



Minister Finansów i Gospodarki

Znak pisma: DKT-I.0813.2.2026
Warszawa, 23 kwietnia 2026 r.

Pani

Joanna Hawryluk

Radca – Minister

Kierownik Zespołu ministra właściwego do spraw gospodarki wspierającego Stałego Przedstawiciela Rzeczypospolitej Polskiej przy Światowej Organizacji Handlu (WTO) w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych w Genewie

L'Ancienne Route 15
1218 Grand-Saconnex,
Szwajcaria

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, Minister Finansów i Gospodarki przeprowadził kontrolę w Zespole ministra właściwego do spraw gospodarki wspierającym Stałego Przedstawiciela Rzeczypospolitej Polskiej przy Światowej Organizacji Handlu (WTO) w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych z siedzibą przy L'Ancienne Route 15 w Genewie w Szwajcarii², w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej w 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w przepisach ustawy o kontroli.

I. Podsumowanie wyników kontroli.

Prowadzenie w 2025 r. gospodarki finansowej przez Zespół ministra właściwego ds. gospodarki przy WTO oceniono pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Na przyznanie powyższej oceny wpłynęły następujące ustalenia:

- Zespół prawidłowo zrealizował proces planowania finansowego i przestrzegał wymogów formalnych dotyczących sporządzenia, opiniowania oraz przesłania projektów planów finansowych ministrowi właściwemu do spraw gospodarki,
- Kontrolowany, co do zasady, poprawnie sporządził sprawozdania budżetowe. Dokumenty sprawozdawcze spełniały wymogi określone w rozporządzeniach³

¹ Dz. U. z 2026 r., poz. 158, dalej: ustawa o kontroli.

² Dalej: Zespół ministra właściwego ds. gospodarki przy WTO, Zespół, jednostka lub Kontrolowany.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej; rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1731), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym; rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r.,

- w zakresie sposobu ich sporządzania, a wykazane w nich kwoty były zgodne z ewidencją księgową. Obowiązki sprawozdawcze wobec dysponenta części budżetowej realizowane były, poza jednym wyjątkiem, terminowo,
- ustanowiony w jednostce system kontroli finansowej, pomimo stwierdzonych uchybień, był stosowany i skutecznie potwierdzał prawidłowość wydatkowania środków,
 - dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, a stosowane w systemie finansowo-księgowym konta księgowe były zgodne z zakładowym planem kont,
 - wszystkie objęte badaniem dowody księgowe spełniały wymagania określone w art. 21 i 22 uor,
 - Zespół gospodarnie i celowo wykorzystał przyznane mu środki finansowe, jednak nie zawsze stosował przyjęte procedury wewnętrzne⁴ w zakresie dokumentowania procesu udzielania zamówień, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. - *Prawo zamówień publicznych*⁵,
 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń ponoszone były, co do zasady, zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz regulacjami wewnętrznymi⁶ a także należycie udokumentowane,
 - gospodarka mieszkaniowa prowadzona była zgodnie z obowiązującymi regulacjami⁷, prawidłowo rozliczono z pracownikami opłaty eksploatacyjne,
 - rzetelnie i zgodnie z ustanowioną regulacją wewnętrzną⁸ rozliczono i udokumentowano użytkowanie samochodu służbowego będącego w dyspozycji jednostki,
 - podróże służbowe rozliczone zostały zgodnie z przepisami krajowymi⁹ oraz obowiązującą w Zespole regulacją wewnętrzną¹⁰,
 - inwentaryzacja środków finansowych została przeprowadzona zgodnie z uor, na koniec roku wg stanu na 31 grudnia 2025 r.,
 - prawidłowo zaewidencjonowano w księdze inwentarzowej zakupione składniki majątku ruchomego. Jednocześnie nie dokonano żadnych czynności związanych

poz. 652), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

⁴ Zarządzenie wewnętrzne z dnia 5 lutego 2025 r. Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych, dalej: zarządzenie w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych.

⁵ Dz. U. z 2024 r., poz. 1320, z późn. zm., dalej również: ustawa pzp.

⁶ Zarządzenie wewnętrzne z dnia 15 stycznia 2025 r. Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie wydatków dotyczących świadczeń osobowych dla pracowników, zarządzenie wewnętrzne z dnia 14 marca 2018 r. Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie wytycznych co do wyboru mieszkań służbowych dla pracowników SP RP przy ONZ w Genewie.

⁷ Ustawa z dnia 21 stycznia 2021 r. o służbie zagranicznej (Dz. U. z 2024 r., poz. 1691) oraz zarządzenie wewnętrzne Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie z dnia 14 stycznia 2025 r. w sprawie wytycznych prowadzenia gospodarki mieszkaniowej.

⁸ Zarządzenie wewnętrzne z dnia 23 marca 2018 r. Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie zasad prowadzenia gospodarki samochodowej w Zespole SP RP przy WTO w Genewie, dalej: zarządzenie w sprawie zasad prowadzenia gospodarki samochodowej.

⁹ 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, dalej: rozporządzenie w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

¹⁰ Zarządzenie wewnętrzne z dnia 15 czerwca 2018 r. Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie trybu odbywania podróży służbowych przez pracowników Zespołu SP RP przy WTO w Genewie. Dalej: zarządzenie w sprawie trybu odbywania podróży służbowych.

z oceną przydatności posiadanego majątku oraz likwidacją nieprzydatnych środków trwałych.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

- niewdrożeniu wiarygodnego systemu raportowania danych pozwalającego na jednoznaczne ustalenie poziomu osiągnięcia zakładanej wartości miernika realizacji celu ustalonego w planie finansowym w układzie zadaniowym. Przyjęty przez Zespół sposób raportowania miernika nie potwierdził w sposób wiarygodny udziału pracowników Zespołu w zakładanej (800) liczbie spotkań. Pomimo złożenia przez Kierownika Zespołu oświadczenia o pełnej realizacji miernika i zaraportowaniu jego całkowitego wykonania w sprawozdaniu RB-BZ1¹¹, z przygotowanego na potrzeby kontroli zestawienia wynika, że Zespół w 2025 r. zrealizował 80% zakładanej wartości miernika,
- złożeniu sprawozdań: Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2025 r. z jednodniowym opóźnieniem, w stosunku do terminu wskazanego w załączniku nr 5 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- braku pełnego udokumentowania, zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 pkt. 8 oraz § 18 ust. 2 zarządzenia w sprawie instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie¹², faktu przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej w odniesieniu do 21 dowodów księgowych, opłaconych gotówką,
- jednokrotnym przypadku¹³ braku właściwego udokumentowania procesu udzielenia zamówienia, do którego nie miały zastosowania przepisy ustawy pzp, tj.: niesporządzeniu wniosku zakupowego, informacji o przeprowadzeniu rozeznania rynku oraz oświadczeń o bezstronności pracowników dokonujących wyboru najkorzystniejszej oferty, co stanowiło naruszenie postanowień § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 2 zarządzenia w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych,
- czterokrotnym¹⁴ nieudokumentowaniu zgody kierującego Zespołem na dokonanie zakupu¹⁵, co stanowiło naruszenie postanowień § 5 ust. 1 zarządzenia w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych,
- nieterminowym uregulowaniu zobowiązań wynikających z dwóch dokumentów księgowych¹⁶, opóźnienie wynosiło odpowiednio jeden i trzy dni,
- dwudniowym opóźnieniu wypłaty dodatku zagranicznego dla nowego pracownika Zespołu,
- wypłacie trzem pracownikom dodatku zagranicznego za styczeń 2025 r. w kwocie wyższej niż należna, co, w ocenie Kontrolowanego, spowodowane było zbyt późnym przekazaniem przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii informacji o zmianie obwieszczenia Ministra Spraw Zagranicznych w sprawie kwot bazowych dodatku

¹¹ Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

¹² Zarządzenie wewnętrzne z dnia 21 maja 2020 r. Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie, dalej: instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

¹³ Wydatek o numerze pozycji w dzienniku-Księga Główna – 316.

¹⁴ Na dziesięć badanych przypadków.

¹⁵ Wydatki o numerach pozycji w dzienniku-Księga Główna – 55, 254, 226, 653.

¹⁶ Noty obciążeniowe: nr 27/SP/GENEWA/2025/WTO i nr 24/SP/GENEWA/2025/WTO.

zagranicznego dla poszczególnych państw przyjmujących, uniemożliwiającym prawidłowe naliczenie świadczenia. W przypadku dwóch pracowników nadpłaconą kwotę została stosownie skorygowana, zaś w przypadku trzeciej wypłaty pracownik nie wyraził zgody na potrącenie nadpłaconej kwoty. Do czasu zakończenia niniejszej kontroli, przedmiotowa sprawa nie została ostatecznie wyjaśniona i zamknięta,

- niesporządzeniu protokołów zdawczo-odbiorczych w związku z użyczeniem dwóch mieszkań pracownikom Zespołu, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 zarządzenia wewnętrznego Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie *wytucznych do wyboru mieszkań służbowych dla pracowników SP RP przy ONZ w Genewie*¹⁷,
- nieuzyskaniu przez Kierownika Zespołu zgody Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii na odbycie zagranicznej podróży służbowej w dniach 5-6 czerwca 2025 r., co stanowiło naruszenie § 3 ust. 2 zarządzenia w sprawie *trybu odbywania podróży służbowych*,
- niedostosowaniu obowiązującej w Zespole regulacji dotyczącej trybu odbywania podróży służbowych do obowiązujących przepisów prawa.

Ponadto uwagę Zespołu kontrolerów zwróciła wysokość wydatków związanych z utrzymaniem samochodu służbowego, co przy jego znikomym wykorzystywaniu przez pracowników Zespołu, poddaje w wątpliwość zasadność posiadania pojazdu przez kontrolowaną jednostkę.

II. Ustalenia i oceny

Informacje ogólne

1. Zespół ministra właściwego do spraw gospodarki wspierający Stałego Przedstawiciela Rzeczypospolitej Polskiej przy Światowej Organizacji Handlu (WTO) w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych w Genewie jest państwową jednostką budżetową podległą ministrowi właściwemu do spraw gospodarki. Kierownik Zespołu jest dysponentem trzeciego stopnia środków budżetu państwa w ramach części 20 – gospodarka. Pracownicy Zespołu podlegają służbowo Stałemu Przedstawicielowi Rzeczypospolitej Polskiej przy WTO oraz działają zgodnie ze statutem¹⁸ oraz regulaminem organizacyjnym Zespołu¹⁹.
2. Pracami Zespołu kieruje Stały Przedstawiciel RP przy WTO wyznaczony przez ministra właściwego do spraw gospodarki. Funkcję tę, w okresie objętym kontrolą, pełniła pani Joanna Hawryluk, Radca – Minister²⁰. Poza kierownikiem w Zespole zatrudnieni byli dwaj pracownicy

¹⁷ Dalej: *wytuczne z 2018 r. dotyczące wyboru mieszkań*.

¹⁸ W okresie objętym kontrolą Zespół działał na podstawie statutu nadanego zarządzeniem nr 46 Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 lipca 2021 r. (Dz. Urz. MRPiT z 2021 r., poz. 48).

¹⁹ Zarządzenie nr 16 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 16 maja 2023 r. w sprawie *ustalenia regulaminu organizacyjnego Zespołu ministra właściwego do spraw gospodarki wspierającego Stałego Przedstawiciela Rzeczypospolitej Polskiej przy Światowej Organizacji Handlu (WTO) w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych w Genewie*.

²⁰ Z dniem 25 września 2024 r. Minister Rozwoju i Technologii powierzył pani Joannie Hawryluk zadanie kierowania Zespołem ministra właściwego ds. gospodarki przy WTO.

merytoryczni²¹ oraz jeden pracownik do spraw administracyjno-finansowych²². Pracownicy Zespołu zostali powołani na podstawie przepisów ustawy o służbie zagranicznej.

Wszyscy pracownicy Zespołu są równocześnie pracownikami Ministerstwa Rozwoju i Technologii²³, podlegają służbowo Kierownikowi Zespołu i na czas wykonywania obowiązków służbowych za granicą mają nadane stopnie dyplomatyczne.

3. Przedmiotem działania Zespołu jest:

- 1) aktywny udział w pracach organów Światowej Organizacji Handlu oraz w spotkaniach koordynacyjnych organizowanych przez prezydencję w Radzie Unii Europejskiej w związku z pracami prowadzonymi na forum WTO,
- 2) ochrona interesów Rzeczypospolitej Polskiej podczas bieżących prac oraz negocjacji handlowych prowadzonych na forum WTO,
- 3) analizowanie działalności WTO oraz przekazywanie ministrowi właściwemu do spraw gospodarki i właściwym organom Rzeczypospolitej Polskiej informacji o:
 - a) bieżącej działalności WTO oraz jej oceny,
 - b) planowanych i przygotowywanych spotkaniach oraz konferencjach na wysokim szczeblu, związanych z działalnością WTO.

Obszar I. Planowanie i sprawozdawczość

Ocena

Zespół prawidłowo zrealizował proces planowania finansowego i przestrzegał wymogów formalnych dotyczących sporządzenia, opiniowania oraz przesłania projektów planów finansowych ministrowi właściwemu do spraw gospodarki. Co do zasady, prawidłowo sporządził również sprawozdania budżetowe oraz dotrzymywał terminów ich przekazania dysponentowi części budżetowej, z wyjątkiem:

- jednodniowego opóźnienia w przekazaniu do MRiT rocznych sprawozdań Rb-Z i Rb-N,
- zaraportowania pełnego wykonania miernika w sprawozdaniu RB-BZ1, pomimo że udostępnione w toku kontroli dane tego nie potwierdzają.

Ustalenia

4. Zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴ podstawę gospodarki finansowej Zespołu ministra właściwego ds. gospodarki przy WTO, 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 Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²⁵.
5. Plan finansowy Zespołu na 2025 rok²⁶ został zatwierdzony przez dysponenta części budżetowej w dniu 31 stycznia 2025 roku²⁷. Po stronie wydatków w planie ujęto kwotę

²¹ Jeden pracownik zatrudniony na stanowisku I sekretarza od 1 kwietnia 2018 r. (umowa o pracę z 14 marca 2018 r. zawarta na czas nieokreślony), drugi pracownik zatrudniony na stanowisku I sekretarza od 3 listopada 2025 r. (umowa o pracę z 31 października 2025 r. zawarta na czas określony).

²² Zatrudniony od 1 września 2018 r. (umowa o pracę z 10 lipca 2018 r.). Z dniem 1 czerwca 2020 r. pracownikowi został nadany stopień dyplomatyczny III sekretarza.

²³ Dalej: MRiT.

²⁴ Dz. U. z 2025 r., poz. 1483, z późn. zm., dalej: ustawa o finansach publicznych, *ufp*.

²⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 1718, dalej: rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej.

²⁶ W tym: plan dochodów, plan wydatków bieżących oraz projekt wydatków w układzie zadaniowym.

²⁷ Pismo znak: DBF-I.0310.3.1.2025.

416 892,72 CHF, natomiast po stronie dochodów budżetowych nie zaplanowano wpływów. Plan zmieniany był sześciokrotnie. Zmiany dotyczyły zmniejszeń wydatków:

- osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń, w związku z nieobsadzeniem wolnego etatu w Zespole oraz ze zmianą kwoty bazowej dodatku zagranicznego dla Konfederacji Szwajcarskiej – zmiany z dni: 16 września 2025 r., 27 października 2025 r. oraz 12 grudnia 2025 r.;
- bieżących, dotyczących sprawowania polskiej prezydencji w Radzie Unii Europejskiej w następstwie oszczędności w realizacji poszczególnych zadań – zmiana z 8 kwietnia 2025 r. oraz z 17 lipca 2025 r.;
- bieżących, dotyczących zakupu usług remontowych – zmiana z 12 grudnia 2025 r.

Ostatnia zmiana planu finansowego nastąpiła w dniu 16 grudnia 2025 r., gdy dokonano przeniesień pomiędzy paragrafami, które nie wpłynęły na wysokość planu.

6. Plan wydatków i jego zmiany sporządzone zostały w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej, a plan dochodów – w układzie klasyfikacji budżetowej, przy czym plan dochodów wykazywał wartości zerowe.
7. W planie finansowym Zespołu nie ujęto wydatków o charakterze inwestycyjnym i takie wydatki nie były realizowane. Nie zaplanowano również dochodów z tytułów określonych w art. 163 ust. 1 *ufp* oraz wydatków z nimi związanych.
8. Opracowanie projektu planu finansowego Zespołu na 2025 r., zgodnie z wyjaśnieniami²⁸ jego Kierownika, poprzedzone zostało analizą uzasadnionych potrzeb oraz kosztów poniesionych przez Zespół w latach poprzednich. Podczas kontroli ustalono, że analiza została udokumentowana w formie zestawień, w oparciu o które został przygotowany projekt planu, w tym część opisowa odnosząca się do wydatków ujętych w poszczególnych paragrafach. Kwoty wykazane w projektach planów finansowych zostały, w ocenie Zespołu kontrolerów, oszacowane w sposób wiarygodny i z należytą starannością.
9. Plan finansowy na 2025 r. został zrealizowany na poziomie 94%. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Zespołu²⁹ niepełna realizacja planu wynikała z faktu, że do końca 2025 r. nie zostały w pełni wydatkowane środki finansowe zabezpieczone na rezerwację biletu oraz hotelu dla Kierownika Zespołu w związku z konferencją Ministerialną WTO w Kamerunie, na wynajęcie mieszkania służbowego dla nowego pracownika oraz na koszty leczenia pracowników Zespołu.
10. Zespół sporządził sprawozdania wymagane postanowieniami § 3 rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, tj.:
 - 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 *ufp*³⁰,

²⁸ Pismo WTO/20/2/2026/JH z dnia 20 lutego 2026 r. (odpowiedź na pyt. 3 z pisma ZK-3).

²⁹ Pismo WTO/20/2/2026/JH z dnia 20 lutego 2026 r. (odpowiedź na pyt. 4 z pisma ZK-3).

³⁰ Państwowe jednostki budżetowe mające siedzibę poza granicami RP, podległe ministrowi właściwemu do spraw zagranicznych albo ministrowi właściwemu do spraw gospodarki, mogą gromadzić na wydzielonym rachunku bankowym dochody uzyskiwane z: odszkodowań i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące

Zespół sporządził również, wynikające z postanowień § 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania:

- 1) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- 2) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Opracowano także RB-BZ1, tj. roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. wymagane postanowieniami § 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

11. Kwartalne sprawozdania budżetowe, w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdanie w zakresie wydatków w układzie zadaniowym, przekazane zostały do dysponenta części budżetowej, co do zasady, terminowo. Wyjątkowo, terminu przekazania nie dotrzymano w przypadku sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2025 r., które przesłano 1 dzień po terminie. Kierownik Zespołu wyjaśnił³¹, że: *Dokumenty Rb-Z i RB-N za IV kw. 2025 r. zostały wygenerowane w terminie, tj. 26.01.2026 r. Z przyczyn technicznych w/w dokumenty zostały przekazane do Wydziału Wykonania Budżetu części 20, Departamentu Budżetu i Finansów w dn. 27.01.2026 r. Przekazanie dokumentów w dn. 27.01.2026 r. nie spowodowało uchybienia terminu.*

Nie można zgodzić się z przedstawionym stanowiskiem, gdyż zgodnie z postanowieniami rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych termin złożenia przedmiotowych sprawozdań określono na dzień 26 stycznia.

Ustalono, że powyższe wyjaśnienia są zbieżne z wyjaśnieniami Zespołu przekazanymi w dniu 28 stycznia 2026 r. do Departamentu Budżetu i Finansów³² w MRiT, w związku z wystosowanym przez ten Departament zapytaniem o wskazanie przyczyny złożenia sprawozdania z opóźnieniem.

12. Sprawozdania zostały sporządzone, zgodnie z wymaganiami odpowiednich rozporządzeń, co do zasady, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnym, na podstawie ewidencji księgowej oraz podpisane przez Kierownika Zespołu i pracownika do spraw administracyjno-finansowych, ze względu na brak wyodrębnienia w strukturze organizacyjnej Zespołu stanowiska głównego księgowego. Natomiast nie można potwierdzić, rzetelności danych ujętych w sprawozdaniu RB-BZ1 w zakresie osiągnięcia zakładanej wartości miernika realizacji celu. Stwierdzono, że Zespół zaraportował pełne wykonanie miernika, natomiast nie potwierdziła tego przedłożona do kontroli dokumentacja. Przedmiotowa kwestia została szczegółowo opisana w obszarze VI niniejszego dokumentu.
13. Sprawozdanie finansowe (bilans) Zespołu za 2025 r. zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 r. zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia

w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej, wpływów z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych, tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku.

³¹ Pismo WTO/4/3/2026/JH z 4 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 16 z pisma ZK-3).

³² Korespondencja e-mailowa pomiędzy pracownikiem do spraw administracyjno-finansowych Zespołu a Departamentem Budżetu i Finansów.

o rachunkowości i planach kont³³ oraz terminowo³⁴ przekazane dysponentowi części budżetowej. Ujęte w sprawozdaniu kwoty były zgodne z saldami odpowiednich kont syntetycznych wykazanymi w zestawieniach obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

14. Suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów wynosiła 174 590,61 CHF. Z porównania stanów aktywów i pasywów na początek i na koniec roku 2025 wynika, iż w zakresie aktywów nie zmieniła się wartość rzeczowych aktywów trwałych, a w zakresie pasywów – wartość funduszu placówki. Wykazane w bilansie zobowiązania dotyczą rozliczenia stałej zaliczki oraz kaucji mieszkaniowych pracowników Zespołu. Natomiast należności stanowią kaucje bankowe dotyczące mieszkań oraz środki pieniężne zdeponowane w kasie.

Obszar II. Elementy systemu rachunkowości oraz kontrola dokumentów finansowo-księgowych

Ocena

Dokumentacja przyjętych w Zespole zasad rachunkowości³⁵ spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, a plan kont używany w systemie finansowo-księgowym był zgodny z planem kont stanowiącym załącznik do przedmiotowej dokumentacji. Objęte badaniem dowody księgowe spełniały wymagania określone w art. 21 i 22 uor. W Zespole, generalnie, funkcjonował skuteczny system kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stwierdzono jednak 21 przypadków niepełnego udokumentowania przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej dowodów księgowych opłaconych gotówką, przez co nie dopełniono wymagań wynikających z § 17 ust. 4 pkt 8 oraz § 18 ust. 2 zarządzenia w sprawie instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych.

Ustalenia

15. Zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ufp, za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiedzialność ponosi jej kierownik. Może on powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki, w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. Kierownik Zespołu nie dokonał odrębnego powierzenia obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli finansowej wydatków. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym jednostki, czynności z zakresu prowadzenia szczegółowej rachunkowości i księgowości Zespołu, w tym te dotyczące sporządzania okresowej sprawozdawczości budżetowej i planów finansowych oraz zatwierdzania dokumentów pod względem finansowym, wykonywał pracownik zajmujący stanowisko do spraw administracyjno-finansowych.
16. W Zespole ustanowiono zasady rachunkowości, które spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 i 2 uor.

³³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 o rachunkowości i planach kont.

³⁴ W dniu 4 lutego 2026 r., czyli do dnia 31 marca roku następnego.

³⁵ Zasady polityki rachunkowości w Zespole zostały wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie z dnia 10 marca 2025 r. Zakładowy plan kont dla ewidencji księgowej stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia.

17. Księgi rachunkowe prowadzone były w walucie zatwierdzonego planu finansowego, tj. we frankach szwajcarskich (CHF), w siedzibie Zespołu przy użyciu informatycznego systemu finansowo – księgowego pn.: Księga FK. System został opracowany w Biurze Informatyki ówczesnego Ministerstwa Gospodarki pod nadzorem merytorycznym Wydziału Placówek Zagranicznych w Departamencie Jednostek Nadzorowanych i Podległych Ministrowi Gospodarki.
18. System zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez automatyczne nadawanie zapisom księgowym kolejnych numerów pozycji oraz przenoszenie obrotów i sald. Księgi rachunkowe prowadzone były na bieżąco i odzwierciedlały stan rzeczywisty z zapewnieniem kompletności ujęcia wszystkich operacji gospodarczych. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były w sposób zapewniający ich trwałość.
19. W Zespole obowiązywały i stosowane były procedury zabezpieczające zapisy w księgach rachunkowych jednostki przed zniszczeniem, utratą lub dostępem osób nieupoważnionych. Ochrona danych realizowana była w szczególności poprzez wprowadzenie kontroli dostępu do systemu finansowo-księgowego, sporządzanie zapasowych kopii danych (backup) oraz obowiązek importu danych na serwer centralny w MRiT.
20. W Zespole ustanowiono *instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*, zgodnie z którą dowody księgowe powinny być sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowane przez pracownika do spraw administracyjno-finansowych i zatwierdzone do realizacji przez Kierownika Zespołu. Kontroli formalno-rachunkowej dokonywał ww. pracownik, natomiast kontrola merytoryczna prowadzona była przez Kierownika Zespołu.
21. W oparciu o weryfikację 127 dowodów księgowych dotyczących wydatków stwierdzono, że procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych były, co do zasady, przestrzegane, a dane ujęte w systemie Księga FK odpowiadały zbiorom dowodów fizycznie przechowywanych.
- Operacje finansowe każdorazowo zostały zaakceptowane przez pracownika do spraw administracyjno-finansowych i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki.
- Ustalono, że wszystkie objęte badaniem dowody księgowe spełniały wymagania określone w art. 21 i 22 uor. Objęte kontrolą dowody księgowe dotyczące wydatków dokonywanych przelewem zostały prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do wypłaty przez upoważnione osoby. Natomiast na dowodach księgowych³⁶ dotyczących wydatków dokonywanych gotówką (biletach komunikacji miejskiej, paragonach, pokwitowaniach za usługi taxi) znajdowały się podpisy osób upoważnionych do kontroli oraz daty, jednakże nie było adnotacji: „Sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”, co stanowi naruszenie postanowień § 17 ust. 8 oraz § 18 ust. 2 instrukcji *sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*. Ponadto stwierdzono, że w dwóch przypadkach³⁷ data akceptacji Kierownika Zespołu była późniejsza niż faktyczna data wypłaty środków z kasy Zespołu. Kontrolowany wyjaśnił³⁸, że *na takich dokumentach złożone są podpisy pracownika administracyjno-finansowego, kierującego Zespołem oraz kasjera Zespołu i odpowiednia dekretna (kwota, data i pozycja w K.G. w danym miesiącu)*. Kierownik Zespołu nie

³⁶ Numer pozycji w dzienniku-Księga Główna – 15, 20, 24, 42, 74, 80, 95, 311, 314, 349, 355, 493, 498, 501, 505, 531, 612, 656, 678, 683, 705.

³⁷ Numer pozycji w dzienniku-Księga Główna – 109, 118.

³⁸ Pismo WTO/4/03/2026/JH z dnia 4 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 15 z pisma ZK-3).

odniósł się natomiast do braku adnotacji o przeprowadzeniu poszczególnych rodzajów kontroli wyszczególnionych w wewnętrznych procedurach.

22. Zobowiązania, co do zasady, regulowano terminowo, a do dowodów księgowych dołączone zostały potwierdzenia dokonania przelewów.

W dwóch przypadkach³⁹ stwierdzono opóźnienie w uregulowaniu płatności, wynoszące odpowiednio jeden i trzy dni. Kontrolowany wyjaśnił⁴⁰, że w przypadku noty nr 24/SP/GENEWA/2025/WTO opóźnienie wynikało z nieobecności Kierownika Zespołu, natomiast w przypadku noty nr 27/SP/GENEWA/2025/WTO, w jego ocenie, opóźnienie nie nastąpiło.

23. Ustalono, że wszystkie wydatki zostały poniesione w związku z realizacją zadań Zespołu, a dokumentujące je dowody księgowe odzwierciedlały rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych. Wydatki zostały zaewidencjonowane na właściwych kontach księgowych, w kwotach wynikających z dowodów księgowych.

Obszar III. Wykorzystanie środków budżetowych

Ocena

Zespół gospodarnie i celowo wykorzystał środki budżetowe. Wydatki dokonywane były na cele i w wysokościach określonych w planie finansowym, a dokumentujące je dowody księgowe były rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Stwierdzono natomiast przypadki niestosowania postanowień procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy *pzp*, a także wypłatę trzem pracownikom Zespołu dodatku zagranicznego za styczeń 2025 r. w kwocie wyższej niż należna. Dodatkowo, obowiązująca w Zespole regulacja wewnętrzna, dotycząca trybu odbywania podróży służbowych opiera się na nieobowiązujących już przepisach prawa.

Ustalenia

Wydatki dokonywane przez Zespół w 2025 r.

24. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28PL z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 r. łączna kwota wydatków dokonanych przez Zespół wyniosła 268 843,12 CHF. Składały się na nią wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 219 615,15 CHF oraz grupa wydatków bieżących w kwocie 49 227,97 CHF⁴¹.

Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń poniesione zostały na:

- a) zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki przesiedleniowe w kwocie 1 695,00 CHF, która stanowiła 1% łącznej kwoty wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń,
- b) koszty leczenia pracowników i ich rodzin w kwocie 1 051,15 CHF, która stanowiła mniej niż 1% łącznej kwoty wydatków w ramach ww. kategorii,
- c) czynsze za lokale mieszkalne w kwocie 83 040,00 CHF, która stanowiła 37% łącznej kwoty wydatków w ramach ww. kategorii,
- d) dodatki zagraniczne w kwocie 125 908,00 CHF, które stanowiły 56% łącznej kwoty wydatków w ramach ww. kategorii,

³⁹ Noty obciążeniowe nr: 27/SP/GENEWA/2025/WTO oraz 24/SP/GENEWA/2025/WTO wystawione przez Stałe Przedstawicielstwo RP przy Biurze Narodów Zjednoczonych za udostępnienie powierzchni wykorzystywanej przez Zespół na podstawie zawartego porozumienia.

⁴⁰ Pismo WTO/3/03/2026/JH z dnia 3 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 17 z pisma ZK-3).

⁴¹ Na kwotę 49 227,97 CHF składają się wydatki bieżące poniesione w rozdziale 75057 (Placówki zagraniczne) w wysokości 34 280,82 CHF oraz wydatki w wysokości 14 947,15 CHF poniesione w rozdziale 75076 (Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej).

- e) pozostałe świadczenia w kwocie 7 921,00 CHF (częściowy zwrot kosztów eksploatacji lokali mieszkalnych – 7 404,00 CHF oraz koszty podróży urlopowych – 517,00 CHF), która stanowiła 4% łącznej kwoty wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń.

Wydatki bieżące zostały poniesione przez Zespół na:

- a) zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 10 641,35 CHF⁴², w szczególności: opon zimowych i letnich do samochodu służbowego, trzech telefonów służbowych dla pracowników Zespołu, rocznej subskrypcji dziennika Washington Trade Daily, biletów transportu publicznego, artykułów recepcyjnych i biurowych, w tym tonerów do drukarek oraz zakupy związane z utrzymaniem siedziby Zespołu takich jak: mazut do centralnego ogrzewania, materiały gospodarcze, a także materiały niezbędne w celu organizacji: wydarzenia związanego z otwarciem prezydencji Polski w Radzie Unii Europejskiej⁴³ w pomieszczeniach reprezentacyjnych Stałego Przedstawicielstwa RP przy Biurze Narodów Zjednoczonych⁴⁴, koncertu fortepianowego na terenie WTO oraz spotkania w ramach PREZPL'25 Rady Handlu Usługami dotyczącego dobrych praktyk regulacyjnych w usługach,
- b) zakup artykułów żywnościowych w łącznej kwocie 1 036,80 CHF⁴⁵, w szczególności w związku ze spotkaniami organizowanymi przez Zespół, m.in. corocznym wydarzeniem pn. „Brewing the Difference'26” w WTO oraz zakończeniem przez PREZPL'25 przewodniczenia pracom HEBDO⁴⁶,
- c) opłaty za zużycie wody i energii elektrycznej w łącznej kwocie 5 624,40 CHF⁴⁷, w związku z wynajmem przez Zespół pomieszczeń biurowych na terenie Misji w Genewie,
- d) zakup usług pozostałych w łącznej kwocie 19 489,33 CHF⁴⁸, w tym: opłaty bankowe i pocztowe, usługi związane z utrzymaniem nieruchomości, w której znajduje się siedziba Zespołu (m.in. prace kominiarskie, wywóz śmieci), wynajem pokoju gościnnego dla nowego pracownika Zespołu, serwis samochodu służbowego, usługi taxi, catering związany z uroczystościami organizowanymi przez Zespół, a także usługi związane organizacją koncertów na rozpoczęcie i zakończenie PREZPL'25 (m.in. nagłośnienie, wynajem pokoju gościnnego na terenie Misji dla pianisty, wynajem sali koncertowej). Poniesiono także wydatki na usługi związane z: wydarzeniem dotyczącym przeglądu polityki handlowej Ukrainy w ramach WTO, unijnym spotkaniem roboczym w celu omówienia bieżących spraw z agendy WTO – PREZPL'25, przygotowaniem

⁴² Z czego 9 819,50 CHF poniesione w ramach rozdziału 75057 oraz 821,85 CHF poniesione w ramach rozdziału 75076. Powyższe wydatki stanowiły odpowiednio 27% oraz 5% łącznej kwoty wydatków poniesionych we wskazanych rozdziałach.

⁴³ Dalej także: PREZPL'25.

⁴⁴ Dalej także: Misja.

⁴⁵ Z czego 693,50 CHF poniesione w ramach rozdziału 75057 oraz 343,30 CHF poniesione w ramach rozdziału 75076. Powyższe wydatki stanowiły odpowiednio po 2% łącznych kwot wydatków poniesionych we wskazanych rozdziałach.

⁴⁶ Cotygodniowe spotkania koordynacyjne w ramach Światowej Organizacji Handlu (WTO), w których biorą udział przedstawiciele państw członkowskich.

⁴⁷ Wydatki zostały poniesione w ramach rozdziału 75057 i stanowiły 1,5% łącznej kwoty grupy wydatków bieżących.

⁴⁸ Z czego 5 707,33 CHF poniesione w ramach rozdziału 75057 oraz 13 782,00 CHF poniesione w ramach rozdziału 75076. Powyższe wydatki stanowiły odpowiednio 16% oraz 92% łącznej kwoty wydatków poniesionych we wskazanych rozdziałach.

- i organizacją wydarzenia pn. EuropeDay'25 oraz spotkania Rady Handlu Usługami dotyczącego dobrych praktyk regulacyjnych w usługach w ramach PREZPL'25,
- e) zakup usług telekomunikacyjnych w łącznej kwocie 2 391,55 CHF⁴⁹, tj. opłaty związane z użytkowaniem przez pracowników Zespołu czterech służbowych telefonów komórkowych,
 - f) zakup w kwocie 3 304,09 CHF⁵⁰ usług remontowych, w szczególności dotyczących konserwacji budynku Misji w Genewie (serwis windy, serwis bram garażowych, serwis CO, czyszczenie wentylacji i klimatyzacji, czyszczenie osadników garażowych) oraz usługi hydraulicznej w mieszkaniu służbowym pracownika Zespołu. Koszty konserwacji budynku Misji były współfinansowane przez Zespół zgodnie z zawartym porozumieniem⁵¹,
 - g) zagraniczne podróże służbowe w kwocie 1 862,70 CHF⁵², obejmujące koszty delegacji służbowych pracowników Zespołu,
 - h) różne opłaty i składki w kwocie 4 877,75 CHF⁵³, w tym coroczne ubezpieczenie trzech mieszkań służbowych, budynku Misji w Genewie i samochodu służbowego.

Zamówienia publiczne

25. Zespół, jako jednostka budżetowa, zobowiązany jest do stosowania przepisów ustawy *pzp*. Jednak w 2025 r. Zespół nie dokonywał zamówień objętych reżimem przedmiotowej ustawy, natomiast realizował zakupy na podstawie wewnętrznego zarządzenia w *sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych*. Zgodnie z przedmiotową regulacją, podstawę dokonywania zakupów stanowi plan finansowy, a zakupy powinny być realizowane z zachowaniem zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oraz bezstronności. Zgodnie z § 5 ww. zarządzenia, realizacja zakupów powinna być poprzedzona pisemnym wnioskiem o dokonanie zakupu zatwierdzonym przez kierującego Zespołem. Jednak w zarządzeniu nie określono jakie informacje powinny być w nim ujęte ani wzoru wniosku. Regulacja dopuszczała stosowanie uproszczonych wniosków składanych za pośrednictwem korespondencji elektronicznej. W przypadku, gdy wartość planowanego zakupu była równa lub przekraczała 4 000,00 CHF wnioskodawca zobowiązany był, zgodnie z § 6 ww. zarządzenia, do przeprowadzenia udokumentowanego rozeznania rynku w celu najkorzystniejszej realizacji planowanego zakupu, a pracownicy dokonujący wyboru najkorzystniejszej oferty zobowiązani byli do złożenia oświadczenia o bezstronności.
26. Weryfikacja wszystkich wydatków zakupowych Zespołu poniesionych w 2025 r. potwierdziła, że zakupy dokonywane były, co do zasady, zgodnie z przyjętą procedurą. Pracownik do spraw administracyjno-finansowych przed dokonaniem zakupu uzyskiwał, zwykle poprzez wiadomość e-mail, zgodę Kierownika Zespołu na zakup oraz każdorazowo sprawdzał zasadność i celowość wydatku, a także jego zgodność z planem finansowym. Stwierdzono jednak odstępstwa od przyjętej procedury, polegające na braku:

⁴⁹ Wydatki stanowiły 7% w stosunku do planu wydatków bieżących na 2025 r.

⁵⁰ Wydatki stanowiły 87% w stosunku do planu wydatków bieżących w tej kategorii wydatków na 2025 r.

⁵¹ Porozumienie nr 1 z dnia 07.02.2022 roku w sprawie użyczenia Zespołowi Stałego Przedstawiciela Rzeczypospolitej Polskiej przy WTO w Stałym Przedstawicielstwie Rzeczypospolitej Polskiej przy Biurze Narodów Zjednoczonych w Genewie pomieszczeń biurowych przy 15, Chemin de l'Ancienne Route, 1218 LR Grand Saconnex, celem prowadzenia działalności statutowej. Zespół ponosił 10% przedmiotowych wydatków.

⁵² Wydatki stanowiły 93% w stosunku do planu wydatków bieżących w tej kategorii wydatków na 2025 r.

⁵³ Wydatki stanowiły 88% w stosunku do planu wydatków bieżących w tej kategorii wydatków na 2025 r.

- wniosku zakupowego, udokumentowania rozeznania rynku oraz oświadczeń o bezstronności pracowników dokonujących wyboru najkorzystniejszej oferty w przypadku jednego⁵⁴ zakupu, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 2 zarządzenia w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych.
Kontrolowany wyjaśnił⁵⁵, że wydatek (...) związany był z organizacją koncertu z okazji zakończenia Prezydencji w dn. 26 czerwca 2026 r. Koncert wraz z recepcją był wydarzeniem współorganizowanym przez Zespół SP RP przy WTO w Genewie i Stałe Przedstawicielstwo RP przy ONZ. Wybór wykonawcy (...) został dokonany przez Stałe Przedstawicielstwo RP przy ONZ na podstawie ich rozeznania rynku i historii wcześniejszej współpracy.
Należy wskazać, że Kontrolowany nie udokumentował zakresu współpracy oraz sposobu podziału kosztów organizacji koncertu ze Stałym Przedstawicielstwem RP przy ONZ, zaś na fakturze dotyczącej organizacji ww. koncertu Zespół widniał jako nabywca i w całości ją opłacił.
 - dowodu potwierdzającego zaakceptowanie przez Kierownika Zespołu wniosku o dokonanie zakupu lub zgody na zakup wyrażonej w korespondencji elektronicznej w czterech przypadkach⁵⁶, co stanowi naruszenie § 5 ust. 1 zarządzenia w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych. Kierownik Zespołu nie wskazał przyczyn braku pisemnej zgody na dokonanie zakupów.
27. W 2025 r. dokonano zakupu polis ubezpieczeniowych dla samochodu służbowego oraz trzech mieszkań służbowych, które były kontynuacją umów zawartych w latach poprzednich. Ustalono, że zakup ubezpieczeń, ze względu na jego wartość niższą niż 4 000,00 CHF, nie został poprzedzony dokonaniem rozeznania rynku. Kontrolowany wyjaśnił⁵⁷, że ubezpieczenia [...] dają możliwość negocjacji cen oraz możliwość opustów od ubezpieczyciela. Powyższe znalazło odzwierciedlenie na wystawionych polisach. Niemniej, w ocenie Zespołu kontrolerów, dokonywanie rozpoznania rynku w zakresie ofert ubezpieczeniowych może doprowadzić do uzyskania korzystniejszych warunków aniżeli tych oferowanych przez dotychczasowego ubezpieczyciela.
- Rozliczanie wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń**
28. Rozliczanie wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń realizowane było, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o służbie zagranicznej oraz zarządzeniami Kierownika Zespołu⁵⁸. Stwierdzono natomiast jednostkowy przypadek opóźnienia w wypłacie dodatku zagranicznego dla jednego z pracowników oraz wypłatę pracownikom dodatku zagranicznego za styczeń 2025 r. w kwocie wyższej niż należna, która w przypadku jednego pracownika nie została skorygowana do prawidłowej wysokości, z uwagi na brak jego zgody na potrącenie nadpłaconej kwoty. Do czasu zakończenia kontroli sprawa nadpłaconego dodatku zagranicznego nie została ostatecznie wyjaśniona i zamknięta.
29. W okresie objętym kontrolą, Zespół poniósł wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń obejmujące:

⁵⁴ Numer pozycji w dzienniku-Księga Główna – 316.

⁵⁵ Pismo WTO/5/03/2026/JH z dnia 5 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 11 z pisma ZK-3).

⁵⁶ Numer pozycji w dzienniku-Księga Główna – 55, 226, 254, 653.

⁵⁷ Pismo WTO/3/03/2026/JH z dnia 3 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 4 z pisma ZK-3).

⁵⁸ Zarządzenie wewnętrzne Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie z dnia 15 stycznia 2025 r. w sprawie wydatków dotyczących świadczeń osobowych dla pracowników oraz zarządzenie wewnętrzne Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie wytycznych do wyboru mieszkań służbowych dla pracowników SP RP przy ONZ w Genewie.

- a) dodatki zagraniczne, wypłacone czterem pracownikom Zespołu, będącym członkami służby zagranicznej – dyplomatom delegowanym.

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej, tj. list płac, umów o pracę oraz pism określających wysokość mnożnika kwoty bazowej ustalono, że:

- dodatki zagraniczne były wypłacane, co do zasady terminowo, w pierwszym dniu roboczym miesiąca. Stwierdzono jednak przypadek dwudniowego opóźnienia⁵⁹ w jego wypłacie jednemu z pracowników. Kontrolowany wyjaśnił⁶⁰, że *dodatek zagraniczny dla nowego pracownika został wypłacony w dn. 5 listopada 2025 r. ze względu na sytuację organizacyjną prac Zespołu, w tym plan spotkań WTO, i po uzgodnieniu z nowo przybyłym pracownikiem;*
- dodatki wypłacono w wysokościach ustalonych w oparciu o określony przez pracodawcę – Dyrektora Generalnego MRiT – mnożnik kwoty bazowej⁶¹ obowiązującej dla Konfederacji Szwajcarskiej, z wyjątkiem dodatku za styczeń 2025 r., który został wypłacony trzem pracownikom w zawyżonej⁶² wysokości.

Ze względu na urlop w okresie świąteczno-noworocznym, pracownik do spraw administracyjno-finansowych dokonał w dniu 27 grudnia 2024 r. naliczenia dodatków zagranicznych za styczeń 2025 r. wg kwoty bazowej obowiązującej do końca 2024 r. Przelewy wyliczonych kwot na konta pracowników zostały zlecone do wykonania na dzień 3 stycznia 2025 r. Informację o zmianie kwoty bazowej Zespół otrzymał z MRiT dopiero w dniu 2 stycznia 2025 r.

Zawyżony dodatek zagraniczny wypłacony dwóm pracownikom Zespołu został skorygowany (pomniejszony) do należnej wysokości, natomiast nie dokonano odpowiedniej korekty w stosunku do dodatku wypłaconego trzeciemu pracownikowi Zespołu. Kontrolowany wyjaśnił⁶³, że pracownik nie wyraził zgody na potrącenie kwoty 405,00 CHF stanowiącej nadpłatę dodatku zagranicznego za styczeń 2025 r.

W trakcie kontroli ustalono, że pracownik Zespołu do spraw administracyjno-finansowych dwukrotnie bezskutecznie zwracał się⁶⁴ do Naczelnika Wydziału Kadr w Biurze Dyrektora Generalnego MRiT o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. Od lutego 2025 r. dodatek zagraniczny dla wszystkich pracowników Zespołu wypłacany był zgodnie z obowiązującą dla Konfederacji Szwajcarskiej kwotą bazową,

- b) świadczenie z tytułu zmiany miejsca zamieszkania, tj. zasiłek adaptacyjny na pokrycie kosztów zagospodarowania w państwie przyjmującym dla nowego pracownika Zespołu oraz członka rodziny,
- c) nieodpłatne korzystanie z wyposażonego lokalu mieszkalnego – opłata za czynsze, ponoszone z tytułu użytkowania trzech wynajmowanych mieszkań służbowych,

⁵⁹ Dodatek zagraniczny dla nowego pracownika Zespołu za listopad 2025 r. został wypłacony w dniu 5 listopada 2025 r.

⁶⁰ Pismo WTO/13/03/2026/JH z 13 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 4 z pisma ZK-4).

⁶¹ Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Spraw Zagranicznych z dnia 8 września 2016 r., wysokość dodatku zagranicznego była zaokrąglana do jedności zgodnie z zasadami matematycznymi.

⁶² Na podstawie obwieszczenia Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie kwot bazowych dodatku zagranicznego dla poszczególnych państw przyjmujących, obowiązujących od dnia 1 stycznia 2025 roku (M. P. z 2024 r., poz. 1086) kwota bazowa dodatku zagranicznego dla Konfederacji Szwajcarskiej została ustalona na poziomie 678,00 CHF, czyli została obniżona o 90,00 CHF w stosunku do lat poprzednich, kiedy obowiązywała kwota 768,00 CHF. Przedmiotowe obwieszczenie zostało opublikowane w dniu 20 grudnia 2024 r.

⁶³ Pismo WTO/4/03/2026/JH z dnia 4 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 8 z pisma ZK-3).

⁶⁴ E-mail z 20 stycznia 2025 r. oraz z 21 lutego 2025 r.

- d) częściowy zwrot kosztów eksploatacji zajmowanego lokalu mieszkalnego dla trzech pracowników. Zespół prawidłowo rozliczył oraz poniósł wydatki dotyczące ogrzewania i ciepłej wody w mieszkaniach udzielonych pracownikom,
- e) zwrot kosztów leczenia członków służby zagranicznej i przebywających z nimi na stałe członków rodziny. Nastąpił on na podstawie wniosków pracownika z załączonymi rachunkami z tytułu poniesionych kosztów oraz dokumentami potwierdzającymi zalecenia lekarza dotyczące wykonania świadczenia medycznego lub zakupu zleconych leków,
- f) przejazd do kraju i z powrotem, przysługujący pracownikowi raz na dwa lata z tytułu podróży urlopowej. Nastąpił on na podstawie złożonego przez pracownika wniosku, a poniesione wydatki zostały odpowiednio udokumentowane.

W badanym okresie Zespół nie poniósł wydatków związanych z przewozem mienia przesiedleniowego oraz kosztów nauki dzieci.

Podróże służbowe

- 30. Zespół stosował obowiązujące go zasady dotyczące odbywania podróży służbowych i ich rozliczania. Wszystkie podróże służbowe związane były z działalnością Zespołu. Aktualizacji wymaga natomiast ustanowione w Zespole zarządzenie w sprawie trybu odbywania podróży służbowych.
- 31. Zespół w zakresie podróży służbowych stosował przepisy rozporządzenia w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* oraz zarządzenia w sprawie trybu odbywania podróży służbowych.
Funkcjonujące w Zespole zarządzenie zawiera regulacje odnoszące się do nieaktualnych już przepisów prawa, m.in. w zakresie wysokości zwrotu kosztów noclegu w przypadku podróży krajowych, tj. na terenie państwa przyjmującego⁶⁵ oraz wysokości zwrotu kosztów przejazdu samochodem niebędącym własnością pracodawcy (wysokość stawki za kilometr przebiegu)⁶⁶.
- 32. W okresie objętym kontrolą pracownicy Zespołu odbyli 5 zagranicznych podróży służbowych, nie odbywali natomiast krajowych podróży służbowych. Łączne wydatki poniesione przez Zespół w 2025 r. na podróże wyniosły 1 862,70 CHF, co stanowiło 93% zaplanowanych na ten cel środków. Kontroli poddano wszystkie polecenia wyjazdu służbowego oraz ich rozliczenia.
- 33. Na podstawie analizy przedstawionych dokumentów ustalono, że:
 - w celu odbycia podróży służbowej każdorazowo zostało sporządzone polecenie wyjazdu służbowego, zawierające w szczególności: termin, miejsce, rodzaj środka transportu oraz cel wyjazdu. Osobą zlecającą podróż służbową każdorazowo był Kierownik Zespołu.

