiadaniu Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych w Kielcach.
Ustalenia kontroli:	W jednostce funkcjonuje Zarządzenie Nr 7/2016 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Kielcach⁴ w sprawie rozliczeń wyjazdów służbowych w Inspektoracie. Niniejszy dokument w formie skanu załączono do akt kontroli. I. W wyniku badania prawidłowości delegowania i rozliczania podróży służbowych pracowników Inspektoratu stwierdzono, że w 2017 roku największym wydatkiem z tego tytułu był wyjazd na konferencję do Bonn w Niemczech. Całkowity koszt tego wyjazdu stanowił kwotę 6.784,67 zł. W niniejszym szkoleniu udział wzięły trzy osoby, z których jedna na co dzień zatrudniona jest na stanowisku: kierowca – konserwator. Wyjazd i udział w szkoleniu w/w pracownika wraz z kosztami przejazdu samochodem służbowym, stanowił wydatek rzędu 2.672,11 zł. Samo uczestnictwo w szkoleniu wraz z dietami stanowiło kwotę 2.056,28 zł. Na pytanie o zasadność niniejszego wydatku kontrolującym przedstawiono uzasadnienie Kierownika Jednostki, w którym napisano m.in., że powyższe działania podyktowane było koniecznością przeszkolenia pracownika, ze względu na braki kadrowe i etatowe, oraz tym, że jako uczestnik spotkania pracownik, w cenie uczestnictwa miał zapewniony hotel. Szczegółowe wyjaśnienie Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych, w formie skanu załączono do akt kontroli.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o *Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

³ Zwany dalej: WIJHARS, Jednostka, Inspektorat.

⁴ Zwany dalej: Kierownik Jednostki, ŚWIJHARS.

II. Nadmienić należy, że kontrolujący stwierdzili również uchybienia polegające na rozbieżnościach w należnych do wypłaty kwotach z tytułu odbytych podróży służbowych. Powyższe dotyczy wyjazdu do Bonn w 2017 r., gdzie na wszystkich trzech poleceniach wyjazdu służbowego, są rozbieżności w kwotach zapisanych słownie, a tymi zapisanymi w liczbach. Przy kwotach zapisanych liczbami dokonano stosownych „parafek”, których nie uwzględniono w zapisie słownym. Nadmienić należy, że wypłacono kwoty poprawione w zapisie liczbowym.

III. Jeśli chodzi o rok 2018 największym wydatkiem spośród wszystkich badanych, był ten związany z uczestnictwem trzech pracowników Inspektoratu w 3-dniowym, międzynarodowym szkoleniu ds. kontroli jakości świeżych owoców i warzyw w Zoetermeer w Holandii. Całkowity koszt tego wyjazdu stanowił kwotę 4.443,33 zł.

Nadmienić należy, że jednym z uczestników szkolenia był ten sam pracownik WIJHARS, który na co dzień zatrudniony jest na stanowisku: kierowca – konserwator. Wyjazd i udział w szkoleniu w/w pracownika wraz z kosztami przejazdu samochodem służbowym, stanowił wydatek rzędu 2.025,13 zł. Samo uczestnictwo w szkoleniu wraz z dietami stanowiło kwotę 1.209,10 zł. Na pytanie o zasadność niniejszego wydatku kontrolującym przedstawiono uzasadnienie Kierownika Jednostki zamieszczone przy zgłaszaniu zapotrzebowania na szkolenie: *W związku z wcześniejszym oddelegowaniem pracownika na szkolenie z zakresu świeżych owoców i warzyw, podjąłem decyzję o oddelegowaniu Pana ... na szkolenie zagraniczne z tematyki kontroli jakości świeżych owoców i warzyw, w celu pogłębiania już zdobytej wiedzy podczas poprzedniego szkolenia.* Z kolei na pytanie o to, w jaki sposób opisywany pracownik wykorzystywał w praktyce zdobytą wiedzę, ŚWIJHARS odpowiedział, m.in., że będzie ją wykorzystywał w przyszłości. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli.

IV. Uwagę kontrolujących zwrócił również fakt uczestnictwa wspomnianego wcześniej pracownika, który zatrudniony jest jako kierowca – konserwator w szkoleniu na rzeczoznawcę z zakresu klasyfikacji świeżych owoców i warzyw, które odbyło się w Poznaniu w kwietniu 2018 r. Drugim uczestnikiem szkolenia był Kierownik Inspektoratu. Na zadane przez kontrolujących pytanie o racjonalność i podstawę prawną uczestnictwa w szkoleniu na rzeczoznawcę konkretnej odpowiedzi nie uzyskano. Poniesione przez WIJHARS wydatki na delegację w/w pracownika stanowiły kwotę 1.142,30 zł, z czego 279,80 zł stanowiło zakupione paliwo.

