



Minister  
Rozwoju i Technologii

Data: 14 grudnia 2021 r.  
Znak sprawy: DKT-I.0813.8.2021

**Pan  
Henryk Czubek  
Radca – Kierownik Zespołu ds. UNIDO  
w Stałym Przedstawicielstwie  
Rzeczypospolitej Polskiej  
przy Biurze Narodów Zjednoczonych  
i Organizacjach Międzynarodowych  
w Wiedniu  
Hietzinger Hauptstrasse 42 C,  
1130 Wiedeń, Austria**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup>, w związku z pkt I.6 *Wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Rozwoju, Pracy i Technologii lub przez niego nadzorowanych*<sup>2</sup>, minister właściwy do spraw gospodarki przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości prowadzenia, przez Zespół ministra właściwego do spraw gospodarki do spraw UNIDO<sup>3</sup> w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych i organizacjach międzynarodowych w Wiedniu<sup>4</sup>, gospodarki finansowej od 1 stycznia 2020 r. do czasu zakończenia kontroli, z możliwością zasięgnięcia informacji z okresu wcześniejszego, jeżeli miały wpływ na kontrolowane zagadnienia.

### I. Podsumowanie wyników kontroli.

Prowadzenie przez Zespół gospodarki finansowej należy ocenić pozytywnie.

1. Podstawę gospodarki finansowej Zespołu UNIDO stanowiły, sporządzone w obowiązującym terminie i zatwierdzone przez ministra właściwego do spraw gospodarki, plany dochodów i wydatków na 2020 r. i 2021 r., przygotowane w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. *w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*<sup>5</sup>. Plany finansowe zostały opracowane przez dysponenta części budżetowej na podstawie wiarygodnie oszacowanych w Zespole UNIDO zestawień analitycznych do poszczególnych pozycji ujętych w ww. planach.

Na realizację planu finansowego na 2020 r. w budżecie przewidziano po stronie wydatków kwotę 108 600,00 euro, a po stronie dochodów kwotę 100,00 euro, natomiast na realizację planu finansowego na 2021 r. odpowiednio kwotę 105 500,00 euro oraz kwotę 200,00 euro. Zgodnie z unormowaniami przyjętymi przez dysponenta części budżetowej, zmiany planu finansowego wydatków polegające na jego

<sup>1</sup> Dz.U.2020.224, dalej: ustawa *o kontroli*.

<sup>2</sup> Załącznik do obwieszczenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 10 listopada 2020 r. *w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Rozwoju, Pracy i Technologii lub przez niego nadzorowanych* (M.P.2020.1071).

<sup>3</sup> Dalej: Zespół UNIDO, Zespół, jednostka kontrolowana albo placówka.  
UNIDO to Organizacja Narodów Zjednoczonych do spraw Rozwoju Przemysłowego.

<sup>4</sup> Dalej: Stałe Przedstawicielstwo.

<sup>5</sup> Dz.U.2019.1718, dalej: rozporządzenie *w sprawie gospodarki finansowej*.

zmniejszeniu dokonywane były przez dysponenta części budżetowej, a przesunięcia pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej przez dysponenta trzeciego stopnia, na podstawie udzielonego upoważnienia.

W sprawozdaniu Rb-28PL za okres od początku do końca 2020 r. Zespół zaraportował, że założony plan finansowy wydatków został zrealizowany w 97%, tj. w kwocie 94 399,48 euro, a za okres dwóch kwartałów 2021 r. w 42%, tj. w kwocie 44 732,64 euro. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27PL za okres od początku do końca 2020 r. dochody wykonane zostały w 165%, tj. w kwocie 165,47 euro, a za okres dwóch kwartałów 2021 r. w 15%, tj. w kwocie 30,31 euro.

2. W okresie objętym kontrolą proces sprawozdawczości w zakresie wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania w Zespole UNIDO przebiegał zgodnie z unormowaniami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup> oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>7</sup>. Natomiast korekty wymagała przyjęta w jednostce metodologia sporządzania sprawozdań w zakresie należności, składanych w trybie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>.

3. W Zespole UNIDO funkcjonował skuteczny system kontroli finansowej wydatków, pomimo że ustalone mechanizmy kontroli nie w pełni przystawały do specyfiki jednostki działającej w strukturze dwuosobowej, co istotnie utrudniało zapewnienie podziału kluczowych ról i odpowiedzialności związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej oraz pomimo stwierdzonej nieprawidłowości związanej z niedokumentowaniem faktu przeprowadzania wstępnej kontroli finansowej i nieuzgadnianiem zakupów środków trwałych z właściwymi komórkami organizacyjnymi w Ministerstwie. Wszystkie wydatki zostały zrealizowane na podstawie planu finansowego, były celowe i gospodarne – poniesione w związku z realizacją zadań Zespołu, a dokumentujące je dowody księgowe były rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.

4. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>, zapewniając właściwe mechanizmy do prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych w sposób rzetelny i usystematyzowany, warunkujące odpowiednią jakość sprawozdań finansowych. W Zespole obowiązywały i stosowane były procedury zapewniające trwałość zapisów operacji w księgach rachunkowych.

5. W okresie objętym kontrolą Zespół UNIDO nie udzielał zamówień na podstawie ustawy – Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup>. Zespół kontrolerów pozytywnie ocenia organizację i realizację w jednostce procesu sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach, zgodnie z wymogiem art. 98 ust. 1-2 ustawy – Pzp, w którym należy wykazać nie tylko zamówienia udzielone w trybie ww. ustawy, ale także zamówienia wyłączone z jej stosowania. Niezbędne informacje do sporządzenia sprawozdania w zakresie zamówień wyłączonych spod obowiązku stosowania przepisów ustawy – Pzp Zespół wykazał na podstawie przygotowanego dla potrzeb sprawozdawczych wykazu wydatków finansowanych ze środków publicznych.

6. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w procesach dokonywania rozliczania świadczeń osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń, tj. dodatku zagranicznego i walutowego, podróży urlopowej oraz najmu mieszkania i częściowego zwrotu kosztów eksploatacji mieszkania członka służby zagranicznej. Zespół z należytą starannością rozliczał delegacje służbowe oraz prowadził dokumentację samochodu służbowego będącego na stanie jednostki. Negatywnie należy natomiast odnieść się do faktu, że w jednostce funkcjonował mechanizm stosowania i rozliczania ryczałtu za korzystanie z samochodu służbowego do celów prywatnych, który nie został usankcjonowany przez ministra.

7. Jednostka posiada Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem kierownika Zespołu UNIDO<sup>11</sup>. Unormowania zawarte w Instrukcji, dotyczące metod, terminów i częstotliwości inwentaryzacji były spójne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz uwzględniały wytyczne Komitetu Standardów

<sup>6</sup> Dz.U.2020.1564, z późn. zm., dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>7</sup> Dz.U.2020.704, z późn. zm., dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

<sup>8</sup> Dz.U.2020.2396, dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

<sup>9</sup> Dz.U.2021.217, z późn. zm., dalej: ustawa o rachunkowości albo uor.

<sup>10</sup> ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.1843, z późn. zm. – akt archiwalny), dalej: ustawa – Pzp albo ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2021.1129).

<sup>11</sup> Zarządzenie nr 5/2020 kierownika Zespołu ds. UNIDO z dnia 5.10.2020 r. w sprawie ustalenia instrukcji szczegółowych zasad inwentaryzacji w Zespole ds. UNIDO w Wiedniu, dalej: Instrukcja inwentaryzacyjna albo Instrukcja.

Rachunkowości<sup>12</sup>. Instrukcja wymaga jednak aktualizacji pod kątem dostosowania unormowań w niej zawartych do wielkości i specyfiki majątku trwałego Zespołu UNIDO oraz wyeliminowania sprzecznych unormowań, celem zapewnienia jej wewnętrznej integralności.

Dążąc do dochowania ustawowego terminu przeprowadzenia raz na cztery lata spisu z natury inwentarza jednostki<sup>13</sup>, nieodzowne jest podjęcie pilnych działań zmierzających do zinwentaryzowania środków trwałych w sposób spełniający standardy rachunkowości, tj. przez komisję inwentaryzacyjną, bez udziału kierownika jednostki odpowiedzialnego za przeprowadzenie inwentaryzacji i powierzone mu składniki majątkowe oraz pracownika do spraw administracyjno-księgowych prowadzącego księgi inwentarzowe.

8. Działania Zespołu UNIDO w zakresie gospodarowania zbędnymi lub zużytymi składnikami majątku ruchomego w latach 2020-2021 zostały ocenione pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na niespójności Instrukcji gospodarowania majątkiem z obowiązującymi przepisami prawa.

9. W Zespole funkcjonował system zapewniający wiarygodne raportowanie wykonania miernika określającego stopień realizacji celu. Zaraportowany przez Zespół poziom osiągniętego miernika odnosił się do faktycznie zrealizowanych działań, tj. spotkań w ramach organizacji międzynarodowych. Jednostka zaraportowała wykonanie miernika założonego na 2020 r. na poziomie 73 (91%), a za pierwsze półrocze 2021 r. – na poziomie 59 (66%).

## II. Ustalenia i oceny.

### Informacje ogólne.

10. Zgodnie ze Statutem<sup>14</sup>, Zespół UNIDO jest państwową jednostką budżetową, podległą ministrowi właściwemu do spraw gospodarki. Siedzibą Zespołu UNIDO jest miasto Wiedeń w Republice Austrii. Zespół funkcjonuje w ramach Stałego Przedstawicielstwa podległego ministrowi spraw zagranicznych, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Stałego Przedstawicielstwa<sup>15</sup>. W § 2 pkt 2 ww. Regulaminu określono, że Zespół w zakresie merytorycznym, finansowym i kadrowym podlega ministrowi właściwemu do spraw gospodarki. Na podstawie Regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii<sup>16</sup> nadzór nad Zespołem sprawuje w zakresie: merytorycznym Departament Handlu i Współpracy Międzynarodowej<sup>17</sup>, finansowym i organizacyjnym Departament Budżetu i Finansów<sup>18</sup>, a kadrowym Biuro Dyrektora Generalnego<sup>19</sup>.

11. Przedmiotem działalności Zespołu UNIDO jest<sup>20</sup>:

- 1) aktywny udział w pracach UNIDO i jego organach,
- 2) promocja Polski w UNIDO oraz rozpowszechnianie w Polsce wiedzy o działalności UNIDO,
- 3) informowanie ministra właściwego do spraw gospodarki oraz właściwych merytorycznie instytucji o planowanych i przygotowywanych przez Sekretariat UNIDO spotkaniach i konferencjach grup eksperckich,
- 4) ochrona interesów Rzeczypospolitej Polskiej w stosunkach z UNIDO.

<sup>12</sup> Komunikat nr 2 Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2016 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów (Dz.Urz.Min.Fin.2016.55), dalej: stanowisko KSR.

<sup>13</sup> Art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

<sup>14</sup> Statut Zespołu ministra właściwego do spraw gospodarki do spraw UNIDO w stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych i organizacjach międzynarodowych w Wiedniu – załącznik do zarządzenia nr 22 Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23.03.2021 r. (Dz.Urz.MRPiT.23), dalej: Statut z 2021 r. albo Statut oraz poprzednio obowiązujący Statut Zespołu do spraw UNIDO w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych w Wiedniu – załącznik do zarządzenia Ministra Gospodarki z dnia 23.12.2011 r., dalej: Statut z 2011 r. albo Statut.

<sup>15</sup> Wewnętrzny Regulamin organizacyjny Stałego Przedstawicielstwa zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej 11.10.2019 r.

<sup>16</sup> Dalej: Ministerstwo albo MRPiT; od 12.08.2021 r. MRiT – na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 sierpnia 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rozwoju i Technologii (Dz.U.2021.1470).

<sup>17</sup> Dalej: DHM, § 32 pkt 7 Regulaminu organizacyjnego MRPiT stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 51 Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 9.08.2021 r. (Dz.Urz.MRPiT.2021.53) w związku z § 3 Statutu Zespołu z 23.12.2011 r. W Statucie Zespołu z 23.03.2021 brak analogicznych unormowań.

<sup>18</sup> Dalej: DBF, § 25 pkt 3 i 8 Regulaminu organizacyjnego MRPiT w związku z § 3 Statutu Zespołu z 23.12.2011 r. W Statucie Zespołu z 23.03.2021 brak analogicznych unormowań.

<sup>19</sup> Dalej: BDG, § 50 pkt 5 Regulaminu organizacyjnego MRPiT w związku z § 3 Statutu Zespołu z 23.12.2011 r. W Statucie Zespołu z 23.03.2021 brak analogicznych unormowań.

<sup>20</sup> § 4 Statutu z 2011 r. oraz § 3 Statutu z 2021 r.

Na mocy nowo wydanego Statutu z 2021 r. przedmiot zainteresowania Zespołu stanowi również wspieranie zaangażowania polskich ekspertów, przedsiębiorstw i instytucji w realizacji projektów UNIDO.

12. W 2021 r. minister właściwy ds. gospodarki ustalił regulamin organizacyjny Zespołu<sup>21</sup>.

13. Kierownikiem Zespołu, który jest kierownikiem jednostki budżetowej w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>22</sup>, jest Pan Henryk Czubek<sup>23</sup>. Kierownik Zespołu został powołany na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. o *szluzbie zagranicznej* (Dz.U.2016.1141, z późn. zm. – akt archiwalny) i posiada stopień dyplomatyczny radcy<sup>24</sup>. Kierownik Zespołu podlega bezpośrednio ministrowi właściwemu do spraw gospodarki.

Oprócz kierownika Zespołu, w jednostce zatrudniony jest jeden pracownik zajmujący stanowisko specjalisty do spraw administracyjno-księgowych, wykonujący zadania głównego księgowego<sup>25</sup>. Specjalista jest pracownikiem Ministerstwa obsługującego ministra właściwego do spraw gospodarki, podlega służbowo kierownikowi Zespołu, który na podstawie zgody ministra udzielonej przez dyrektora Biura Zarządzania Zasobami Ludzkimi, zastępcę dyrektora Biura Dyrektora Generalnego albo dyrektora generalnego<sup>26</sup>, zawierał stosowne umowy o pracę. Osoba zajmująca stanowisko specjalisty nie została powołana do służby zagranicznej.

14. Siedziba Zespołu UNIDO mieści się w wynajętym pomieszczeniu w budynku biurowym położonym na terenie Ambasady RP w Wiedniu, która do końca 2020 r. zarządzała nieruchomością. Na mocy protokołu zdawczo-odbiorczego z 7 stycznia 2021 r. nieruchomość została przejęta przez Stałe Przedstawicielstwo RP przy Organizacji Bezpieczeństwa i Współpracy w Europie<sup>27</sup>.

W 2020 r. zgodnie z zawartą z Ambasadą RP w Wiedniu umową najmu z 1 września 2010 r. aneksowaną 14 listopada 2018 r. kwartalny czynsz najmu za pokój biurowy wynosił 1 485,00 euro. Czynsz uwzględniał opłaty za energię elektryczną, ogrzewanie, wodę, wywóz nieczystości, dostęp do urządzeń wielofunkcyjnych (drukarka, skaner, kserokopiarka) i sprzętu komputerowego, korzystanie z linii telefonicznych i internetu do celów służbowych oraz inne koszty eksploatacyjne.

Z tytułu najmu lokalu biurowego Zespół UNIDO poniósł w 2020 r. wydatki w ramach § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* w łącznej kwocie 5 940,00 euro, na podstawie kwartalnych not obciążeniowych wystawionych przez Ambasadę RP w Wiedniu.

W 2021 r., na mocy porozumienia zawartego 1 marca 2021 r. ze Stałym Przedstawicielem OBWE, pomieszczenie biurowe zostało użyczone Zespołowi UNIDO nieodpłatnie. Zespół zobowiązany został natomiast do ponoszenia kosztów eksploatacji, w szczególności związanych ze zużyciem mediów, wywozem śmieci, serwisem i naprawą urządzeń, zakupem środków czystości, sprzątaniem, a także kosztów ubezpieczenia budynku, korzystania z telefonii stacjonarnej i łącza internetowego. Dla potrzeb ustalenia kosztów przypadających na Zespół UNIDO ustalony został współczynnik w wysokości 11,11%, którego wysokość uwarunkowana została liczbą etatów w Zespole UNIDO.

W pierwszym półroczu 2021 r. z tytułu najmu lokalu biurowego, na podstawie noty obciążeniowej nr 1 z 3 czerwca 2021 r., Zespół UNIDO poniósł wydatki w łącznej kwocie 646,69 euro, w tym na zakup środków

<sup>21</sup> Załącznik do zarządzenia nr 50 Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 6.08.2021 r. (Dz.Urz.MRPiT.52) w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Zespołu ministra właściwego do spraw gospodarki do spraw UNIDO w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych i organizacjach międzynarodowych w Wiedniu.

<sup>22</sup> Dz.U.2021.305, z późn. zm., dalej: ustawa o *finansach publicznych* albo uofp.

<sup>23</sup> Porozumienie znak BZL-V.120.5591.2017.BŁ z 28.08.2017 r., umowy o pracę z 3.10.2017 r., 21.08.2018 r. i 6.05.2020 r. oraz pisma powierzające kierowanie Zespołem, przyznające dodatek zagraniczny i dodatek za kierowanie Zespołem: Ministra Rozwoju i Finansów znak BZL-V.120.5591.2017.BŁ z 23.05.2017 r., 26.05.2017 r., 28.08.2017 r., 3.10.2017 r. i 5.10.2017 r., Ministra Przedsiębiorczości i Technologii znak BDG-IV.120.5591G.2018.BG z 21.08.2018 r. i Ministra Rozwoju znak BDG-IV.120.5591.2020.AS z 6.05.2020 r.

<sup>24</sup> Nadanie przez Dyrektora Generalnego Służby Zagranicznej (Ministerstwo Spraw Zagranicznych) 7.09.2017 r. stopnia dyplomatycznego radcy w Zespole (pismo z 6.09.2017 r.).

<sup>25</sup> Umowy o pracę z 2.10.2017 r., 13.12.2017 r., z 19.12.2018 r. i z 1.10.2020 r.

<sup>26</sup> Pisma znak: BZL.V.120.4672.2017.BŁ z 29.09.2017 r., BZL.V.120.4672W.2017.BŁ z 7.12.2017 r., BDG.IV.120.4672W.2018.BG z 13.12.2018 r. oraz BDG-IV.120.4672.2020.AS z 16.09.2020 r.

<sup>27</sup> Dalej: Stałe Przedstawicielstwo przy OBWE.



czystości 37,51 euro<sup>28</sup>, energii elektrycznej i wody 233,72 euro<sup>29</sup> oraz z tytułu wywozu śmieci i sprzątnia pomieszczeń 375,46 euro<sup>30</sup>.

[Akta kontroli: str. 59-132, 359-378, 403-404, 411-412, 419-420, 425-426, 943-964]

## A. Gospodarka finansowa.

### Plan finansowy jednostki budżetowej.

15. Podstawę gospodarki finansowej Zespołu UNIDO, zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych* stanowi plan dochodów i wydatków, natomiast sposób prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (placówek), w tym sposób i tryb sporządzania planów finansowych oraz dokonywania zmian w tych planach określony jest w rozporządzeniu w *sprawie gospodarki finansowej*. 9 kwietnia 2020 r. minister właściwy do spraw gospodarki zatwierdził plan finansowy Zespołu UNIDO na 2020 r.<sup>31</sup>. Po stronie wydatków w planie ujęto kwotę 108 600,00 euro, a po stronie dochodów kwotę 100,00 euro. 9 lutego 2021 r.<sup>32</sup> minister zatwierdził plan finansowy na 2021 r.<sup>33</sup>. Po stronie wydatków w planie ujęto kwotę 105 500,00 euro, a po stronie dochodów kwotę 200,00 euro.

16. Opracowanie przez dysponenta części budżetowej planu finansowego placówki każdorazowo zostało poprzedzone wnioskiem skierowanym do Zespołu UNIDO o przekazanie propozycji projektów planów dochodów i wydatków budżetowych na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej, a później planów dochodów i wydatków budżetowych w przyznanym limicie, zgodnie z projektem ustawy budżetowej<sup>34</sup>. W ślad za tym w Zespole UNIDO dla każdego roku budżetowego został opracowany i przekazany do służb finansowych dysponenta części budżetowej<sup>35</sup> projekt planu wydatków budżetowych w układzie klasyfikacji budżetowej i zadaniowej wraz z analizą opisową planowanych wydatków i informacją na temat planowanego wykonania miernika oraz projekt planu dochodów budżetowych. Dane wykazane w projektach planów finansowych zostały oszacowane w sposób wiarygodny i z należytą starannością, co potwierdzają zestawienia analityczne do poszczególnych pozycji ujętych w planach finansowych, tj.: *Czynsze za lokale mieszkalne, Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń, Zakup materiałów i wyposażenia, Zakup usług pozostałych, Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, Różne opłaty i składki, Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, Podróże służbowe krajowe i zagraniczne, Dodatki zagraniczne, Dodatki walutowe.*

17. Plan wydatków i jego zmiany sporządzony został w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej, a plan dochodów – w układzie klasyfikacji budżetowej.

| Plan finansowy wydatków budżetowych na 2020 r. i jego zmiana |   |                        |          |  |   |
|--|---|------------------------|----------|--|---|
| Lp.  | Rodzaj wydatku                              | Klasyfikacja budżetowa |          | Plan finansowy z 9.04.2020 r. (w euro) | Plan finansowy z 14.09.2020 r. (w euro) |
|  |   | Rozdział               | Paragraf |  |   |
| 1.   | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 75057                  | 3020     | 83 900,00                              | 80 050,00                               |
| 2.   | Wydatki bieżące jednostki                   | 75057                  | 4000     | 15 200,00                              | 14 200,00                               |
| 3.   | Zakup usług remontowych                     | 75057                  | 4270     | 4 000,00                               | 0,00                                    |
| 4.   | Podróże służbowe                            | 75057                  | 4420     | 3 100,00                               | 1 000,00                                |

<sup>28</sup> § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia.*

<sup>29</sup> § 4260 *Energia elektryczna.*

<sup>30</sup> § 4300 *Zakup usług pozostałych*

<sup>31</sup> Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz.U.2020.571, ze zm. – akt archiwalny) została ogłoszona 1.04.2020 r.

<sup>32</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U.2021.190) została ogłoszona 29.01.2021 r.

<sup>33</sup> Z upoważnienia ministra plany finansowe i ich zmiany zatwierdza dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów.

<sup>34</sup> Przykładowe pisma: znak DBG-I.310.25.1.2019.AS z 23.10.2019 r. dotyczące planu dochodów i wydatków budżetowych na rok 2020, znak DBF-I.310.5.1.2020 z 18.05.2020 r. dotyczące planu dochodów i wydatków budżetowych na rok 2021, znak DBF-I.310.5.4.2021 z 28.06.2021 r. dotyczące planu dochodów i wydatków budżetowych na rok 2022.

<sup>35</sup> Przykładowe pisma Zespołu UNIDO: z 25.05.2020 r. dotyczące projektu planu finansowego na rok 2021 r., z 12.07.2021 r. dotyczące projektu planu finansowego na rok 2022.

|  | zagraniczne                                 |                        |          |  |  |
|--|---|------------------------|----------|--|--|
| 5.   | Różne opłaty i składki                      | 75057                  | 4430     | 2 400,00                               | 2 400,00                               |
| Razem  |   | X                      | X        | 108 600,00                             | 97 650,00                              |
| Plan finansowy wydatków budżetowych na 2021 r. i jego zmiana |   |                        |          |  |  |
| Lp.  | Rodzaj wydatku                              | Klasyfikacja budżetowa |          | Plan finansowy z 9.02.2021 r. (w euro) | Plan finansowy z 9.08.2021 r. (w euro) |
|  |   | Rozdział               | Paragraf |  |  |
| 1.   | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 75057                  | 3020     | 87 350,00                              | 87 350,00                              |
| 2.   | Wydatki bieżące jednostki                   | 75057                  | 4000     | 13 000,00                              | 13 000,00                              |
| 3.   | Podróże służbowe zagraniczne                | 75057                  | 4420     | 3 000,00                               | 2 850,00                               |
| 4.   | Różne opłaty i składki                      | 75057                  | 4430     | 2 150,00                               | 2 300,00                               |
| Razem  |   | X                      | X        | 105 500,00                             | 105 500,00                             |

14 września 2020 r., na wniosek kierownika Zespołu UNIDO, minister wprowadził zmiany do planu finansowego wydatków budżetowych na 2020 r., które obejmowały zmniejszenie kwoty wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (o 3 850,00 euro), wydatków bieżących jednostki (o 1 000,00 euro), wydatków związanych z podróżami krajowymi i zagranicznymi (o 2 100,00 euro) oraz rezygnację z zakupu usług remontowych. W konsekwencji plan finansowy po stronie wydatków uległ zmniejszeniu o kwotę 10 950,00 euro i wyniósł 97 650,00 euro. Przyczyną zmniejszenia wydatków było niewykorzystanie środków finansowych na podróże służbowe wynikające z odwołania spotkania GMIS<sup>36</sup> w Niemczech i wizyty studyjnej w Gruzji oraz na przesiedlenie rodziny nowego radcy i wyposażenie nowego mieszkania.

Zmiana w planie finansowym wydatków budżetowych na 2021 r. polegająca na przesunięciu kwoty 150,00 euro pomiędzy § 4420 Podróże służbowe zagraniczne a § 4430 Różne opłaty i składki (z przeznaczeniem na pokrycie zwiększonych kosztów ubezpieczenia samochodowego) została wprowadzona przez kierownika Zespołu UNIDO, działającego na podstawie udzielonego mu przez ministra upoważnienia do dysponowania środkami budżetowymi ujętymi w planie finansowym dysponenta trzeciego stopnia oraz dokonywania przeniesień wydatków w obrębie rozdziału 75057 Placówki zagraniczne (w dziale 750 Administracja publiczna)<sup>37</sup>. Przy piśmie z 9 sierpnia 2021 r. kierownik Zespołu przekazał do Departamentu Budżetu i Finansów zmieniony plan finansowy wydatków na 2021 r.

18. Ze względu na niegromadzenie na wydzielonym rachunku bankowym Zespołu UNIDO dochodów uzyskiwanych z tytułów określonych w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>38</sup>, w przekazanych dysponentowi części budżetowej planach finansowych tych dochodów i wydatków nimi finansowanych<sup>39</sup> wykazane zostały kwoty zerowe. Podobnie w latach 2020-2021 w Zespole nie zaplanowano wydatków na działalność inwestycyjną. W przekazanych dysponentowi części budżetowej planach wydatków inwestycyjnych<sup>40</sup> Zespołu wykazane zostały kwoty zerowe.

<sup>36</sup> Global Manufacturing and Industrialisation Summit.

<sup>37</sup> Upoważnienie nr MRPiT/99-UM/20 z 15.10.2020 r.

<sup>38</sup> Państwowe jednostki budżetowe mające siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, podległe ministrowi właściwemu do spraw zagranicznych albo ministrowi właściwemu do spraw gospodarki, mogą gromadzić na wydzielonym rachunku bankowym dochody uzyskiwane z:

- 1) odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej;
- 2) wpływów z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych;
- 3) tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku.

Środki te mogą być przeznaczane na sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z remontami i odtworzeniem mienia państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

<sup>39</sup> W trybie § 26 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej.

<sup>40</sup> W trybie § 24 ust. 4 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej.

19. Źródło finansowania wydatków ujętych w planie finansowym na 2020 r. po zmianach stanowiły: środki przekazane przez Ministerstwo w czterech transzach<sup>41</sup> w łącznej kwocie 83 431,00 euro, środki pozostałe z roku 2019 – 2 008,59 euro, podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatków zagranicznych i walutowych opłacony przez Ministerstwo – euro<sup>42</sup> oraz dochody z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa – 165,47 euro. Natomiast źródło finansowania wydatków zaplanowanych do realizacji w pierwszym półroczu 2021 r. stanowiły: środki przekazane przez Ministerstwo w dwóch transzach<sup>43</sup> w łącznej kwocie 55 000,00 euro, środki pozostałe z roku 2020 – 3 250,52 euro, podatek dochodowy od osób fizycznych opłacony przez Ministerstwo – 3 887,51 euro oraz dochody z tytułu zwrotu podatku akcyzowego – 30,31 euro.

Działania Zespołu w zakresie planowania finansowego zostały ocenione pozytywnie.

[Akta kontroli: str. 133-266, 471-480, 573-592]

### **Sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej.**

20. W okresie objętym kontrolą proces sprawozdawczości w zakresie wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania w Zespole UNIDO<sup>44</sup> przebiegał zgodnie z unormowaniami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Natomiast korekty wymaga stosowana w jednostce metodologia sporządzania sprawozdań w zakresie należności, składanych w trybie rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

21. Kierownik Zespołu UNIDO, zgodnie z § 4 pkt 1c rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym sporządził i przekazał dysponentowi części budżetowej<sup>45</sup>:

- 1) Rb-23PL – kwartalne sprawozdania z rozliczenia środków pieniężnych placówki,
- 2) Rb-27PL – kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych placówki,
- 3) Rb-28PL – kwartalne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych placówki,
- 4) Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych,
- 5) Rb-BZ1 – roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i półroczne za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

Sprawozdania zostały terminowo sporządzone i złożone do dysponenta części budżetowej<sup>46</sup>. Były prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Sprawozdania nie były korygowane.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniach właściwie wykazano w zakresie planu – kwoty wynikające w pozycji planu finansowego jednostki, po dokonaniu zmian w trybie ustawy o finansach publicznych, a w zakresie wykonania – wydatki zrealizowane narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość jednostki, tj. w euro.

22. Na podstawie § 14 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 12 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, sprawozdania podpisują główny księgowy i kierownik jednostki (kierownik placówki).

Objęte kontrolą sprawozdania zostały podpisane przez pracownika do spraw administracyjno-księgowych oraz kierownika Zespołu. Zgodnie z Kartą zadań specjalisty w Zespole UNIDO, do zadań pracownika należy

<sup>41</sup> I transza 35 000,00 euro (14.01.2020 r.), II transza w kwocie 25 000,00 euro (27.04.2020 r.), III transza w kwocie 10 000,00 euro (10.07.2020 r.), IV transza w kwocie 13 431,00 euro (13.10.2020 r.).

<sup>42</sup> Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu świadczeń osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń wykazywany jest w planie finansowym Zespołu, a opłacany przez Ministerstwo.

<sup>43</sup> I transza 35 000,00 euro (4.01.2021 r.), II transza w kwocie 20 000,00 euro (29.03.2021 r.).

<sup>44</sup> Badaniem objęto sprawozdania złożone za 2020 r. i pierwsze półrocze 2021 r.

<sup>45</sup> Część 20 Gospodarka.

<sup>46</sup> Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL oraz Rb-34PL za III kwartały, które należy przekazać nie później niż 15 dni po zakończeniu kwartału, zostały sporządzone odpowiednio 3.04.2020 r., 3.07.2020 r., 5.10.2020 r., 6.04.2021 r., 12.07.2021 r., a sprawozdania za IV kwartały, które należy przekazać o 24 dni później, zostały sporządzone 7.01.2021 r. Sprawozdanie Rb-BZ1, które należy przekazać do 19 lutego roku następnego, zostało sporządzone 7.01.2021 r.

m. in. sporządzanie i przekazywanie do Ministerstwa okresowych sprawozdań finansowych, zgodnie z wymaganiami i terminami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa. Natomiast zgodnie z zakresem obowiązków radcy, do jego zadań należy m. in. nadzorowanie prawidłowego i terminowego wykonania sprawozdawczości budżetowej.

**23.** W sprawozdaniu Rb-28PL za okres od początku do końca 2020 r. Zespół zaraportował, że założony plan finansowy wydatków został zrealizowany w 97%, tj. w kwocie 94 399,48 euro, a za okres dwóch kwartałów 2021 r. w 42%, tj. w kwocie 44 732,64 euro. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27PL za okres od początku do końca 2020 r. dochody wykonane zostały w 165%, tj. w kwocie 165,47 euro, a za okres dwóch kwartałów 2021 r. w 15%, tj. w kwocie 30,31 euro. Niewykorzystane kwoty wydatków w wysokości 3 250,52 euro na koniec 2020 r. oraz w wysokości 47 435,70 euro na koniec drugiego kwartału 2021 r. zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-23PL w pozycji 12. – pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych.

**24.** Klasyfikowanie dochodów i wydatków odbywało się na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>47</sup>. W latach 2020-2021 dochody i wydatki jednostki realizowane były w dziale 750 *Administracja publiczna*, w rozdziale 75057 *Placówki zagraniczne*. Wydatki zostały przypisane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

**25.** W księgach rachunkowych właściwie zaewidencjonowano, a w ślad za tym wykazano w sprawozdaniu Rb-27 i Rb-28, zwroty wydatków z tytułu podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa. Zgodnie z § 19 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej, zwrot podatku akcyzowego za III i IV kwartał 2019 r. w łącznej kwocie 165,47 euro dokonany w 2020 r. oraz za III kwartał 2020 r. w kwocie 30,31 euro dokonany w 2021 r. zakwalifikowano do dochodów budżetowych, a zwrot podatku za I kwartał 2020 r. dokonany w trzecim kwartale 2020 r. w kwocie 71,71 euro zmniejszył planowane wydatki roku 2020.

**26.** Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. rozporządzeniem w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych dysponenti środków budżetu państwa będący jednostkami budżetowymi mającymi siedzibę poza terytorium RP zobowiązani są do składania kwartalnych sprawozdań Rb-Z *kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* oraz Rb-N *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*.

Ze sporządzonych w Zespole UNIDO i przekazanych do dysponenta części budżetowej sprawozdań sporządzonych za pierwszy i za dwa kwartały 2021 r. wynika, że w jednostce nie występowały zobowiązania i należności, które należałoby wykazać w sprawozdaniach.

W trakcie kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych Zespołu UNIDO figuruje należność w kwocie 4 500,00 euro z tytułu kaucji mieszkaniowej, która zgodnie z § 14 Instrukcji sporządzania sprawozdań<sup>48</sup>, powinna zostać wykazana w części A *Należności oraz wybrane aktywa finansowe* sprawozdania Rb-N w wierszu N3.2.<sup>49</sup>

DBF sprawujący nadzór finansowy nad jednostką, po przeprowadzeniu analizy zapisów rozporządzenia, sprawozdań przesłanych przez placówkę oraz zestawienia jej należności potwierdził, że (...) *kwota 4 500 euro, stanowiąca kaucję mieszkaniową, powinna być wykazywana w Sprawozdaniu Rb-N. Departament Budżetu i Finansów wystąpi do placówki o korektę sprawozdania*<sup>50</sup>. W ślad za tym, Zespół UNIDO skorygował sprawozdanie Rb-N w taki sposób, że kwota 4 500,00 euro została wykazana w części A *Należności oraz wybrane aktywa finansowe* sprawozdania Rb-N<sup>51</sup>.

Działania Zespołu w zakresie sprawozdawczości budżetowej zostały ocenione pozytywnie.

[Akta kontroli: str. 267-434, 1449-1454]

<sup>47</sup> Dz.U.2014.1053, z późn. zm.

<sup>48</sup> Załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań z operacji finansowych.

<sup>49</sup> W części A *Należności oraz wybrane aktywa finansowe* sprawozdania Rb-N w wierszu N3.2. należy wykazać m. in. wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu.

<sup>50</sup> E-mail głównego specjalisty DBF z 26.10.2021 r.

<sup>51</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (pismo znak UNIDO/HCZ/13/2021 z 9.12.2021 r.).



## Sprawozdanie finansowe (bilans).

27. Zespół UNIDO, zgodnie z § 23 ust. 2 i ust. 3 pkt 2, § 25, § 33 i § 34 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.<sup>52</sup>, sporządził bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na 31 grudnia 2020 r. i terminowo go przekazał<sup>53</sup> do ministra właściwego ds. gospodarki. Suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów wyniosła 39 966,55 euro (wzrost o 1 241,93 euro w odniesieniu do roku 2019).

Wartość rzeczowych aktywów trwałych wyniosła 24 440,03 euro (środki transportu – 24 440,03 euro) na początek i koniec badanego okresu. Brak zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych wynikał z niedokonywania przez Zespół zakupów inwestycyjnych w 2020 r. oraz wyłączenia obowiązku dokonywania umorzeń i amortyzacji środków trwałych<sup>54</sup>. Stan należności i roszczeń na początek i koniec badanego okresu wyniósł 4 500,00 euro. Kwotę należności stanowiła kaucja związana z umową najmu mieszkania tytułem zabezpieczenia realizacji umowy dla wynajmującego. Suma środków pieniężnych na rachunkach bankowych na koniec 2020 r. wyniosła 11 026,52 euro i w porównaniu z początkiem roku wzrosła o 1 241,93 euro. Zespół UNIDO nie prowadzi gospodarki kasowej, w ślad za tym w bilansie nie zostały wykazane środki pieniężne w kasie.

Po stronie pasywów w bilansie zostały wykazane fundusze w kwocie 27 690,55 euro, w tym:

- fundusz placówki, na który składają się środki transportu o wartości 24 440,03 euro na początek i koniec roku,
- fundusz środków na wydatki budżetowe o wartości 3 250,52 euro, na który składają się środki wynikające z rozliczeń z dysponentem części budżetowej z tytułu otrzymanych przez Zespół środków na wydatki budżetowe, który zwiększył się w stosunku do początku roku o 1 241,93 euro;
- zobowiązania w kwocie 12 276,00 euro na początek i koniec roku, na które składa się stała zaliczka w kwocie 9 000,00 euro oraz wniesiona przez kierownika Zespołu w trybie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej<sup>55</sup> kaucja w kwocie 3 276,00 euro.

Działania Zespołu w zakresie złożonego do dysponenta części budżetowej bilansu zostały ocenione pozytywnie. [Akta kontroli: str. 287-440]

## Kontrola finansowa oraz elementy systemu rachunkowości.

28. Zespół kontrolerów pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonującego w jednostce systemu kontroli finansowej wydatków, pomimo że ustalone w Zespole zasady kontroli finansowej nie w pełni przystawały do specyfiki jednostki działającej w strukturze dwuosobowej, co istotnie utrudniało zapewnienie podziału kluczowych ról i odpowiedzialności związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej oraz pomimo stwierdzonej nieprawidłowości związanej z niedokumentowaniem faktu przeprowadzania wstępnej kontroli finansowej i niezgadnieniem zakupów środków trwałych z właściwymi komórkami organizacyjnymi w Ministerstwie. Wszystkie wydatki zostały zrealizowane na podstawie planu finansowego, były celowe i gospodarne – poniesione w związku z realizacją zadań Zespołu, a dokumentujące je dowody księgowo były rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Ustalony w jednostce system rachunkowości spełniał wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>56</sup>, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont i był stosowany w praktyce.

<sup>52</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości i planów kont.

<sup>53</sup> Wersję elektroniczną w e-mailu z 7.01.2021 r. oraz wersję papierową przy piśmie wysłanym listem poleconym 12.01.2021 r.

<sup>54</sup> § 16 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont.

<sup>55</sup> Dz.U.2015.1837, dalej: rozporządzenie w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń.

Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia, członek służby zagranicznej, któremu przydzielono lokal mieszkalny w państwie przyjmującym, obowiązany jest wpłacić kaucję w wysokości jednego, otrzymywanego przez niego dodatku zagranicznego, celem zabezpieczenia pokrycia szkód i braków, które mogą powstać w przydzielonym lokalu mieszkalnym i wyposażeniu.

<sup>56</sup> Dz.U.2021.217, z późn. zm., dalej: ustawa o rachunkowości albo uor.

**29.** Zasady kontroli finansowej wydatków zostały określone w Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole UNIDO<sup>57</sup>. Zgodnie z Instrukcją f-k, wytypowane do szczegółowej weryfikacji dokumenty<sup>58</sup> dotyczące zakupu towarów, materiałów i usług były opisane merytorycznie przez kierownika jednostki<sup>59</sup>, który każdorazowo potwierdził fakt przeprowadzenia kontroli wydatku w zakresie rzeczowym, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika administracyjno-finansowego<sup>60</sup>, a kontrole zostały należycie udokumentowane. Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki<sup>61</sup>, na podstawie udzielonego mu upoważnienia do dysponowania środkami budżetowymi ujętymi w planie finansowym<sup>62</sup>.

**30.** Wszystkie wydatki w okresie objętym kontrolą zostały dokonane na podstawie ustalonego planu finansowego. Zastrzeżenia Zespołu kontrolerów budzi jednak to, że fakt przeprowadzenia wstępnej kontroli finansowej nie był dokumentowany.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych* dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji należy do zadań głównego księgowego. Dowodem przeprowadzenia wstępnej kontroli finansowej jest podpis głównego księgowego złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, który oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem oraz do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji (art. 54 ust. 3 uofp). W Instrukcji f-k obowiązek przeprowadzania wstępnej kontroli finansowej został przypisany pracownikowi zajmującemu stanowisko do spraw administracyjno-finansowych<sup>63</sup>.

Udzielając odpowiedzi na pytanie czy i w jaki sposób jest prowadzona wstępna kontrola finansowa wydatków realizowanych przez Zespół UNIDO, kierownik jednostki poinformował, że zaciągnięcie jakiegokolwiek zobowiązania w dwuosobowym Zespole poprzedzone jest każdorazowo konsultacją kierownika Zespołu i księgowego i weryfikowane z planem finansowym zatwierdzonym przez właściwego ministra oraz potwierdzeniem dostępności środków przed każdym wydatkiem<sup>64</sup>. Kierownik Zespołu UNIDO poinformował, że związku z ustaleniami kontroli, obecnie fakt przeprowadzenia wstępnej kontroli finansowej wydatków potwierdzany jest na dokumentach ręcznym podpisem pracownika zajmującego stanowisko do spraw administracyjno-finansowych, a od początku 2022 r. będzie dokumentowany pieczęcią, która jest w przygotowaniu<sup>65</sup>.

**31.** Przegląd wytypowanych do kontroli dowodów księgowych wykazał, że oprócz obowiązku dokumentowania wstępnej kontroli finansowej, Instrukcja f-k zawiera również inne zapisy, które nie były wprost stosowane w ramach sprawowanej w Zespole UNIDO kontroli finansowej wydatków, a w ramach przyjętych w jednostce uproszczeń.

Na dowodach księgowych nie zamieszczono klauzuli *Przyjęto dyspozycję do wypłaty ze środków ... do czego obliguje § 18 ust. 4 Instrukcji f-k, czy Oplacono/ zapłacono przelewem/ czekiem z dnia ...* – zgodnie z § 12 ust. 1 Instrukcji f-k. Zamiast tego do wszystkich poddanych kontroli dowodów księgowych załączony został wydruk z systemu bankowego potwierdzający dokonanie płatności przelewem, bądź kartą płatniczą.

<sup>57</sup> Załącznik do zarządzenia nr 2 kierownika Zespołu ds. UNIDO w Wiedniu z dnia 2.06.2020 r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole UNIDO, dalej: Instrukcja f-k.

<sup>58</sup> W ramach kontroli dokonano przeglądu wszystkich wydatków jednostki poniesionych w okresie 1.01.2020-30.06.2021. Natomiast do szczegółowej weryfikacji sposobu sprawowania kontroli finansowej wydatków w ramach stosunków cywilno-prawnych z kontrahentami, których łączna wartość w ww. okresie stanowiła około 49 tys. euro (bez świadczeń osobowych pracowników niezaliczanych do wynagrodzeń, które weryfikowano odrębnie), wytypowano dowody księgowe o łącznej wartości około 13 tys. euro, tj. 27% wydatków.

Oznaczenie w księdze głównej wydatków poddanych szczegółowej weryfikacji: 24-26/20, 27-29/20, 120-122/20, 319-321/20, 18-20/21, 21-23/21 (ubezpieczenie, przegląd samochodu), 194-196/20 (drukarka), 249-251 (klimatyzator), 131-133/20, 159-161/20, 466-468/20 (sprzęt i usługi IT), 128-130/20, 349-351/20 (najem biura), 156-158/20, 164-166/20 (usługi telekomunikacyjne), 152-154/20, 117-119 (paliwo), 156-158/21, 437-439/20 (opony samochodowe), 463-465/20 (prenumerata), 75-77/20 (poczęstunek), 137-138/20 (opłaty bankowe), 139-141/20 (czynsz za mieszkanie).

<sup>59</sup> § 17 Instrukcji f-k.

<sup>60</sup> § 18 ust. 1-3 Instrukcji f-k.

<sup>61</sup> § 18 ust. 4 Instrukcji f-k.

<sup>62</sup> Upoważnienie nr MRPiT/99-UM/20 z 15.10.2020 r. oraz uprzednio obowiązujące upoważnienie nr MR/141-UM/19 z 11.12.2019 r.

<sup>63</sup> § 6 ust. 4 oraz § 19.

<sup>64</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 22.10.2021 r. i pismo znak UNIDO/HCZ/13/2021 z 9.12.2021 r.).

<sup>65</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (pismo znak UNIDO/HCZ/13/2021 z 9.12.2021 r.).

Kierownik jednostki poinformował, że (...) Zgodnie z zarządzeniem kasowym Kierownika i regulaminem, Zespół ds. UNIDO nie prowadzi w ogóle obrotu gotówkowego, a posługuje się wyłącznie przelewami bankowymi, dlatego umieszczanie dodatkowo informacji o tym fakcie na każdym dokumencie uważamy za niecelowe<sup>66</sup>.

Ponadto na dowodach źródłowych nie zamieszczono klauzuli informującej w jakim miesiącu wydatek należy ująć w księgach rachunkowych, o której mowa w § 18 ust. 4 Instrukcji f-k. Określenie daty pod jaką należy zaksięgować wydatek znajduje się natomiast na *Poleceniu księgowania*, które wystawione zostało do każdego dowodu źródłowego (faktury, rachunki, noty, wyciągi bankowe) i stanowiło podstawę zapisów w księgach rachunkowych.

Zgodnie z § 9 ust. 1 Instrukcji f-k, dokumenty księgowe wpływające do Zespołu w wersji papierowej powinny zostać oznaczone pieczęcią lub ręcznym potwierdzeniem daty wpływu. W praktyce datę wpływu odnotowano tylko na tych dowodach źródłowych, które wpłynęły do siedziby Zespołu w innym dniu niż zostały wystawione<sup>67</sup>. Zidentyfikowano przypadki dwóch rachunków, na których, pomimo rozbieżności pomiędzy datą wystawienia dokumentu przez kontrahenta a datą dokonania płatności – nie odnotowano daty wpływu do siedziby Zespołu UNIDO<sup>68</sup>. Kierownik jednostki poinformował, że wpływające do jednostki papierowe i elektroniczne dokumenty księgowe są rejestrowane w dzienniku korespondencji<sup>69</sup>. We wszystkich poddanych analizie przypadkach (z wyjątkiem polisy ubezpieczeniowej, która wpłynęła do Zespołu UNIDO na przełomie listopada/grudnia 2019 r., z terminem płatności do połowy stycznia 2020 r.<sup>70</sup>), zapłata za dostawy i usługi nastąpiła do trzech dni roboczych od daty wystawienia dowodu źródłowego przez kontrahenta bądź daty wpływu dokumentu do siedziby Zespołu.

**32.** § 6 ust. 6 Instrukcji f-k nakłada na Zespół UNIDO obowiązek uzgodnienia niektórych rodzajów zakupów z odpowiednimi komórkami organizacyjnymi w Ministerstwie, w tym zakupu sprzętu i usług IT z Biurem Dyrektora Generalnego a zakupów związanych z gospodarowaniem mieniem z Departamentem Bezpieczeństwa i Obsługi Administracyjnej<sup>71</sup>. W trakcie kontroli stwierdzono jednak przypadki zakupów niepoprzedzonych stosownymi konsultacjami – dotyczy zakupu drukarki (160,90 euro), przenośnego klimatyzatora (354,90 euro), konfiguracji komputerów do pracy zdalnej oraz aktualizacji programu antywirusowego (łącznie 618,00 euro)<sup>72</sup>.

Odnosząc się do tego ustalenia kierownik jednostki poinformował, że na podstawie rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (rozdział 3. Szczególne zasady rachunkowości dla placówek)<sup>73</sup> i przyjętych regulacji w DBF Ministerstwa dla placówek (jeszcze za czasów funkcjonowania Wydziałów Promocji Handlu i Inwestycji<sup>74</sup>), Zespół UNIDO dokonuje zakupów do wartości 500 euro bez konieczności uzyskiwania zgody odpowiednich komórek organizacyjnych Ministerstwa. Zarówno zakup usługi IT jak i przenośny klimatyzator nie przekroczyły tej kwoty. Podstawą zakupów jest zatwierdzony przez właściwego Ministra plan finansowy na 2020 rok. Wydatki powyżej 500 euro wymagają wcześniejszego zaplanowania, uzyskania zgody ministerstwa i traktowane są jako wydatki z funduszu inwestycyjnego przez DBF MRiT<sup>75</sup>.

W ocenie Zespołu kontrolerów, obowiązki Zespołu UNIDO w zakresie uzgadniania z właściwymi komórkami organizacyjnymi w Ministerstwie niektórych rodzajów zakupów, w tym sprzętu i usług IT czy związanych

<sup>66</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 22.10.2021 r.).

<sup>67</sup> Wydatki w księdze głównej: 156-158/20, 117-119/20, 24-26/20, 319-321/20, 21-23/21, 18-20/21.

<sup>68</sup> Wydatki w księdze głównej: 27-29/20 (data polisy 19.11.2019 r., data zapłaty 10.01.2020 r.), 164-166/20 (data faktury 17.04.2020 r., data zapłaty 30.04.2020 r.).

<sup>69</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (pismo znak UNIDO/HCZ/13/2021 z 9.12.2021 r.).

<sup>70</sup> Wydatki w księdze głównej: 27-29/20 (data polisy 19.11.2019 r., data zapłaty 10.01.2020 r.).

<sup>71</sup> W strukturze organizacyjnej Ministerstwa zadania związane z gospodarowaniem mieniem aktualnie realizuje Biuro Administracyjne – § 49 ust. 1 pkt 3 Regulaminu organizacyjnego MRPiT wprowadzonego zarządzeniem nr 5 Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 10.12.2020 r., z późn. zm.

<sup>72</sup> Wydatki w księdze głównej: 194-196/20, 249-251/20 oraz 131-133/20, 159-161/20, 466-468/20.

<sup>73</sup> § 11. ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (Dz.U.2017.760 – akt archiwalny, obowiązujący do końca 2017 r.) stanowił m. in., że środki trwałe do wartości stanowiącej równowartość 500 euro, wartości niematerialne i prawne oraz materiały zalicza się do kosztów placówki bezpośrednio po ich nabyciu.

Zgodnie z § 16. ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont obowiązującego od 1.01.2018 r., do kosztów placówki, bezpośrednio po nabyciu zalicza się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do wartości stanowiącej równowartość 800 euro.

<sup>74</sup> Dalej: WPHI.

<sup>75</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 22.10.2021 r.).

z gospodarowaniem mieniem nie zostały precyzyjnie określone, przede wszystkim nie definiują wartościowego progu istotności zakupów, które winny być konsultowane z komórkami organizacyjnymi w Ministerstwie.

**33.** Zgodnie z unormowaniami § 13 ust. 2 Instrukcji f-k sprzęt zakupiony w okresie objętym kontrolą został zaewidencjonowany w księgach inwentarzowych, na podstawie dowodów przyjęcia środków trwałych OT 1/2020 i OT 2/2020/ – drukarka pod numerem U/004/16 i przenośny klimatyzator pod numerem U/008/59.

Na podstawie § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, z uwagi na nieistotną wartość początkową (drukarka 160,90 euro, przenośny klimatyzator 354,90 euro), ww. środki trwałe, zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej środków trwałych, a wydatki poniesione na ich zakup zostały zaewidencjonowane w koszty materiałów w momencie oddania ich do użytkowania.

**34.** Dowód księgowy dotyczący prenumeraty fachowego wydawnictwa wyrażony w funtach szterlingach prawidłowo został przeliczony na euro według wartości kursu obowiązującego w dniu transakcji, na zasadach określonych w § 3 ust. 5 Instrukcji f-k<sup>76</sup>.

**35.** Dla zapewnienia współmierności przychodów i kosztów, jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości wyrażonej w art. 6 ustawy o rachunkowości oraz wiarygodności sporządzanych sprawozdań budżetowych, w § 3 ust. 16 Polityki rachunkowości<sup>77</sup> ustalono, że dowody księgowe zewnętrzne obce z datą operacji z poprzednich miesięcy mające wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniach budżetowych otrzymane przez Zespół do czwartego dnia miesiąca są ujmowane jako zobowiązania poprzedniego miesiąca.

Większość spośród poddanych kontroli dowodów księgowych została ujęta w księgach rachunkowych miesiąca, w którym zaciągnięte zostało zobowiązanie oraz poniesiony został wydatek. W kilku przypadkach dokumenty potwierdzające zaciągnięcie zobowiązań wpłynęły po upływie czterech dni kolejnego miesiąca i zgodnie z przyjętą w jednostce regułą zostały ujęte w księgach rachunkowych miesiąca, w którym wpłynęły<sup>78</sup>. Natomiast w dwóch przypadkach stwierdzono, że chociaż dokument potwierdzający zaciągnięcie zobowiązania wpłynął do siedziby Zespołu UNIDO do czwartego dnia miesiąca następnego, zdarzenia zostały ujęte w księgach rachunkowych następnego miesiąca, a nie miesiąca którego dotyczyły<sup>79</sup>. Pomimo że wartość przedmiotowych wydatków dotyczących zakupu paliwa i usług mycia samochodu była nieistotna (łącznie wydatki stanowiły kwotę 181,87 euro), a sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych nie miał wpływu na wiarygodność prowadzonej ewidencji i sporządzonych na jej podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-28PL, należało je ująć w księgach rachunkowych miesiąca, którego dotyczyły. Kierownik jednostki poinformował, że ww. wydatki zostały ujęte dopiero w księgach rachunkowych następnego miesiąca (...) z powodu *niezwykłych ograniczeń w przemieszczaniu się pracowników z domu do biura, jak i sprawnego przekazywania rachunków podczas wprowadzania 4-krotnie podczas 2020 roku twardego lockdown w Austrii*<sup>80</sup>.

**36.** Wszystkie weryfikowane zapisy księgowe zawierały elementy określone w § 3 ust. 9 Polityki rachunkowości, tj. datę operacji, numer, rodzaj i datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, kwotę i opis operacji oraz oznaczenie kont, których dotyczyły.

**37.** Wszystkie wydatki dotyczące zakupów w ramach stosunków cywilnoprawnych zostały zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych zgodnie z uproszczonym zakładowym planem kont Zespołu UNIDO<sup>81</sup>, spójnym z Planem kont dla placówek określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont.

Zaciągnięte zobowiązania zaewidencjonowane zostały analitycznie na koncie 640 – *Rozliczenie kosztów* w korespondencji z kontem 200 – *Rozrachunki*, w momencie zapłaty poniesione wydatki ewidencjonowano na koncie 200 – *Rozrachunki* w korespondencji z kontem 131 – *Rachunki bieżące*, a następnie wyksięgowano z konta 640 – *Rozliczenie kosztów* na konto 400 – *Wydatki budżetowe*.

<sup>76</sup> Wydatek w księdze głównej 463-465.

<sup>77</sup> Załącznik do zarządzenia nr 1 kierownika Zespołu ds. UNIDO w Wiedniu z 2.06.2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Zespole UNIDO, dalej: Polityka rachunkowości.

<sup>78</sup> Wydatki w księdze głównej: 24-26/20, 18-20/21, 21-23/21.

<sup>79</sup> Wydatki w księdze głównej: 117-119/20 (faktura za zakup paliwa i mycie samochodu w miesiącu lutym 2020 r. w kwocie 143,67 euro opłacona 2.03.2020 r., ujęta została w księgach rachunkowych miesiąca marca), 152-154/20 (faktura za zakup paliwa w marcu 2020 r. w kwocie 38,20 euro opłacona 2.04.2020 r., ujęta została w księgach rachunkowych miesiąca kwietnia).

<sup>80</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (pismo znak UNIDO/HCZ/13/2021 z 9.12.2021 r.).

<sup>81</sup> Zakładowy plan kont stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie Polityki rachunkowości.



Środki na utrzymanie placówki przekazywane w okresie objętym kontrolą przez ministra właściwego do spraw gospodarki były księgowane zgodnie z dyspozycją działającego z upoważnienia ministra rozwoju dyrektora DBF<sup>82</sup> na kontach analitycznych 810-7-11 – *Środki na utrzymanie bieżące placówki* w korespondencji z kontem 200-504 – *Środki pieniężne w drodze*, a po wpływie środków na rachunek bankowy przeksięgowywane były z konta 200-504 na konto 131 – *Rachunki bieżące*.

**38.** Zespół UNIDO, stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*, prowadził rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o *rachunkowości*, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o *finansach publicznych* oraz w rozporządzeniu w *sprawie rachunkowości i planów kont*. Zgodnie z § 15 ww. rozporządzenia Zespół prowadzi rachunkowość w walucie zatwierdzonego planu finansowego, tj. w euro.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o *rachunkowości*, zapewniając właściwe mechanizmy do prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych w sposób rzetelny. Zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont zostały wprowadzone zarządzeniem Kierownika Zespołu UNIDO<sup>83</sup>.

**39.** Księgi rachunkowe Zespołu prowadzone były przy użyciu oprogramowania dostarczonego przez Ministerstwo obsługujące ministra właściwego do spraw gospodarki. Informatyczny system finansowo-księgowy wykorzystywany był do prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także przygotowywania dokumentów planistycznych i sprawozdawczych. Szczegółowy opis systemu informatycznego znajdował się w załączniku nr 3 do Polityki rachunkowości<sup>84</sup>. System zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Księgi rachunkowe prowadzone były na bieżąco z odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i zapewnieniem kompletności ujęcia wszystkich operacji gospodarczych.

Wymóg art. 23 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* dotyczący zapewnienia trwałości zapisanych operacji gospodarczych, realizowany był poprzez trwałe oznaczenie nazwy Zespołu, roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia wszystkich zapisów bez możliwości kasowania lub nadpisywania danych. Program zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i ich trwałości bez możliwości zmian, a na koniec każdego miesiąca sporządzana była zapasowa kopia danych na płycie CD, przechowywana w pomieszczeniu biurowym Zespołu w odpowiednich segregatorach. Niezależnie od powyższych zabezpieczeń na koniec każdego miesiąca, kopia zapasowa księgi rachunkowej przekazywana była do służb finansowych Ministerstwa, co zapewniało możliwość prowadzenia przez Ministerstwo bieżącej kontroli i nadzoru prawidłowości prowadzenia zapisów księgowych i wykonywania budżetu przez Zespół.

Działania Zespołu w zakresie kontroli finansowej i prowadzenia rachunkowości zostały ocenione pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości związanych ze stosowaniem procedur kontroli finansowej wydatków.

[Akta kontroli: str. 441-860, 1449-1454, 1457-1458]

#### **Wykorzystanie służbowych kart płatniczych.**

**40.** W Zespole UNIDO przestrzegano ustalonego przez dysponenta części budżetowej, na podstawie art. 175 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*, *Regulaminu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczania dokonywanych przy ich użyciu operacji finansowych w Ministerstwie Rozwoju oraz w jednostkach organizacyjnych podległych Ministrowi Rozwoju lub przez niego nadzorowanych*<sup>85</sup>.

Zespół UNIDO dysponuje jedną służbową kartą płatniczą, która jest przypisana do wykorzystania kierownikowi jednostki. Działając w trybie § 1 ust. 7 oraz § 2 ust. 2 Regulaminu kart płatniczych, kierownik jednostki złożył pisemne oświadczenia, w których zobowiązał się m. in. do korzystania z karty zgodnie z warunkami określonymi w regulaminie kart płatniczych Banku Austria i w Regulaminie kart płatniczych wydanym przez ministra, jak również wyraził zgodę na potrącenie z wynagrodzenia za pracę lub dodatku zagranicznego należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania karty.

Zgodnie z § 3 ust. 2 Regulaminu wydatki przy wykorzystaniu kart płatniczych zostały należycie udokumentowane, fakturą bądź innym dowodem księgowym oraz dowodem potwierdzającym transakcję<sup>86</sup>. Kierownik Zespołu poinformował, że służbowa karta płatnicza nigdy nie była wykorzystywana do wypłaty gotówki. Natomiast udzielając odpowiedzi na pytanie, czy miesięczny limit wydatków określony w umowie

<sup>82</sup> Pismo dyrektora DBF z 7.01.2020 r. (IK 1132497).

<sup>83</sup> Zarządzenie nr 2 kierownika Zespołu ds. UNIDO w Wiedniu z dnia 2.06.2020 r.

<sup>84</sup> Załącznik nr 3 do Polityki rachunkowości – System informatyczny przetwarzania danych.

<sup>85</sup> Załącznik do zarządzenia nr 22 Ministra Rozwoju z dnia 28.09.2020 r., dalej: Regulamin kart płatniczych albo Regulamin.

<sup>86</sup> Patrz: pkt 29.

wynosi nie więcej niż równowartość 10 000 zł w walucie planu finansowego jednostki, jak określa § 3 ust. 2 Regulaminu, wyjaśnił, że (...) *Warunki banku określają maksymalny limit tygodniowy wydatków płaconych kartą na poziomie 3 300 Euro. Nie ma określenia miesięcznego limitu. Wydatki opłacane kartą debetową opłacane przez Kierownika Zespołu ds. UNIDO wynoszą średnio za 2020 rok 1 500 PLN miesięcznie*<sup>87</sup>. Stwierdzenie to jest zgodne z danymi zawartymi w *Sprawozdaniu z wydatków dokonanych kartą płatniczą debetową Zespołu ds. UNIDO w Wiedniu za rok 2020*, na podstawie którego Zespół kontrolerów ustalił, że z wykorzystaniem karty w ciągu roku dokonano 39 wydatków na łączną kwotę 3 910,23 euro.

Działania Zespołu w zakresie wykorzystania karty płatniczej zostały ocenione pozytywnie.

[Akta kontroli: str. 459-464, 861-898]

### Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach.

41. Zgodnie z art. 98 ust. 1-2 ustawy – Pzp, zamawiający sporządzają roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, które w terminie do 1 marca roku następnego przekazują prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych<sup>88</sup>. Do sporządzenia objętego kontrolą sprawozdania Zespołu UNIDO za 2020 r. zastosowanie miało rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w *sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania*<sup>89</sup>, a także wytyczne uszczegółowiające zawarte w opinii prawnej UZP pn. *Zasady sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych* wydane przez UZP<sup>90</sup>.

W Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2020 r.<sup>91</sup>, Zespół UNIDO prawidłowo wykazał w tabeli X. w pozycji 1. wszystkie udzielone zamówienia w grupie zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy – Pzp z uwagi na wartość zamówienia (art. 4 pkt 8 ustawy). W grupie tej wykazane zostały wydatki w łącznej kwocie 38 068,46 zł, co według ksiąg rachunkowych Zespołu UNIDO stanowiło kwotę 8 497,14 euro. W związku z tym, że Zespół nie dokonywał zakupów, do których miałyby zastosowanie przepisy ustawy – Pzp, należało je wykazać w innych pozycjach sprawozdania.

Proces sprawozdawczy został należycie zorganizowany. Niezbędne informacje do sporządzenia sprawozdania w zakresie zamówień wyłączonych spod obowiązku stosowania przepisów ustawy – Pzp Zespół wykazał na podstawie przygotowanego dla potrzeb sprawozdawczych wykazu wydatków finansowanych ze środków publicznych.

42. Zespół UNIDO nie wykazał w sprawozdaniu umowy najmu mieszkania radcy zawartej 1 października 2020 r. na okres 42 miesięcy za łącznym wynagrodzeniem 70 586,73 euro (kwota miesięczna 1 564,50 euro za październik, listopad, grudzień 2020 r. oraz kwota miesięczna 1 689,57 euro za kolejne 39 miesięcy do 31 marca 2024 r.), pomimo że:

- zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie sprawozdania o udzielonych zamówieniach*<sup>92</sup> zamawiający podaje w sprawozdaniu całkowitą wartość umów zawartych w roku, którego dotyczy sprawozdanie, również w przypadku gdy umowa nie została jeszcze w całości wykonana i zamawiający nie wydatkował całych kwot, na jakie zostały zawarte umowy, a w przypadku umów zawartych na czas nieoznaczony, za wartość umowy należy przyjąć wartość ustaloną z uwzględnieniem okresu 48 miesięcy wykonywania zamówienia;
- całkowita wartość zamówienia przekraczała próg 30 000 euro<sup>93</sup>, a we wzorze sprawozdania przewidziano odrębną pozycję (tabela X. pozycja 13.) służącą wykazywaniu zamówień, których przedmiotem jest nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości (art. 4 pkt 3 lit i ustawy – Pzp).

Wyjaśniając powody niewykazania ww. umowy najmu w przedmiotowym sprawozdaniu, kierownik Zespołu UNIDO poinformował, że (...) *Umowa z 1.10.2020 roku jest kontynuacją umowy poprzedniej zawartej jeszcze przez WPHI Wiedeń 3.10.2016. Ponieważ jest to kontynuacja umowy i nie było zmiany stron, to nie trzeba było dokonywać opłaty skarbowej ponoszonej przez Najemcę, która w przypadku pierwszej umowy wyniosła 567,72 Euro w 2016 r. i w 2020 r. byłaby odpowiednio wyższa z racji nowej stawki czynszu, gdyby potraktować to jako nową umowę. Stara umowa, nie została przez żadną ze stron wypowiedziana*

<sup>87</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 22.10.2021 r.).

<sup>88</sup> Dalej: UZP.

<sup>89</sup> Dz.U.2016.2038, dalej: rozporządzenie w *sprawie sprawozdania o udzielonych zamówieniach*.

<sup>90</sup> Dalej: opinia prawna UZP.

<sup>91</sup> Nr ref. ZP-SR/167345-2020.

<sup>92</sup> Przypis pierwszy.

<sup>93</sup> Zamówienia, których wartość nie przekracza równowartości 30 000 euro należy wykazać w poz. 1 tabeli X.

*i tym samym przedłużyła się i tylko po 4 latach Wynajmujący skorzystał z prawa do podniesienia czynszu, czego nie robił w poszczególnych latach, choć miał do tego prawo w świetle obowiązujących przepisów<sup>94</sup>.*

**43.** Zgodnie z opinią prawną UZP, w sytuacji określenia wynagrodzenia umownego w walucie obcej, podstawą obliczenia wartości waluty dla prawidłowości sprawozdania z udzielonych zamówień winien stanowić kurs złotego ogłoszony przez NBP w dniu zawarcia umowy. Kierownik jednostki wyjaśnił, że ze względu na bagatelną wartość udzielanych zamówień oraz ich incydentalny charakter, w Zespole przyjęto uproszczenie polegające na łącznym przeliczeniu kwot wyrażonych w euro według kursu z ostatniego dnia miesiąca, w którym wydatek został ujęty w księgach rachunkowych. Wskazał także, że (...) *W ciągu jednego miesiąca kurs EUR wg NBP nie podlega znaczącym zmianom i nie zaburza to ogólnego obrazu wysokości dokonywanych wydatków przez Zespół<sup>95</sup>.*

Działania Zespołu w zakresie sprawozdawczości z udzielonych zamówień publicznych zostały ocenione pozytywnie. [Akta kontroli: str. 441-444, 899-938]

#### **Umowy cywilnoprawne.**

**44.** W okresie objętym kontrolą, w Zespole UNIDO obowiązywały cztery umowy cywilnoprawne: najmu mieszkania służbowego, konta bankowego, dostępu do sieci internet oraz ubezpieczenia samochodu służbowego. Umowy zostały zawarte przez kierownika jednostki, działającego na podstawie upoważnień/pełnomocnictw<sup>96</sup> do dysponowania środkami pieniężnymi (w tym zaciągania zobowiązań, zawierania umów, składania oświadczeń woli).

Oprócz tego Zespół posiadał także kartę flotową i opłacał abonament komórki służbowej jako współużytkownik, w ramach umów zawartych przez ambasadę<sup>97</sup>.

Kierownik Zespołu UNIDO poinformował<sup>98</sup>, że Zespół nie posiada indywidualnych regulacji odnośnie do zawierania umów cywilnoprawnych.

Działania Zespołu w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych zostały ocenione pozytywnie.

[Akta kontroli: str. 471-480, 939-1026]

#### **Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.**

**45.** W badanym okresie, rozliczenie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń następowało zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu *w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń* oraz wydanymi przez ministra gospodarki Wytycznymi *w zakresie wynagradzania pracowników niebędących członkami służby zagranicznej<sup>99</sup>* i *Wytycznymi w zakresie gospodarki lokalami mieszkalnymi<sup>100</sup>*.

**46.** W trybie ww. regulacji, w Zespole zrealizowano wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń z następujących tytułów:

- a) dodatki: zagraniczny wypłacany kierownikowi jednostki mającemu status członka służby zagranicznej oraz walutowy wypłacany specjalistcie niebędącemu członkiem służby zagranicznej, w łącznej kwocie euro w 2020 r. oraz euro w pierwszym półroczu 2021 r.;

Wypłata dodatku była dokonywana w pierwszym dniu roboczym miesiąca, w wysokościach ustalonych przez ministra na zasadach określonych w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia *w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń* oraz w załączniku do Wytycznych *wynagradzania pracowników niebędących członkami służby zagranicznej*.

- b) przejazd do kraju i z powrotem przysługujący pracownikowi raz na dwa lata z tytułu podróży urlopowej poniesiony w 2020 r w kwocie 183,20 euro;

<sup>94</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 22.10.2021 r.).

<sup>95</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 22.10.2021 r.).

<sup>96</sup> Upoważnienie/pełnomocnictwo nr MR/146-UPM/19 oraz MR/141-UM/19 z 11.12.2019 r. wydane przez Ministra Rozwoju oraz upoważnienie nr MRPiT/99-UM/20 z 15.10.2020 r.

<sup>97</sup> Wyjaśnienia specjalisty ds. administracyjno-księgowych Zespołu UNIDO (e-mail z 6.10.2021 r.).

<sup>98</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 7.09.2021 r.).

<sup>99</sup> Wytyczne *w zakresie wynagradzania niebędących członkami służby zagranicznej pracowników wydziałów promocji handlu i inwestycji ambasad i konsulatów Rzeczypospolitej Polskiej oraz wydziałów/zespołów w stałych przedstawicielstwach Rzeczypospolitej Polskiej przy organizacjach międzynarodowych za granicą podległych Ministrowi Gospodarki* wprowadzone decyzją Ministra Gospodarki nr 6 z dnia 8.07.2015 r., dalej: *Wytyczne wynagradzania pracowników niebędących członkami służby zagranicznej*.

<sup>100</sup> Wytyczne *w zakresie gospodarki lokalami mieszkalnymi w wydziałach promocji handlu i inwestycji ambasad i konsulatów RP oraz w wydziałach/zespołach w stałych przedstawicielstwach RP przy organizacjach międzynarodowych za granicą nadzorowanych przez Ministra Gospodarki* wprowadzone decyzją Ministra Gospodarki nr 5 z dnia 15.06.2015 r., dalej: *Wytyczne gospodarki lokalami mieszkalnymi*.

- c) czynsz z tytułu wynajmu mieszkania służbowego kierownika Zespołu w kwocie 17 232,00 euro w 2020 r. i 9 534,96 euro w pierwszej połowie 2021 r. oraz częściowy zwrot kosztów eksploatacji tego lokalu w łącznej kwocie 1 542,00 euro w 2020 r. i 602,46 euro w pierwszym półroczu 2021 r.;

Zgodnie z trybem określonym w § 4 ust. 2 Wytycznych *gospodarki lokalami mieszkalnymi*, zawarcie umowy najmu zostało poprzedzone złożeniem wniosku przez kierownika o wyrażenie zgody na najem lokalu, który został zaakceptowany przez komórkę organizacyjną Ministerstwa właściwą do spraw jednostek podległych i nadzorowanych<sup>101</sup>. Umowa została zawarta 3 października 2016 r. na okres 4 lat, a 1 października 2020 r. została zawarta kolejna umowa z tym samym wynajmującym dotycząca tego samego lokalu.

Na podstawie zawartej umowy najmu, celem zabezpieczenia pokrycia szkód i braków, które mogą powstać w przydzielonym lokalu mieszkalnym i wyposażeniu, Zespół UNIDO wpłacił kaucję w kwocie 4 500,00 euro i posiada należność z tego tytułu. Natomiast działając w trybie § 8 ust. 1 rozporządzenia *w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń* kierownik jednostki wpłacił na konto Zespołu kaucję na pokrycie ewentualnych roszczeń w wysokości jednego, otrzymywanego przez niego dodatku zagranicznego, tj. w kwocie                      euro. Wyjaśniając rozbieżność pomiędzy kwotą kaucji wpłaconą na rzecz wynajmującego a kwotą zdeponowaną przez najemcę, kierownik Zespołu poinformował, że standardy wynajmu mieszkań w Wiedniu określają wysokość kaucji wpłacanej przez najemcę na rzecz wynajmującego na poziomie 3-krotności pobieranego miesięcznego czynszu i na wpłatę kaucji w wysokości 4 500,00 euro wyraziło zgodę Ministerstwo Rozwoju w udzielonym pozwoleniu na zawarcie tej umowy<sup>102</sup>.

Zespół nie poniósł wydatków związanych z opłatami za energię i gaz zużywane do celów gospodarstwa domowego w wynajmowanym lokalu mieszkalnym, ewentualnym ubezpieczeniem najętego lokalu, czy kosztów napraw powstałych z winy pracownika lub członków jego rodziny, do ponoszenia których Wytyczne *gospodarki lokalami mieszkalnymi* obligują członka służby zagranicznej zajmującego przydzielony mu lokal.

47. W badanym okresie jednostka kontrolowana nie poniosła wydatków związanych z przesiedleniem i adaptacją w nowym miejscu pobytu, nauką dzieci czy leczeniem pracowników służby zagranicznej i członków ich rodzin. W Zespole nie wystąpiła sytuacja używania do celów służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy i nie był wypłacany ryczałt z tego tytułu.

Działania Zespołu w zakresie realizacji wydatków niezaliczanych do wynagrodzeń zostały ocenione pozytywnie. [Akta kontroli: str. 305-308, 359-378, 393-434, 441-444, 939-940, 951-1132]

#### **Wykorzystanie środków transportu.**

48. Zespół z należytą starannością prowadził dokumentację samochodu służbowego będącego na stanie jednostki, w tym rzetelnie dokumentował i rozliczał wykorzystanie samochodu, zgodnie z utwaloną praktyką w tym zakresie. Negatywnie należy natomiast odnieść się do faktu, że stosowany w jednostce mechanizm odpłatnego wykorzystania przez kierownika Zespołu samochodu służbowego do celów prywatnych nie znajduje umocowania w jakichkolwiek wytycznych ministra właściwego do spraw gospodarki sprawującego nadzór nad jednostką.

49. Zasady gospodarki samochodowej w zespołach działających w strukturze placówek zagranicznych podległych ministrowi właściwemu do spraw gospodarki zostały unormowane w zarządzeniu nr 27 dyrektora generalnego Ministerstwa Gospodarki z dnia 24 września 2010 r.<sup>103</sup>, które zostało uchylone zarządzeniem nr 39 dyrektora generalnego Ministerstwa Rozwoju z dnia 22 września 2016 r.<sup>104</sup>.

W kontrolowanym okresie Zespół UNIDO stosował rozwiązania określone w projekcie zarządzenia Ministra Rozwoju *w sprawie prowadzenia gospodarki samochodowej w wydziałach lub zespołach działających w strukturze placówek zagranicznych (dyplomacja ekonomiczna) podległych ministrowi właściwemu do spraw*

<sup>101</sup> Pismo znak DNP-II-53190-2020-4/1/16 z 16.09.2016 r.

<sup>102</sup> Wyjaśnienia kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 22.10.2021 r.).

<sup>103</sup> Zarządzenie nr 27 dyrektora generalnego Ministerstwa Gospodarki z dnia 24.09.2010 r. *w sprawie zasad prowadzenia gospodarki samochodowej w wydziałach promocji handlu i inwestycji oraz wydziałach/ zespołach w stałych przedstawicielstwach Rzeczypospolitej Polskiej przy organizacjach międzynarodowych za granicą podległych Ministrowi Gospodarki*, zmienione zarządzeniem nr 24 dyrektora generalnego Ministerstwa Gospodarki z dnia 15.07.2011 r.

<sup>104</sup> Zarządzenie nr 39 dyrektora generalnego Ministerstwa Rozwoju z dnia 22.09.2016 r. *w sprawie uchylenia zarządzeń i innych aktów wewnętrznych dyrektora generalnego Ministerstwa Gospodarki, Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju oraz Ministerstwa Rozwoju Regionalnego*.



gospodarki z 15 maja 2020 r. Pomimo prowadzonych uzgodnień i uwag zgłoszonych przez Zespół UNIDO do Ministerstwa Rozwoju<sup>105</sup>, regulacja dotychczas nie została zatwierdzona.

**50.** Na stanie Zespołu znajdował się jeden samochód służbowy Mercedes Benz E220 CDI zakupiony 21 grudnia 2011 r. W Zespole nie były wykorzystywane do celów służbowych samochody prywatne.

Dla samochodu służbowego prowadzona była bieżąca szczegółowa ewidencja przebiegu i zużycia paliwa, tzw. karta drogowa, w której rejestrowano daty, godziny, cel, i trasy wyjazdu, początkowy i końcowy stan licznika, przebieg w km, zakupione paliwo w litrach, imię i nazwisko oraz podpis dysponenta – kierownika Zespołu. Na koniec każdego miesiąca dokonano rozliczenia zużycia paliwa, a do kart drogowych załączono kopie opisanych faktur za zakup paliwa.

Sporządzona na dzień 31 grudnia 2020 r. karta ewidencyjna pojazdu, zawierająca m.in. informacje o przebiegu w okresie sprawozdawczym i stanie licznika na koniec okresu, rodzaju ubezpieczenia, rocznej stawce ubezpieczenia, nazwie towarzystwa ubezpieczeniowego, naprawach i remontach, wartości inwentarzowej (cena zakupu), wartości sprzedażnej (szacunkowej) oraz stanie technicznym, została przekazana do DBF wraz ze sprawozdaniem budżetowym<sup>106</sup>.

Auto było ubezpieczone w pełnym zakresie, w tym od odpowiedzialności cywilnej, auto casco oraz posiadało ubezpieczenie z tytułu pomocy drogowej oraz zieloną kartę.

**51.** W Zespole funkcjonuje mechanizm odpłatnego wykorzystania przez kierownika Zespołu samochodu służbowego do celów prywatnych. Z tego tytułu kierownik Zespołu obciążany jest ryczałtem w kwocie 81,90 euro, stanowiącym 15% dodatku bazowego zagranicznego ustalonego dla Republiki Austrii<sup>107</sup>. Zryczałtowana stawka jest pomniejszana za każdy dzień niekorzystania z samochodu, w wysokości proporcjonalnej do liczby dni kalendarzowych w danym miesiącu, na podstawie stosownego oświadczenia złożonego przez kierownika Zespołu.

**52.** Ryczałt za korzystanie z samochodu służbowego do celów prywatnych, podobnie jak zakup paliwa ewidencjonowany jest na koncie analitycznym 400-7-4210-3 *Paliwa do środków transportu*. Kierownik jednostki wyjaśnił, że wpłata ryczałtu samochodowego jest traktowana jako pomniejszenie kosztów paliwa dla czystości obrazu wydatków na kupno paliwa w ciągu miesiąca<sup>108</sup>.

Na zakup paliwa w 2020 r. wydatkowano kwotę 642,92 euro, a w pierwszym półroczu 2021 r. kwotę 352,09 euro, natomiast ryczałt samochodowy wniesiony przez kierownika jednostki wynosił odpowiednio 687,96 euro i 322,14 euro.

Działania Zespołu w zakresie wykorzystania samochodu służbowego zostały ocenione pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości związanej z nieustaleniem formalnych zasad stosowania i rozliczania ryczałtu za korzystanie z samochodu służbowego. [Akta kontroli: str. 359-378, 441-444, 593-698, 1133-1212]

### **Delegacje służbowe.**

**53.** Zasady rozliczania podróży służbowych reguluje 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 służbowej*<sup>109</sup>. W Zespole UNIDO nie wypracowano wewnętrznej procedury w sprawie odbywania podróży służbowych przez pracowników. Zgodnie z zarządzeniem nr 1/2017 kierownika Zespołu UNIDO z dnia 4 września 2017 r. *w sprawie zasad regulujących pracę Zespołu UNIDO w Stałym Przedstawicielstwie RP w Wiedniu po całkowitej likwidacji WPHI w Wiedniu*, Zespół UNIDO do czasu stworzenia przez Ministerstwo Rozwoju szczegółowych regulacji pracy specjalnie dla Zespołu stosuje przyjęte w Ministerstwie Rozwoju przepisy, w tym dotyczące podróży służbowych. Do podróży służbowej, która odbyła się w okresie objętym kontrolą miało zatem zastosowanie zarządzenie nr 14 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju z dnia 25 września 2020 r. *w sprawie trybu odbywania podróży służbowych przez pracowników Ministerstwa Rozwoju*.

**54.** Organizacja i rozliczenie podróży służbowej kierownika Zespołu UNIDO, która odbyła się w okresie objętym kontrolą, były prawidłowe i zgodne z obowiązującymi przepisami. Podróż służbowa związana była z działalnością Zespołu.

<sup>105</sup> E-mail kierownika Zespołu UNIDO z 22.05.2020 r.

<sup>106</sup> Przy piśmie znak Hcz/UNIDO/2/2021 z 7.01.2021 r.

<sup>107</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń dodatek zagraniczny bazowy w Republice Austrii wynosi 546,00 euro.

<sup>108</sup> Wyjaśnienie kierownika Zespołu UNIDO (e-mail z 22.10.2021 r.).

<sup>109</sup> Dz.U.2013.167, dalej: rozporządzenie w sprawie należności z tytułu podróży służbowej.

Polecenie wyjazdu służbowego w dniach 17-20 czerwca 2021 r. wystąpiło w związku ze spotkaniem roboczym z kierownictwem DHM w MRPiT w Warszawie i zostało poprzedzone wyrażeniem zgody przez dyrektora generalnego MRPiT<sup>110</sup>. Podróż służbowa odbyła się samochodem służbowym.

55. Na podstawie analizy przedstawionych dokumentów Zespół kontrolerów ustalił, że w celu odbycia podróży służbowej sporządzone zostało polecenie wyjazdu służbowego zawierające w szczególności: termin, miejsce, rodzaj środka transportu oraz cel wyjazdu. Delegacja została rozliczona na podstawie sporządzonego przez delegowanego rozliczenia kosztów i czasu podróży. Wydatki związane z podróżą obejmowały diety (według stawki 30 zł za dobę podróży<sup>111</sup>), koszty noclegu, które nie przekroczyły limitu dwudziestokrotności stawki diety za jedną dobę hotelową<sup>112</sup> oraz przejazdu samochodem służbowym.

Rozliczenie kosztów podróży, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie należności z tytułu podróży służbowej, nastąpiło w terminie do 14 dni od dnia jej zakończenia, zostało prawidłowo udokumentowane, opisane i sprawdzone w ramach kontroli finansowej, a następnie autoryzowane do wypłaty.

Kwota wydatków poniesionych z tytułu kosztów podróży wyniosła ogółem 252,64 euro.

Działania Zespołu w zakresie odbywania delegacji służbowych zostały ocenione pozytywnie.

[Akta kontroli: str. 487-488, 1213-1282]

## **B. Inwentaryzacja i gospodarowanie składnikami majątku ruchomego.**

### **Inwentaryzacja.**

56. Wprowadzona zarządzeniem kierownika Zespołu UNIDO Instrukcja inwentaryzacyjna w sposób szczegółowy określa cele, metody i zasady inwentaryzacji, terminy i częstotliwość jej przeprowadzania, etapy, kompetencje i obowiązki osób wyznaczonych do przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady ustalenia oraz weryfikacji i rozliczania różnic wykazanych w drodze inwentaryzacji. Unormowania zawarte w Instrukcji, dotyczące metod, terminów i częstotliwości inwentaryzacji są spójne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz uwzględniają wytyczne stanowiska KSR, z tym że nie są odpowiednie do wielkości i specyfiki majątku trwałego Zespołu UNIDO i zawierają wewnętrzne nieścisłości.

Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 *Środki trwałe*<sup>113</sup> wskazuje, że jednostka ustalając własne szczegółowe procedury inwentaryzacyjne zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości powinna uwzględnić wielkość i specyfikę majątku trwałego, którym dysponuje.

Na podstawie szczegółowej analizy zapisów Instrukcji stwierdzono, że Instrukcja nie jest w pełni dostosowana do charakteru jednostki działającej w składzie dwuosobowym, której majątek rzeczowy spisany na dzień 31 grudnia 2020 r. opiewał na kwotę 31 001,15 euro i liczył 35 pozycji środków trwałych (bilansowych i pozabilansowych) oraz materiałów.

Przykładowo Instrukcja określa obowiązek opracowania przez księgowego (§ 8 pkt 1) i zatwierdzenia przez kierownika Zespołu (§ 7 pkt 1) planu inwentaryzacji, czy obowiązek opracowania przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, w porozumieniu z księgowym Zespołu, harmonogramu inwentaryzacji, powołania członków zespołu spisowego i ustalenia podziału obowiązków członków komisji (§ 9). Ponadto, chociaż księgi inwentarzowe Zespołu są prowadzone w formie tradycyjnej papierowej, tj. bez wykorzystania systemu informatycznego, § 20 ust. 1-2 stanowi, że na dzień poprzedzający rozpoczęcie spisu z natury dokonuje się blokady ksiąg inwentarzowych, a w systemie, w którym prowadzona jest ewidencja majątku, zostanie utworzony dokument spisu z natury.

Instrukcja zawiera również sprzeczne unormowania, które wymagają doprecyzowania celem zapewnienia wewnętrznej integralności regulacji. W § 4 ust. 3 określono, że inwentaryzacji poprzez weryfikację i potwierdzenie sald dokonuje księgowy, podobnie zgodnie z § 8 pkt 2-3 inwentaryzacja składników aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury należy do zadań księgowego, natomiast § 7 pkt 2 oraz § 14 stanowi, że członków komisji do przeprowadzania inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald kont księgowych powołuje kierownik.

Instrukcja inwentaryzacyjna jest spójna z zasadami opisanymi w Dziale VIII „Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych” Polityki rachunkowości.

<sup>110</sup> Pismo znak BDG-IV.140.36.2021 z 15.06.2021 r.

<sup>111</sup> Zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności z tytułu podróży służbowej.

<sup>112</sup> Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności z tytułu podróży służbowej.

<sup>113</sup> Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 *Środki trwałe* (Dz.Urz.MRiF.2017.105).

**57.** Na podstawie unormowań Rozdziału 3. ustawy o *rachunkowości*, jednostki mają obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów na ostatni dzień każdego roku obrotowego (art. 26 ust. 1 uor), z tym że niektóre składniki majątku rzeczowego, w tym środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym mogą być objęte spisem w dowolnym dniu raz na cztery lata (art. 26 ust. 3 pkt 3 uor).

W Zespole UNIDO inwentaryzacja składników majątkowych drogą spisu z natury była przeprowadzana rokrocznie, na podstawie zarządzenia kierownika Zespołu powołującego komisję inwentaryzacyjną spośród pracowników jednostki i określającego jej zadania. Komisja do przeprowadzenia inwentaryzacji majątku według stanu na 31 grudnia 2020 r. została powołana zarządzeniem nr 6/2020 kierownika Zespołu UNIDO z dnia 15 grudnia 2020 r. Do składu dwuosobowej komisji wyznaczony został kierownik Zespołu do pełnienia roli przewodniczącego Komisji oraz pracownik zajmujący stanowisko do spraw administracyjno-księgowych, będący członkiem Komisji.

Należy zauważyć, że zgodnie ze stanowiskiem KSR do zakresu odpowiedzialności kierownika jednostki za inwentaryzację drogą spisu z natury wchodzi m. in. powołanie komisji inwentaryzacyjnej i wyznaczenie jej przewodniczącego, wydanie zarządzenia w sprawie inwentaryzacji, określającego w szczególności przedmiot i terminy spisu oraz nadzór nad przebiegiem spisu i rozliczeniem jego wyników, a w skład komisji nie mogą wchodzić osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki.

W tym kontekście, mając na względzie funkcję kontrolną procesu inwentaryzacji, kierownik jednostki jako osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie inwentaryzacji<sup>114</sup> i powierzone mu składniki majątkowe oraz pracownik do spraw administracyjno-księgowych prowadzący księgi inwentarzowe nie powinni wykonywać zadań właściwych dla komisji inwentaryzacyjnej.

W Zespole, w którym zatrudnionych jest dwóch pracowników, nie jest możliwe przeprowadzenie inwentaryzacji, bez udziału osób odpowiedzialnych materialnie czy odpowiedzialnych za gospodarowanie mieniem i bez zaangażowania osób spoza jednostki. Wprawdzie § 11 Instrukcji inwentaryzacyjnej dopuszcza możliwość dokonania spisu z natury przez podmiot zewnętrzny, należy mieć jednak na względzie, że siedziba Zespołu znajduje się w budynku należącym do placówki zagranicznej podległej Ministrowi Spraw Zagranicznych, do której dostęp osób postronnych jest ograniczony, dlatego organizując inwentaryzację drogą spisu z natury zgodnie ze standardami rachunkowości, należałoby do jej przeprowadzenia zaangażować pracowników Ambasady RP w Wiedniu (na mocy stosownego porozumienia), bądź Ministerstwa obsługującego ministra właściwego do spraw gospodarki.

Mając na uwadze, że protokolarne przejęcie majątku likwidowanego WPHI<sup>115</sup> przez kierownika Zespołu UNIDO nastąpiło 5 lipca 2017 r.<sup>116</sup>, a także ustawowy termin przeprowadzenia raz na cztery lata spisu z natury inwentarza jednostki, inwentaryzacja środków trwałych, z dochowaniem standardów rachunkowości, winna zostać przeprowadzona w 2021 r.

**58.** Przeprowadzając inwentaryzację w okresie objętym kontrolą, tj. na koniec 2020 r., w odniesieniu do poszczególnych składników aktywów i pasywów, zastosowano metody określone w art. 26 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*.

W efekcie inwentaryzacji składników majątku rzeczowego przeprowadzonej według stanu na 31 grudnia 2020 r. komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół<sup>117</sup>, w którym potwierdziła, że majątek został spisany na jednym arkuszu spisu z natury oraz zgodność stanu majątku z księgą inwentarzową i z zapisami w urzędzeniach księgowych. Komisja nie stwierdziła różnic w stosunku do zapisów w księdze rachunkowej.

Wartość inwentarzowa składników majątkowych ujętych w *Arkuszu spisowym z natury nr 1* odpowiadała kwotom figurującym w *Wykazie sald poszczególnych grup księgi inwentarzowej środków trwałych, środków pozabilansowych i materiałów za rok 2020*:

- środki transportowe (bilansowe) – 24 440,03 euro,
- maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego stosowania (pozabilansowe) – 1 903,48 euro,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (pozabilansowe) – 4 348,72 euro,
- materiały (pozabilansowe) – 308,92 euro.

<sup>114</sup> Art. 4 ust. 5 ustawy o *rachunkowości*.

<sup>115</sup> Zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.04.2017 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej – Wydział Promocji Handlu i Inwestycji Ambasady RP z siedzibą w Wiedniu (Dz.Urz.MRiF.76, ze zm.), na mocy którego termin likwidacji jednostki wyznaczono na 31.08.2017 r.

<sup>116</sup> Protokół zdawczo-odbiorczy funkcji Kierownika Zespołu ds. UNIDO w Stałym Przedstawicielstwie RP przy Biurze Narodów Zjednoczonych i organizacjach międzynarodowych w Wiedniu z 5.07.2017 r.

<sup>117</sup> Protokół komisji inwentaryzacyjnej z 31.12.2020 r.

W protokole odnotowano fakt, że jednostka nie prowadzi obrotu gotówkowego, co wyłączało obowiązek prowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

Arkusze spisowe z natury nr 1 z 31 grudnia 2020 r. nie zawierał informacji, o których mowa w § 21 pkt 2 Instrukcji, tj. nie określał miejsca przechowywania ujętych w nim składników majątku, z tym że informacje te zawarte zostały w kartach wyposażenia pomieszczenia nr 1 (lokalu biurowego) oraz wyposażenia indywidualnego, stanowiących wraz z arkuszem spisowym z natury załącznik do protokołu komisji inwentaryzacyjnej.

Wartość wykazanych w bilansie na dzień 31 grudnia 2020 r. środków pieniężnych na rachunkach bankowych 11 026,52 euro została potwierdzona wydrukiem z ewidencji księgowej pn. *Zapisy na kontach analitycznych konta 131 Rachunki bieżące* oraz wyciągiem bankowym, na którym pracownik do spraw administracyjno-księgowych zamieścił klauzulę (...) *Saldo wyciągu bankowego na dzień 31.12.2020 r. jest zgodne z zapisami konta 131-1-1 na 31.12.2020 r.*

Wykazany w bilansie na dzień 31 grudnia 2020 r. po stronie pasywów fundusz placówki w kwocie 24 440,03 euro tworzył środek transportu zinwentaryzowany drogą spisu z natury. Fundusz środków na wydatki budżetowe w kwocie 3 250,52 euro był spójny z danymi wykazanymi w poz. 12 sprawozdania Rb-23PL na koniec IV kwartału 2020 roku i stanowił różnicę między kwotą planu na rok 2020, a wykonaniem planu w roku budżetowym 2020.

W ramach rocznej inwentaryzacji nie udokumentowano w formie potwierdzenia salda skierowanego do kontrahenta bądź weryfikacji (konfrontacji dowodu potwierdzającego powstanie należności z zapisami w ewidencji księgowej) wykazanych w bilansie rozrachunków w kwocie 4 500,00 euro, z tym że z załączonego do bilansu *Pełnego zestawienia obrotów i sald kont analitycznych za okres od 1.01.2020 do 31.12.2020* wynika, że na sumę tę składa się jedna należność od najemcy lokalu mieszkalnego z tytułu kaucji gwarancyjnej.

Działania Zespołu w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji zostały ocenione pozytywnie. Niemniej nieodzowne jest podjęcie pilnych działań zmierzających do zinwentaryzowania środków trwałych w sposób spełniający standardy rachunkowości. [Akta kontroli: str. 321, 379-392, 1283-1352]

### **Gospodarowanie składnikami majątku ruchomego.**

**59.** W okresie objętym kontrolą w Zespole UNIDO wprowadzona została Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego i prawami na dobrach niematerialnych Zespołu ds. UNIDO<sup>118</sup>. Z wyjątkiem unormowań zawartych w § 3 ust. 5, Instrukcja uwzględnia wymagania rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa<sup>119</sup>, m.in.:

- dopuszcza zagospodarowanie zbędnych lub zużytych składników majątku rzeczowego przez sprzedaż, oddanie w najem, dzierżawę, nieodpłatne przekazanie, darowiznę bądź fizyczną likwidację,
- określa obowiązek powołania przez kierownika jednostki komisji do oceny przydatności zbędnych lub zużytych składników majątkowych i zadania tej komisji oraz zadania komisji przeprowadzającej fizyczną likwidację,
- wskazuje na obowiązek zatwierdzenia przez kierownika jednostki wyników prac ww. komisji, tj. protokołu z przeprowadzonej oceny, na podstawie którego podejmuje decyzję w sprawie zakwalifikowania i zagospodarowania zbędnych i zużytych składników majątkowych oraz protokołu zniszczenia po przeprowadzeniu likwidacji, który stanowi podstawę zmian w ewidencji składników majątkowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że niektóre zapisy Instrukcji gospodarowania majątkiem wymagają dookreślenia. Zapis § 3 ust. 5 Instrukcji, który przewiduje powołanie komisji oceniającej w składzie mniejszym niż trzyosobowy, jeżeli liczba pracowników uniemożliwia powołanie składu trzech osób narusza normę zawartą w § 5 ust. 4 rozporządzenia w sprawie gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, zgodnie z którą jeżeli liczba pracowników uniemożliwia powołanie do składu komisji trzech osób, komisji nie powołuje się, a jej zadania wykonuje kierownik jednostki. Ponadto, obecnie obowiązujące rozporządzenie określa wyższy próg jednostkowej wartości składników majątkowych, które powinny być zbywane w drodze sprzedaży po przeprowadzeniu przetargu publicznego, negocjacji, bądź aukcji. Zgodnie z § 9 ust. 1 próg ten

<sup>118</sup> Instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 4/2020 kierownika Zespołu ds. UNIDO w Wiedniu z dnia 5.10.2020 r., dalej: Instrukcja gospodarowania majątkiem albo Instrukcja.

<sup>119</sup> Dz.U.2019.2004, ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego.



wynosi 2 000 zł (według wartości rynkowej), a Instrukcja w § 5 ust. 2 podaje próg 1 200 zł. Zdefiniowanie w Instrukcji bardziej restrykcyjnych zasad zbywania składników majątkowych nie narusza przepisów prawa. Niemniej w ocenie Zespołu kontrolerów, mając na uwadze występującą na przestrzeni lat zmianę siły nabywczej pieniądza, jak również dążenie do uproszczenia procedur związanych ze zbywaniem zbędnych lub zużytych składników majątkowych, w Instrukcji należałoby podnieść próg kwotowy obligujący do przeprowadzenia otwartych i konkurencyjnych procedur sprzedaży.

**60.** Jeszcze przed wydaniem Instrukcji gospodarowania majątkiem<sup>120</sup>, Zespół UNIDO zlikwidował cztery składniki majątku ruchomego o łącznej wartości inwentarzowej 1 180,29 euro<sup>121</sup>. Ww. składniki majątku ruchomego, ocenione przez komisję jako nie mające przydatności gospodarczej, zostały zakupione w latach 2009-2011 r., a jednostka otrzymała je nieodpłatnie od WPHI w Wiedniu. Natomiast, od czasu obowiązywania nowo wydanej Instrukcji, ani w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2020 r., ani w toku bieżącej działalności Zespołu UNIDO w 2021 r. nie stwierdzono zbędnych lub zużytych składników majątkowych i nie podejmowano działań związanych z ich zagospodarowaniem.

Działania Zespołu w zakresie gospodarowania składnikami majątku ruchomego zostały ocenione pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na niespójności Instrukcji gospodarowania majątkiem z obowiązującymi przepisami prawa. [Akta kontroli: str. 1284, 1353-1382]

### **C. Wykonanie miernika określającego stopień realizacji celu budżetowego.**

**61.** W Zespole funkcjonuje system zapewniający wiarygodne raportowanie wykonania miernika określającego stopień realizacji celu. Zaraportowany przez Zespół poziom osiągniętego miernika odnosił się do faktycznie zrealizowanych działań, tj. spotkań w ramach organizacji międzynarodowych.

**62.** Działalność statutowa Zespołu, finansowana ze środków budżetowych, została wpisana w funkcję 6 budżetu zadaniowego – *Polityka gospodarcza kraju*, w zadanie 6.1. *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*, podzadanie 6.1.3. *Współpraca gospodarcza z zagranicą i promocja gospodarki polskiej za granicą* oraz działanie 6.1.3.1. *Promocja gospodarki oraz wspieranie napływu bezpośrednich inwestycji zagranicznych*. Celem działania jest partnerstwo dla rozwoju gospodarczego – wzrost umiędzynarodowienia przedsiębiorstw, a miernikiem osiągnięcia tego celu – liczba przedsięwzięć promocyjnych. Wartość docelowa miernika w planie na 2020 r. została oszacowana na poziomie 80 przedsięwzięć, a w planie na 2021 r. na poziomie 90 przedsięwzięć.

W przekazanym do DBF *rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym za rok 2020 oraz w Informacji na temat wykonania mierników na dzień na dzień 30.06.2021 r. w Zespole ds. UNIDO* jednostka zaraportowała wykonanie miernika założonego na 2020 r. na poziomie 73 (91%), a za pierwsze półrocze 2021 r. – na poziomie 59 (66%). Kierownik jednostki wyjaśnił, że powodem niepełnego wykonania planu w 2020 r. były obowiązujące ograniczenia w dostępie do biur kompleksu ONZ w Wiedniu, w tym do Sekretariatu UNIDO<sup>122</sup>, a ponadnormatywne wykonanie planu powyżej 50% w pierwszym półroczu 2021 r. związane było z dodatkową liczbą spotkań i konsultacji związanych z przygotowaniem planu budżetu UNIDO na lata 2022-2023 oraz wyborem nowego dyrektora generalnego UNIDO na lata 2022-2025<sup>123</sup>.

**63.** Zespół UNIDO prowadził na bieżąco, w ujęciu kwartalnym wykaz spotkań w ramach organizacji międzynarodowych, określający datę i przedmiot spotkania, a dane wykazane w sprawozdaniu Rb-BZ1 oraz syntetycznej informacji na temat wykonania mierników okresowo przekazywanej do DBF były spójne z danymi z wykazu, w którym rejestrowane są poszczególne spotkania.

Aktywność Zespołu UNIDO obejmowała m. in. udział w spotkaniach:

- organów politycznych UNIDO (Konferencja Generalna, Rada Rozwoju Przemysłowego, Komitet Programu i Budżetu),
- nieformalnej grupy roboczej (Komitet Programu i Budżetu),
- komisji ONZ do spraw międzynarodowego prawa handlowego UNCITRAL,
- szefów misji w delegaturze UE,
- sekretariatu UNIDO,
- Międzyresortowego Zespołu ds. UNIDO.

<sup>120</sup> Protokół likwidacji nr 1/2020 z 12.05.2020 r.

<sup>121</sup> Komputer, monitor LG, akcesoria komputerowe, szafa metalowa.

<sup>122</sup> Informacja na temat wykonania mierników na dzień 31.12.2020 r. w Zespole UNIDO sporządzona 4.01.2021 r.

<sup>123</sup> Informacja na temat wykonania mierników na dzień 30.06.2021 r. w Zespole UNIDO sporządzona 6.07.2021 r.

Działania Zespołu w zakresie funkcjonującego systemu raportowania wykonania miernika określającego stopień realizacji celu zostały ocenione pozytywnie. [Akta kontroli: str. 293, 431-434, 1383-1398]

### III. Informacje o kontroli.

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii<sup>124</sup>, Zespół kontrolerów w składzie:

- Pani Anna Zarębska-Golańska, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu kontrolerów,
- Pani Marta Wrzesińska, naczelnik Wydziału Kontroli I w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu kontrolerów.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 1 października do 30 listopada 2021 r., w tym w siedzibie Zespołu UNIDO w okresie od 18 do 22 października 2021 r.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej od 1 września 2017 r. jest Pan Henryk Czubek.

Do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* zostały zgłoszone zastrzeżenia w trybie art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli. Zastrzeżenia zostały rozpatrzone.

### IV. Zalecenia pokontrolne.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, w celu usprawnienia funkcjonowania Zespołu, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, zalecam:

1. Przestrzegać wymogu § 9 ust. 1 Instrukcji f-k, zgodnie z którym dokumenty księgowe wpływające do Zespołu w wersji papierowej powinny zostać oznaczone pieczęcią lub ręcznym potwierdzeniem daty wpływu, tak aby w każdym przypadku możliwe było stwierdzenie terminowości uregulowania zobowiązania, czy miesiąca do którego dokument powinien zostać przypisany w księgach rachunkowych na podstawie dowodu księgowego, bez konieczności przeglądania dziennika korespondencji.
2. Działając we współpracy z odpowiednimi komórkami organizacyjnymi w Ministerstwie, dookreślić postanowienia Instrukcji f-k nakładające na Zespół UNIDO obowiązek uzgodnienia niektórych rodzajów zakupów z tymi komórkami organizacyjnymi, na przykład poprzez zdefiniowanie wartościowego progu istotności zakupów, które winny być konsultowane, a w dalszej kolejności przestrzegać ustalonych zasad.
3. Zainicjować działania zmierzające do wydania przez nadzorującego jednostkę ministra zasad gospodarki samochodowej, w tym dotyczących odpłatnego wykorzystania samochodu służbowego jednostki do celów prywatnych, które sankcjonowałyby dobre praktyki stosowane przez Zespół UNIDO w tym zakresie.
4. Uaktualnić obowiązującą w jednostce Instrukcję inwentaryzacyjną w taki sposób, aby nie tylko spełniała wymogi ustawy o rachunkowości i KSR, ale równocześnie była dostosowana do wielkości i specyfiki majątku trwałego Zespołu UNIDO i zapewniona została w pełnym zakresie wewnętrzna spójność unormowań w niej zawartych.
5. Podjąć pilne działania zmierzające do zinwentaryzowania środków trwałych w sposób spełniający standardy rachunkowości, tj. przez komisję inwentaryzacyjną, bez udziału kierownika jednostki odpowiedzialnego za przeprowadzenie inwentaryzacji i powierzone mu składniki majątkowe oraz pracownika do spraw administracyjno-księgowych prowadzącego księgi inwentarzowe, tak aby dotrzymać ustawowego terminu przeprowadzenia raz na cztery lata spisu z natury inwentarza jednostki.
6. Zaktualizować postanowienia Instrukcji gospodarowania majątkiem, w szczególności dotyczące zasad powoływania komisji oceniającej, tak aby zapewnić pełną spójność z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

Na podstawie art. 49, w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, uprzejmie proszę Pana Radcę o przedstawienie w terminie do 15 marca 2022 r., informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

<sup>124</sup> Upoważnienia nr: 8/2021 (MRiT/26-UDK/21), 9/2021 (MRiT/25-UDK/21) z 1.10.2021 r.

*Wystąpienie pokontrolne* sporządzono w wersji elektronicznej.

**Z upoważnienia, z wyrazami szacunku**

Robert Zima  
Dyrektor Generalny  
/ kwalifikowany podpis elektroniczny /