⁶⁵ W § 9 zarządzenia wskazano, że zwrot kosztów noclegu w obiekcie świadczącym usługi hotelarskie obejmuje koszty do 200,00 CHF brutto za dobę, natomiast w rozporządzeniu 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* wysokość kwoty określono na 220,00 CHF na dobę.

⁶⁶ W § 7 zarządzenia wskazano następujące stawki: 0,5214 zł dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ oraz 0,8358 zł dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³, co jest niezgodne z aktualnymi maksymalnymi stawkami ujętymi w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271).

W jednym przypadku, dotyczącym zagranicznej podróży służbowej Kierownika Zespołu, wyjazd nie został poprzedzony uzyskaniem zgody Dyrektora Generalnego MRiT, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 2 zarządzenia w sprawie trybu odbywania podróży służbowych. Kontrolowany wyjaśnił⁶⁷, że wyjazd służbowy Kierownika Zespołu w dn. 5-6 czerwca 2025 r. do Brukseli był związany bezpośrednio z pełnionymi przez Kierownika obowiązkami (...). Po konsultacjach z komórką organizacyjną wykonującą zadania związane z nadzorem merytorycznym nad Zespołem (DHM MRiT) i Stałym Przedstawicielstwem RP w Brukseli uznano udział Kierownika za niezbędny. Ze względu na natłok prac związanych z realizacją Prezydencji, Kierownik przeoczył przekazanie wniosku;

- podróże służbowe rozliczone zostały zgodnie z przepisami krajowymi oraz wewnętrzną procedurą wprowadzoną zarządzeniem Kierownika Zespołu, na podstawie sporządzonego przez delegowanego rozliczenia wydatków z tytułu kosztów podróży;
- wydatki związane z podróżami służbowymi obejmowały diety oraz koszty transportu, obliczane z uwzględnieniem średniego kursu walut obowiązującego w dniu dokonania przelewu środków, nie poniesiono wydatków dotyczących zakwaterowania;
- rozliczenie delegacji każdorazowo następowało w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zakończenia podróży;
- rozliczenia podróży służbowych zostały prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wykorzystanie służbowych kart płatniczych oraz obrót gotówkowy

34. W Zespole nie korzystano ze służbowej karty płatniczej, a obrót gotówkowy był ograniczony jedynie do wydatków, które nie mogły być uregulowane przelewem.
35. Zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym z dnia 23 października 2022 r. Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie instrukcji kasowej w Zespole SP RP przy WTO w Genewie, obrót gotówkowy został ograniczony do niezbędnego minimum. Gotówkowo rozliczono m.in. zakup biletów komunikacji miejskiej, usługi taxi, zakwaterowanie w pokoju gościnnym na terenie Misji, zakupy artykułów recepcyjnych i biurowych na potrzeby Zespołu. Wypłata gotówki następowała na podstawie dokumentu KW – „Kasa Wyda” lub innych dokumentów źródłowych⁶⁸. Natomiast wpłata gotówki do Kasy odbywała się na podstawie dowodów KP – „Kasa Przyjmie”. Dokumenty kasowe były kompletnie wypełnione i podpisane przez upoważnione osoby⁶⁹, przy zapewnieniu rozdziału funkcji kasjera, sprawdzającego i zatwierdzającego wypłatę gotówki. Sporządzano raporty kasowe. Na koniec każdego miesiąca przeprowadzano kontrolę stanu kasy.

Umowy cywilnoprawne – zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa

36. Umowy, w imieniu Zespołu, zawarte zostały przez Kierownika Zespołu, na podstawie udzielonych upoważnień/pełnomocnictw do dysponowania środkami pieniężnymi. Minister

⁶⁷ Pismo WTO/13/03/2026/JH z dnia 13 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 5 z pisma ZK-4).

⁶⁸ Zgodnie z § 9 ust. 2 instrukcji kasowej, do dokumentów źródłowych zaliczane są: oryginały faktur, faktur korygujących, rachunków, not księgowych, wnioski o wypłatę gotówki, rozliczenia wypłaconej gotówki, listy wypłat, innych świadczeń pieniężnych należnych pracownikom, dowody wpłat na własne rachunki bankowe potwierdzone stemplem bankowym, pokwitowania wpłat dokonanych w instytucjach publicznych, inne dokumenty zaakceptowane do realizacji przez osoby upoważnione.

⁶⁹ Kasjer składał podpis w rubryce: *wystawił* oraz *powyższą kwotę wypłaciłem/otrzymałem*, pracownik do spraw administracyjno-finansowych w rubryce: *sprawdził* a kierownik Zespołu – w rubryce *zatwierdził*.

Rozwoju i Technologii w dniu 3 października 2024 r. upoważnił⁷⁰ Kierownika Zespołu do dysponowania środkami pieniężnymi, zgromadzonymi na rachunkach bankowych należących do dysponenta trzeciego stopnia w Zespole, w zakresie 20 części budżetowej – Gospodarka. Udzielił również pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych w ramach dysponowania środkami pieniężnymi, w tym do zawierania nowych umów i aneksów do tych umów oraz umów dotyczących nowo otwieranych rachunków.

37. W badanym okresie obowiązywało dwanaście umów cywilnoprawnych, w tym: jedna umowa rachunku bankowego, trzy umowy na najem mieszkań służbowych, trzy umowy użyczenia pracownikowi lokalu mieszkalnego oraz pięć umów ubezpieczeniowych⁷¹.
38. Zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa w umowach najmu mieszkań zawartych przez Zespół z trzema Wynajmującymi polegało na ujęciu w nich tzw. klauzuli dyplomatycznej, umożliwiającej wcześniejsze wypowiedzenie umowy w okresie trzech miesięcy przed zakończeniem jej trwania. Ponadto na poczet zabezpieczenia wykonania obowiązków wynikających z umowy użyczenia najmu lokalu mieszkalnego pobrano od każdego z pracowników kaucję w wysokości jednokrotności dodatku zagranicznego (brutto) na pokrycie ewentualnych roszczeń właściciela mieszkania.
39. Zespół, w myśl zarządzenia wewnętrznego Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie z dnia 1 października 2020 r. w sprawie stosowania wzorów umów w Zespole RP przy WTO w Genewie, przy redagowaniu zawieranych umów może posilkować się i korzystać ze wzorów umów, które są stosowane w MRiT i dostępne pod adresem: <https://intranet.min.int/prawo/wzory-umow/>. Od momentu wejścia w życie powyższego zarządzenia Zespół nie miał potrzeby stosowania ww. wzorów umów⁷².

Obszar III Gospodarka mieszkaniowa i transportowa

Ocena

W Zespole prowadzono gospodarkę mieszkaniową oraz rozliczano z pracownikami opłaty eksploatacyjne z uwzględnieniem: zasad przydziału i rozliczania lokali mieszkalnych dla pracowników służby zagranicznej określonych w art. 53b, 53c, 53d ustawy o służbie zagranicznej, wytycznych z 2018 r. dotyczących wyboru mieszkań oraz zarządzenia wewnętrznego Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie z dnia 14 stycznia 2025 r. w sprawie wytycznych prowadzenia gospodarki mieszkaniowej. Odnotowano jednak, że w przypadku użyczenia dwóch mieszkań nie sporządzono protokołów zdawczo-odbiorczych, zgodnie ze wzorem określonym w ww. wytycznych.

Zespół rzetelnie dokumentował i rozliczał wykorzystanie samochodu służbowego będącego w jego dyspozycji, w tym, z należytą starannością i zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi, prowadził kartę drogową oraz sporządził kartę ewidencyjną pojazdu. Jednakże, uwagę zwraca znikome wykorzystywanie samochodu służbowego w kontrolowanym okresie, co w kontekście wysokości wydatków dokonanych na jego utrzymanie, poddaje w wątpliwość zasadność posiadania pojazdu przez Zespół.

Gospodarka mieszkaniowa

⁷⁰ Upoważnienie nr MRiT/296-UPM/24.

⁷¹ Trzy dotyczyły ubezpieczenia OC mieszkań służbowych, jedna dotyczyła ubezpieczenia AC trzech mieszkań i jedna – ubezpieczenia samochodu służbowego.

⁷² Informacja w piśmie Zespołu nr WTO/4/-3/2026/JH z 4 marca 2026 r.

40. Trzech pracowników Zespołu korzystało z wynajętych⁷³ przez Zespół mieszkań. Kierownik Zespołu, zgodnie z § 8 wytycznych z 2018 r. dotyczących wyboru mieszkań, zawarł z pracownikami umowy użyczenia lokali mieszkalnych⁷⁴. W jednym przypadku, zgodnie z § 9 ust. 2 ww. wytycznych, przejęcie przez pracownika lokalu od Zespołu nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, sporządzonego na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do ww. wytycznych. Na okoliczność użyczenia dwóch pozostałych mieszkań, takich protokołów nie sporządzono, natomiast dokonano protokolarnego przekazania mieszkania między Wynajmującym - właścicielem mieszkania będącym podmiotem szwajcarskim a Lokatorem - pracownikiem, któremu mieszkanie zostało użyczone. Protokoły zostały załączone do zawartych umów najmu. Kierownik Zespołu wyjaśnił⁷⁵, że *protokół zdawczo-odbiorczy mieszkania służbowego w przypadku P. [...] został sporządzony, ponieważ mieszkanie było przekazywane między pracownikami Zespołu, tj. pracownikiem, który zjeżdżał z placówki i opuszczał mieszkanie służbowe, a nowym pracownikiem, który je przejmował. Natomiast w przypadku mieszkań P. [...] i P. [...] są to mieszkania, dla których najem cały czas trwa i nie ma uzasadnienia do sporządzania protokołów zdawczo-odbiorczych. Takie protokoły będą sporządzone w momencie rozwiązywania umowy najmu i przekazania mieszkania.*

Opisany w wyjaśnieniach sposób postępowania jest niezgodny ze wskazanym powyżej przepisem, który stanowi, że przejęcie oraz zwrot lokalu mieszkalnego przez członka służby zagranicznej następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do wytycznych z 2018 r. dotyczących wyboru mieszkań.

Przybyły w listopadzie 2025 r. nowy pracownik Zespołu, na czas potrzebny do wynajęcia mieszkania, został zakwaterowany w pokoju gościnnym Stałego Przedstawicielstwa RP przy Biurze Narodów Zjednoczonych. Koszt zakwaterowania poniósł Zespół.

41. Pracownicy, którym użyczono mieszkania służbowe, zgodnie z art. 53c ust. 3 ustawy o służbie zagranicznej, wpłacili kaucje w wysokości jednego dodatku zagranicznego, celem zabezpieczenia pokrycia ewentualnych szkód i braków, które mogą powstać w przydzielonym lokalu mieszkalnym i wyposażeniu.
42. Zespół, zgodnie z art. 53d ust. 2 ustawy o służbie zagranicznej, ponosił wyłącznie koszty czynszu za najem i mediów (ogrzewania i ciepłej wody) oraz ubezpieczeń dotyczących wynajętych mieszkań. Nie ponosił natomiast wydatków związanych z opłatami za energię i gaz zużywany do celów gospodarstwa domowego w użytkowanych lokalach mieszkalnych, czy kosztów napraw powstałych z winy pracownika lub członków jego rodziny, do ponoszenia których przyjęte przez Zespół regulacje wewnętrzne obligują członka służby zagranicznej zajmującego przydzielony mu lokal.

Wykorzystanie środków transportu

43. Kierownik Zespołu zarządzeniem w sprawie zasad prowadzenia gospodarki samochodowej wprowadził do stosowania zasady określające sposób użytkowania pojazdów będących w posiadaniu Zespołu. Procedura określa m.in. sposób użytkowania pojazdów służbowych w państwie przyjmującym oraz poza jego granicami, osoby uprawnione do kierowania

⁷³ Umowy najmu z: 26 marca 2018 r., 21 września 2021 r. oraz 15 sierpnia 2008 r.

⁷⁴ Umowy użyczenia z: 1 kwietnia 2018 r., 1 października 2021 r. oraz 21 listopada 2013 r., przygotowane zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do wytycznych 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.

⁷⁵ Wyjaśnienia w piśmie Zespołu nr WTO/13/03/2026/JH z 13 marca 2026 r.

pojazdami służbowymi, kwestie związane z bezpieczeństwem użytkowania pojazdów oraz dokumentowaniem ich wykorzystywania. W zarządzeniu uregulowano również zasady wykorzystywania do celów służbowych pojazdów niebędących własnością Zespołu.

44. Zespół, w okresie objętym kontrolą, dysponował jednym samochodem służbowym marki [...]. Pojazd został zakupiony przez Zespół i wchodził w skład jego majątku.
45. Z samochodu służbowego korzystali pracownicy Zespołu, posiadający upoważnienia Kierownika Zespołu, aktualne uprawnienia do kierowania samochodem służbowym, w tym odpowiednie orzeczenie lekarskie. Kierownik Zespołu nie użytkował samochodu służbowego do celów służbowych oraz prywatnych.
46. Dla samochodu służbowego prowadzona była szczegółowa ewidencja przebiegu i zużycia paliwa, tzw. karta drogowa, w której rejestrowano daty, godziny, cel i trasy wyjazdu, początkowy i końcowy stan licznika w danym miesiącu, liczbę przejechanych kilometrów, imię i nazwisko oraz podpis dysponenta.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. została sporządzona karta ewidencyjna pojazdu służbowego, 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 (cenie zakupu), szacunkowej wartości sprzedażnej oraz stanie technicznym. Zgodnie z § 4 ust. 1 zarządzenia w sprawie zasad prowadzenia gospodarki samochodowej kopie karty przekazuje się do MRiT przy rocznym sprawozdaniu finansowym. Jednak kopia karty ewidencyjnej pojazdu wg stanu na 31 grudnia 2025 r. nie została przekazana do Ministerstwa, co Kierownik Zespołu wyjaśnił⁷⁶ następująco: *Karta ewidencyjna (...) nie jest już wymagana przez DBF. Zespół dla własnej dokumentacji prowadzi karty ewidencyjne pojazdu służbowego.*

Z powyższego wynika, że postanowienia ww. zarządzenia wymagają dostosowania do aktualnego sposobu postępowania.

W okresie objętym kontrolą karty drogowe sporządzono w lutym, maju oraz grudniu, w pozostałych miesiącach samochód nie był użytkowany. Nie było również potrzeby jego tankowania, gdyż przejechał jedynie 190 km. W związku z tym, nie dokonywano rozliczeń zużycia paliwa. Mając na uwadze, znikomą częstotliwość użytkowania samochodu służbowego przez pracowników jednostki, należy rozważyć zasadność jego posiadania i utrzymywania. Zespół w 2025 r. poniósł wydatki na przegląd techniczny, zakup i wymianę opon oraz ubezpieczenie pojazdu w łącznej kwocie 5 107,05 CHF.

Na etapie składania zastrzeżeń Kierownik Zespołu poinformował, że w 2026 r. częstotliwość wykorzystania samochodu służbowego zwiększyła się.

47. Auto służbowe było ubezpieczone⁷⁷ zarówno w zakresie odpowiedzialności cywilnej jak i Autocasco. Wydatki z tytułu umowy ubezpieczenia samochodu zawartej z firmą [...] (na rok 2026) wyniosły w 2025 r. 2 307,75 CHF.
48. Pracownicy Zespołu nie użytkowali samochodów prywatnych do celów służbowych.

Obszar IV. Gospodarowanie składnikami majątku ruchomego

Ocena

⁷⁶ Pismo WTO/13/03/2026/JH z 13 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 9 z pisma ZK-4).

⁷⁷ Umowa ubezpieczenia z firmą [...]. W dniu 11 grudnia 2025 r. opłacono ubezpieczenie samochodu na rok 2026.

Zespół prawidłowo zaewidencjonował w księdze inwentarzowej zakupione składniki majątku ruchomego. Jednocześnie nie dokonano żadnych czynności związanych z oceną przydatności posiadanego majątku oraz likwidacji środków trwałych.

Ustalenia

49. W okresie objętym kontrolą dokonano zakupów następujących składników majątku ruchomego: kompletu opon letnich i zimowych do samochodu służbowego⁷⁸ oraz 3 telefonów służbowych⁷⁹ dla pracowników Zespołu. Zakupione składniki zaewidencjonowano w księdze inwentarzowej w grupie 006 – urządzenia techniczne (opony pod nr 19-20, telefony pod nr 16-18).
50. Kierownik Zespołu nie wprowadził wewnętrznych uregulowań w zakresie zagospodarowania zbędnych i zużytych składników majątku ruchomego. Przedmiotowe kwestie reguluje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa⁸⁰.
51. Do dnia zakończenia kontroli, w Zespole nie przeprowadzono analizy i oceny stanu przydatności majątku ruchomego oraz likwidacji jego zbędnych składników, w tym telefonów komórkowych zastąpionych nowymi. Kierownik Zespołu poinformował⁸¹, że w związku ze zbliżającym się okresem urlopowym i świątecznym i do czasu pełnego przeniesienia danych komórkowych ze starych telefonów na nowe, stare telefony pozostają w dyspozycji pracowników.

Obszar V. Inwentaryzacja

Ocena

Zespół prawidłowo przeprowadził inwentaryzację środków finansowych na dzień 31 grudnia 2025 r.

Ustalenia

52. Zespół, działając w oparciu o Instrukcję Inwentaryzacyjną⁸², ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń przeprowadził w 2022 r., zatem kolejna, zgodnie z terminem czteroletnim, powinna przypadać na rok 2026. Natomiast wg stanu na 31 grudnia 2025 r., w dniu 12 stycznia 2026 r. przeprowadzono, zgodnie z uor, inwentaryzację środków finansowych obejmujących:
 - aktywa pieniężne – drogą spisu z natury (kontrola kasy), porównanie ich wartości z danymi ujętymi w księgach rachunkowych (raport kasowy),
 - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia przez bank prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic),a także środków trwałych poprzez porównanie ich wartości w księdze inwentarzowej z danymi w księgach rachunkowych.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono, że:

- stan kasy Zespołu był zgodny z zapisami Księgi Główniej,

⁷⁸ PK nr 658, faktura nr FA 32281 na kwotę 1 685,30 CHF.

⁷⁹ PK nr 683, na kwotę 1 017,85 CHF.

⁸⁰ Dz. U. z 2025 r., poz. 228.

⁸¹ Pismo WTO/13/03/2026/JH z 13 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 3 z pisma ZK-4).

⁸² Zarządzenie wewnętrzne z dnia 22 września 2022 r. Kierownika Zespołu Stałego Przedstawiciela RP przy WTO w Genewie w sprawie ustalenia instrukcji szczegółowych zasad inwentaryzacji w Zespole SP RP przy WTO w Genewie.

- wysokość aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych była odzwierciedlona na odpowiednich kontach w systemie Księga FK,
- wartość środków trwałych wynikająca z wykazu sald poszczególnych grup księgi inwentarzowej, wykazana w Księdze Głównej, była zgodna z zapisami księgi inwentarzowej środków trwałych Zespołu.

Obszar VI. System raportowania miernika określającego stopień realizacji celu ustalonego w planie finansowym w układzie zadaniowym

Ocena

Zespół nie zapewnił wiarygodnego systemu raportowania danych, pozwalającego na jednoznaczne ustalenie poziomu osiągnięcia zakładanej wartości miernika określonego jako: „liczba obsługiwanych spotkań w ramach organizacji międzynarodowych” dla celu ustalonego w planie finansowym w układzie zadaniowym. Przyjęty przez Zespół sposób raportowania miernika nie potwierdził jednoznacznie obsłużenia zakładanej do realizacji liczby spotkań. Pomimo oświadczenia Kierownika Zespołu o pełnej realizacji miernika, tj. udziale w co najmniej 800 spotkaniach, z przygotowanego na potrzeby kontroli zestawienia wynika, że Zespół w 2025 r. łącznie obsłużył 636 spotkań.

Ustalenia

53. Działalność statutowa Zespołu, finansowana ze środków budżetowych, wpisuje się w funkcję 6. budżetu zadaniowego *Polityka gospodarcza kraju*, w zadanie 6.1. *Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki* oraz podzadanie 6.1.3. *Współpraca gospodarcza z zagranicą i promocja gospodarki polskiej za granicą*. W planie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na 2025 r. określono, że celem działania 6.1.3.2. polegającego na współpracy z organizacjami międzynarodowymi o charakterze gospodarczym oraz realizacji zobowiązań międzynarodowych z zakresu gospodarki, jest chronienie i wzmacnianie pozycji polskich interesów gospodarczych w ramach prac organizacji międzynarodowych. Jako miernik osiągnięcia celu ustalono „liczbę obsługiwanych spotkań w ramach organizacji międzynarodowych”, której wartość docelowa miała być większa lub równa 800.
54. Kontrolowany wyjaśnił⁸³, że raportowanie miernika określającego stopień realizacji celu budżetowego w 2025 r. (6.1.3.2.) sporządzano analogicznie do lat ubiegłych, na podstawie kalendarzy prac i spotkań WTO i delegatury UE przy WTO w Genewie. W/w kalendarze są jednocześnie rejestrem/wykazem raportowanych przez Zespół spotkań.
55. Należy podkreślić, że kalendarze spotkań WTO nie stanowią potwierdzenia faktycznego udziału pracowników Zespołu w wymienionych w nich spotkaniach, a jedynie dokumentują planowane terminy odbycia poszczególnych wydarzeń. Samo ujęcie spotkania w kalendarzu w żadnym razie nie dowodzi, że pracownik Zespołu faktycznie w nim uczestniczył. Ponadto, udostępnione w toku kontroli kalendarze zawierały szereg wydarzeń, które się na siebie nakładały lub odbywały w tym samym czasie. Obsługa wszystkich ujętych w kalendarzach spotkań, z uwagi na liczbę pracowników merytorycznych Zespołu, w ocenie Zespołu kontrolerów, nie była możliwa.
56. Ustalono, że w okresie od stycznia do listopada 2025 r. w Zespole zatrudnionych było dwóch pracowników merytorycznych, a od 3 listopada 2025 r. trzech pracowników. MRiT w związku z Prezydencją Polski w Radzie UE, na okres od 9 września 2024 r. do 15 lipca 2025 r., oddelegowało do Zespołu dodatkowego pracownika, który zgodnie z powierzonym zakresem

⁸³ Pismo WTO/09/02/2026/JH z 9 lutego 2026 r. (odpowiedź na pyt. 5 z pisma ZK-2).

obowiązków miał uczestniczyć w posiedzeniach m.in. Komitetu Budżetu, Finansów i Administracji (CBFA), Grupy Roboczej ds. Handlu, Zadłużenia i Finansów, Komitetu ds. Dostępu do Rynku (CMA), Licencjonowania Importu (ILC), Komitetu ds. Praktyk Antydumpingowych, Komitetu ds. Subsydiów oraz Komitetu ds. Regionalnych Umów Handlowych (CRTA).

57. Kontrolowany wyjaśnił⁸⁴, że poszczególne obszary prac WTO i obsługa przypisanych do nich spotkań była podzielona pomiędzy dostępnych pracowników Zespołu, zgodnie z powierzonym im zakresem obowiązków. W przypadku nakładania się posiedzeń, spotkania były obsługiwane przez innych pracowników (w miarę ich możliwości) – w razie potrzeby pracownicy zastępowali się. Zastępstwa były ustanowione automatycznie, a sytuacja monitorowana i ew. dodatkowe decyzje o zastępstwach były podejmowane przez Kierownika Zespołu na bieżąco (na podstawie tygodniowych kalendarzy spotkań EU i WTO). (...) W razie konieczności albo kolizji spotkań uruchamiane były zastępstwa pomiędzy 3 osoby w okresie styczeń do 14.07.2025 r., 2 osoby 15.07.2025 r. do 2.11.2025 r., 3 osoby od 3.11.2025 r. do 31.12.2025 r.

Jednocześnie Kontrolowany oświadczył, że wszystkie spotkania koordynacyjne UE w przekazanym kalendarzu były obsługiwane przez Zespół. Spotkania WTO były obsługiwane według priorytetów i zgodnie z zadaniami zleconymi Zespołowi w 2025 r., a ich realizacja raportowana była poprzez wkłady (będące przekrojowymi materiałami obejmującymi tygodniową działalność WTO) do instrukcji na posiedzenia Komitetu Polityki Handlowej (TPC) Rady UE.

58. Należy wskazać, że przedstawione wkłady do instrukcji na posiedzenia ww. gremium nie stanowią potwierdzenia udziału pracowników Zespołu w każdym ze spotkań ujętych w kalendarzach spotkań UE i WTO. Z zestawienia przygotowanego na potrzeby kontroli przez Kierownika Zespołu wynika, że Zespół w 2025 r. łącznie obsłużył 636 spotkań, czyli mniej niż przyjęta w budżecie zadaniowym wartość miernika.
59. Ponadto w związku z objęciem przez Polskę prezydencji w Radzie Unii Europejskiej w 2025 r. zadania Zespołu wpisywały się również w funkcję 15. budżetu zadaniowego *Polityka zagraniczna*. Zespół realizował zadanie 15.1 *Polityka zagraniczna w wymiarze dwustronnym i wielostronnym* oraz podzadanie 15.1.2 *Kształtowanie i koordynacja polityki RP w Unii Europejskiej*. Dla podzadania 15.1.2 MRiT nie określiło celu oraz miernika jego realizacji w planie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym wg ustawy budżetowej na 2025 r. Monitoring zasadności, efektywności i skuteczności wydatkowanych środków prowadzony był na podstawie realizacji zaakceptowanego przez MRiT planu finansowego ustalonego dla podzadania 15.1.2.

III. Informacje o kontroli

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Finansów i Gospodarki⁸⁵, Zespół kontrolerów w składzie:

- Ewa Zawadzka-Dzwonka, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu,
- Witold Gąsiorczyk, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu.

⁸⁴ Pismo WTO/09/03/2026/JH z 3 marca 2026 r. (odpowiedź na pyt. 14 z pisma ZK-3).

⁸⁵ Upoważnienia z 3 lutego 2026 r. nr: MRiT/1-DKT/26 (MRiT/6-UDK/26), MRiT/2-DKT/26 (MRiT/5-UDK/26).

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 4 lutego do 10 marca 2026 r., w tym w siedzibie Zespołu ministra właściwego ds. gospodarki przy WTO w okresie od 16 do 27 lutego 2026 r.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego zostały zgłoszone⁸⁶ zastrzeżenia oraz wyjaśnienia, które zostały rozpatrzone.

IV. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) opracować oraz wdrożyć wiarygodny system raportowania danych, pozwalający na jednoznaczne ustalenie poziomu osiągnięcia zakładanej wartości miernika określonego jako: „liczba obsługiwanych spotkań w ramach organizacji międzynarodowych” dla celu ustalonego w planie finansowym w układzie zadaniowym,
- 2) bezwzględnie przestrzegać terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych, w szczególności sprawozdań Rb-Z i Rb-N,
- 3) dokumentować, zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych regulacjach wewnętrznych, fakt przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej dowodów księgowych dotyczących wydatków uregulowanych gotówką,
- 4) dokonywać zakupów oraz dokumentować proces zakupowy zgodnie z postanowieniami regulacji wewnętrznych, zaś w przypadku nieadekwatności przyjętych w nich zasad do szczególnych sytuacji dotyczących udzielania zamówień, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy *pzp*, dokonać stosownych zmian w ustanowionych regulacjach,
- 5) dokonywać płatności w terminach określonych w dokumentach księgowych,
- 6) niezwłocznie, w sposób formalny, uzgodnić z właściwymi komórkami organizacyjnymi w Ministerstwie Rozwoju i Technologii sposób postępowania w zakresie zwrotu dokonanej pracownikowi nadpłaty dodatku zagranicznego,
- 7) w przypadkach przekazywania do użytkowania mieszkań wynajętych dla pracowników Zespołu, stosować protokoły zdawczo-odbiorcze o treści zgodnej z określoną w wewnętrznej regulacji dotyczącej wynajmu mieszkań,
- 8) w przypadku podróży służbowej odbywanej przez Kierownika Zespołu, każdorazowo występować o wyrażenie zgody na wyjazd przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii,
- 9) przeprowadzić przegląd wszystkich aktów prawa wewnętrznego obowiązujących w Zespole pod kątem ich aktualności i zgodności z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz w przypadkach tego wymagających, dokonać ich aktualizacji,
- 10) w przypadku długotrwałego braku wykorzystywania samochodu służbowego lub używania go sporadycznie w celach służbowych, dokonać analizy relacji kosztów utrzymania pojazdu do uzyskiwanych korzyści i podjąć decyzję w zakresie jego dalszego posiadania przez Zespół.

⁸⁶ W piśmie o znaku: WTO/16/04/2026/JH z dnia 16 kwietnia 2026 r.

Na podstawie art. 49, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o *kontroli*, uprzejmie proszę o przedstawienie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

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

Z upoważnienia, z wyrazami szacunku

Ilona Kowalska

Dyrektor Generalny

Dyrektor Generalny

/ kwalifikowany podpis elektroniczny /

w Ministerstwie Rozwoju i Technologii