V. Kolejną wątpliwość kontrolujących wzbudził wyjazd służbowy Kierownika Inspektoratu wraz z kierowcą do Warszawy na uroczystość wręczania odznaczeń z okazji 15 - lecia działalności inspekcji. Zgodnie z treścią zaproszenia od Głównego Inspektora

JHARS, spotkanie miało się odbyć w Warszawie 23 maja o godzinie 12.00, tymczasem przedstawiciel Świętokrzyskiego Inspektoratu, wraz z kierowcą wyjechali na spotkanie 22 maja, a noc spędzili w hotelu. Koszt noclegu stanowił kwotę 360,00 zł. W udzielonym wyjaśnieniu ŚWIJHARS stwierdził, że w dniu 22 maja 2018 r. uczestniczył w rozmowach z Wojewódzkimi Inspektorami, na temat trudnej sytuacji kadrowej w Inspekcji JHARS. Wyjaśnienie w formie skanów załączono do akt kontroli.

VI. Nadmienić należy, że wspomniany pracownik: kierowca – konserwator, nie był ujęty w opracowanych przez WIJHARS planach szkoleń zarówno na rok 2017 jak i 2018 rok. Plany szkoleń oraz zakres czynności wspomnianego pracownika w formie skanów załączono do akt kontroli.

/II. Kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zasadności nocowania kierowcy – konserwatora w dniach 20 – 22 września 2017 r. w hotelu „Ameliówka” k. Kielc, podczas odbywającej się wówczas narady kierowników Inspekcji JHARS. W uzyskanym wyjaśnieniu Kierownik Jednostki napisał, że w związku z organizacją narady przez Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora JHARS, ów pracownik miał zapewnić płynną komunikację uczestników. Wyjaśnienie w formie skanów zamieszczono w aktach kontroli.

Wnioski i zalecenia:

Reasumując poczynione ustalenia należy stwierdzić, że w zakresie wydatków poniesionych w 2017 i 2018 roku przez Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych w Kielcach na wyjazdy służbowe pracowników, w kilku przypadkach doszło do niegospodarnego i nieracjonalnego wykorzystania środków budżetowych. Brak jest jakichkolwiek podstaw do uznania zasadności wydatków związanych z czynnym uczestnictwem pracownika, który jest zatrudniony na stanowisku kierowca – konserwator w merytorycznych, międzynarodowych spotkaniach w Niemczech i Holandii. Tak samo jak brak jest uzasadnienia dla oddelegowania w/w pracownika na szkolenie specjalistyczne dla rzeczoznawców, które odbyło się w Poznaniu.

Kolejną kwestią jest racjonalność licznych wyjazdów Kierownika Jednostki z kierowcą, który równie często korzysta z noclegów w hotelach. Zwłaszcza wobec faktu, iż wielu pracowników merytorycznych, w tym Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor JHARS, posiada stosowne uprawnienia i badania lekarskie, upoważniające do prowadzenia samochodów.

Wykazana w niniejszym sprawozdaniu kwota wydatków z tytułu uczestnictwa kierowcy – konserwatora w szkoleniach branżowych oraz częste noclegi w hotelach przekracza 4.000 zł. Trudniejsza do zliczenia była kwota możliwych oszczędności, gdyby pracownicy merytoryczni podczas wyjazdów służbowych sami prowadzili samochody, zamiast generować w sposób nieuzasadniony dodatkowe koszty m.in. z tytułu delegacji i noclegu dla kierowcy.

Wobec powyższego należy uznać, że opisane zdarzenia naruszają przepisy art. 44 ust. 4, pkt 1, Ustawy o finansach publicznych⁵, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

W związku z powyższym należy zadbać o to, aby środki publiczne były wydatkowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Kategorycznie należy zaprzestać praktyk delegowania na szkolenia i konferencje merytoryczne, pracowników, którzy nie mają tego w zakresach czynności i nie będą mogli z nich skorzystać w praktyczny sposób, na swoich stanowiskach pracy.

Należy zwrócić baczną uwagę na racjonalność ponoszonych wydatków, zwłaszcza na generowanie dodatkowych kosztów z tytułu podróży służbowych i noclegów pracowników, w sytuacji gdy ich udział nie jest absolutnie konieczny.

Bezwzględnie należy zaniechać praktyk delegowania dwóch lub trzech osób na zagraniczne szkolenia, których cena pozwoliłaby na przeszkolenie w siedzibie Jednostki znacznie większej liczby pracowników, bądź inne zagospodarowanie powstałych oszczędności.

O podjętych działaniach zaradczych proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania.

Pouczenie:

Reasumując poczynione ustalenia, uprzejmie informuję, że w myśl przepisów zawartych w art. 52 ust. 5 ustawy o *Kontroli w administracji rządowej* Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko, co nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1014832.2410890.2521316
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie z kontroli w WIJHARS.pdf
Tytuł dokumentu	Sprawozdanie z kontroli w WIJHARS

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dz. U. z 2009 Nr 157, poz. 1240.

Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.1.1.2018
Data dokumentu	2018-08-09 08:48:39
Skrót dokumentu	FD8BE444A4FBD158906A1576E0BDA6DBD C040EA9
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2018-08-09 08:47:23
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.30.481.4063.3664
Data wydruku:	2018-09-26 13:34:24
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki