



Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Agnieszka Dziemianowicz-Bąk

BKA-V.084.4.1.2023.EB
Warszawa, /elektroniczny znacznik czasu/

Pan
dr hab. inż. Wiktor M. Zawieska
Dyrektor
Centralnego Instytutu Ochrony Pracy –
Państwowego Instytutu Badawczego
ul. Czerniakowska 16
00-701 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych¹ (dalej: ustawa) oraz art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2021 r. o kontroli w administracji rządowej² Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej³ przeprowadził w Centralnym Instytucie Ochrony Pracy – Państwowym Instytucie Badawczym (dalej: Instytut lub CIOP-PIB) kontrolę w zakresie działalności finansowej, organizacji i jakości pracy oraz jakości zarządzania Instytutem w 2022 r.⁴

I. Podsumowanie wyników kontroli

1. Na podstawie ustaleń kontroli, działalność Instytutu w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Instytut w sposób właściwy prowadził gospodarkę finansową, gospodarował mieniem oraz prawidłowo przeprowadził inwentaryzację. Utworzone zostały wszystkie wymagane ustawą fundusze, a w przypadku fakultatywnych – zostały one uregulowane przepisami wewnętrznymi. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zawieraniu umów cywilnoprawnych.

2. Nie wnoszę uwag do działalności Instytutu w zakresie zbadanych aspektów organizacji i jakości pracy oraz realizacji przez Dyrektora i Radę Naukową Instytutu objętych kontrolą zadań z zastrzeżeniem poniższych nieprawidłowości.

3. Do nieprawidłowości należy zaliczyć to, że:

¹ t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 498, ze zm.

² t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

³ Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie utworzenia Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej wprowadzono, z mocą od 13 grudnia 2023 r., zmianę nazwy Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na nazwę Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Dz.U. poz. 2696.

⁴ Okres objęty kontrolą: 2022 r. z możliwością badania okresów wcześniejszych i późniejszych.

- Instytut poniósł nieuzasadnione koszty z tytułu opłat manipulacyjnych za zakup przez pracowników biletów na przejazdy krajowe, co było działaniem niecelowym i nieoszczędnym,
- czynności związane z dochodzeniem należności Instytutu podejmowano z nieuzasadnionym opóźnieniem, co nie skutkowało jednakże przedawnieniem roszczeń,
- nie funkcjonował nadzór nad prawidłowym prowadzeniem dokumentacji dotyczącej wykorzystania samochodów służbowych, co skutkowało brakami w tej dokumentacji lub niewłaściwym jej sporządzaniem,
- w sześciu przypadkach dokonano płatności za fakturę po terminie, co jednakże nie skutkowało koniecznością poniesienia przez Instytut dodatkowych kosztów z tytułu odsetek,
- w przypadku 6 umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami Instytutu nierzetelnie udokumentowano czas wykonania przedmiotu tych umów poza godzinami świadczenia pracy w pięciodniowym tygodniu pracy.

II. Ustalenia kontroli

4. Podstawą gospodarki finansowej Instytutu w 2022 r. był roczny plan finansowy. CIOP-PIB sporządził roczny plan finansowy na 2022 r. zgodnie z art. 18 ust. 11 ustawy, który obejmował przychody własne, dotacje z budżetu państwa oraz koszty. Zgodnie z art. 18 ust. 12 ustawy plan finansowy ustalił Dyrektor Instytutu po zasięgnięciu opinii⁵ Rady Naukowej CIOP-PIB.

Osiągnięty na koniec 2022 r. dodatni wynik finansowy (4 748 304,80 zł) był wyższy od założonego w rocznym planie finansowym na 2022 r. z 7 grudnia 2021 r. (717 824,00 zł) o ok. 561,49% oraz od zmodyfikowanego w planie z 21 czerwca 2022 r. (600 000,00 zł) o 691,38%.

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Instytutu⁶, „wzrost przychodów przy jednoczesnym spadku kosztów spowodował wzrost wyniku finansowego za rok obrotowy 2022 w stosunku do planu przed korektą o kwotę 4 030 480,80 zł.”. Na niższe koszty wpływ miały m.in. korzystniejsze od planowanych ceny materiałów i energii oraz usług (tym samym wykonanie pozostałych kosztów było niższe w relacji do planu o 11,17%) oraz korekta planu inwestycyjnego (pojawiła się możliwość wdrożenia EZD w ramach projektu finansowanego ze środków Ministra Cyfryzacji – a nie zakupu oprogramowania na wolnym rynku, przesunięto planowaną modernizację klimatyzacji w jednym z budynków z 2022 r. na 2023 r.). „Wykonanie kosztów ogółem w stosunku do planu po korekcie za rok obrotowy 2022 było niższe o kwotę 1 548 727 zł, tj. o 2,77%”. W przypadku przychodów „głównymi pozycjami niedoszacowanymi w planie finansowym były przychody własne, w tym głównie z tytułu realizacji umowy z ZUS zawartej we wrześniu 2022 roku, której wykonanie wolumenów oraz wartości było wyższe niż zaplanowane”. Wykonanie przychodów finansowych było również wyższe ze względu na wyższe oprocentowanie lokat bankowych w 2022 r. w porównaniu z 2021 r. „Wykonanie przychodów ogółem w stosunku do planu po korekcie były wyższe o kwotę 2 730 393 zł, tj. o 4,84%.

5. Stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, zostało sporządzone sprawozdanie finansowe Instytutu za 2022 r. (27 marca 2023 r.).

⁵ Uchwała nr 30/2021 z 20 grudnia 2021 r. ws. zaopiniowania projektu Planu Finansowego na rok 2022 CIOP-PIB – projekt planu zaopiniowano pozytywnie.

⁶ Pismo Zastępcy Dyrektora Instytutu z 24.11.2023 r., znak DO.070.01.2023.

⁷ t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

Badanie sprawozdania przeprowadziła firma Finansier-SFK Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Sprawozdanie z badania sporządzono 30 marca 2023 r. Wyboru firmy dokonano zgodnie z obowiązującą w Instytucie procedurą dotyczącą postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych⁸.

W sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Instytutu, wskazane zostało, że przedstawia ono rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej CIOP-PIB na 31 grudnia 2022 r. oraz wyniku finansowego Instytutu i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości⁹. Było zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Instytut przepisami prawa¹⁰ oraz postanowieniami statutu. Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

6. Rada Naukowa zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie finansowe wraz z propozycją podziału zysku netto 4 kwietnia 2023 r. Sprawozdanie zostało przekazane do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w celu jego zatwierdzenia pismem z 4 kwietnia 2023 r. Instytut otrzymał pismo zatwierdzające sprawozdanie finansowe za 2022 r. oraz podział zysku za 2022 r. 18 maja 2023 r.¹¹

7. Zgodnie z art. 19 ustawy w Instytucie utworzone były wymagane fundusze, tj. statutowy, rezerwowy oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, jak również 2 fundusze fakultatywne, tj. fundusz badań własnych oraz fundusz nagród.

Zysk netto wypracowany w 2022 r. został, zgodnie z art. 19 ust. 4 ustawy, przeznaczony na zwiększenie:

- funduszu rezerwowego – o kwotę 400 000,00 zł,
- funduszu badań własnych – o kwotę 2 748 304,80 zł,
- funduszu nagród – o kwotę 1 400 000,00 zł,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - o kwotę 200 000,00 zł.¹²

8. W 2022 r. Instytut osiągnął zysk z działalności podstawowej w wysokości 2 513 567,10 zł, co stanowiło spadek o 167 079,28 zł (ok 6,23%), w porównaniu z rokiem poprzednim (2 680 646,38 zł), i było spowodowane wzrostem wartości kosztów wynagrodzeń, delegacji służbowych, zakupów materiałów, zużycia energii oraz usług. Zysk z działalności

⁸ Zarządzenie nr 15/2021 Dyrektora CIOP-PIB z dnia 25 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o szacunkowej wartości poniżej 130.000 zł w CIOP-PIB.

⁹ W Instytucie obowiązywała Polityka rachunkowości ustalona przez Dyrektora Instytutu Zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora CIOP-PIB z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont; Aneks nr 1 aktualizujący Zakładowy Plan Kont – Zarządzenie nr 14/2017 Dyrektora CIOP-PIB z 29 grudnia 2017 r.; Aneks nr 2 aktualizujący Zakładowy Plan Kont – Zarządzenie nr 15/2018 Dyrektora CIOP-PIB z 30 grudnia 2018 r.; Aneks nr 3 aktualizujący Zakładowy Plan Kont – Zarządzenie nr 19/2019 Dyrektora CIOP-PIB z 30 grudnia 2019 r. Zarządzenie zawierało wszystkie wymagane art. 10 ustawy o rachunkowości elementy.

¹⁰ Art. 45 ust. 1 g oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

¹¹ Pismo znak: DB-II.0322.2.2023.AK.

¹² Zgodnie z art. 19 ust. 5 ustawy o instytutach wniosek Dyrektora dot. podziału zysku po zaopiniowaniu przez Radę Naukową został zatwierdzony przez ministra nadzorującego 17 maja 2023 r.

podstawowej za 2022 r. był wyższy o 1 497 399,82 zł (ok 47,38%) od uzyskanego w 2020 r. (1 016 167,28 zł).

Wynik z działalności innej niż podstawowa¹³ wyniósł 2 365 554,70 zł i był wyższy o 1 062 539,94 zł (ok. 81,54%) od uzyskanego w 2021 r. (1 303 014,76 zł) oraz o 514 966,25 zł (ok. 27,83%) wyższy niż osiągnięty w roku 2020.

Zysk netto w 2022 r. wyniósł 4 748 304,80 zł, w 2021 r. 3 858 905,14 zł a w 2020 r. 2 745 355,73 zł. Analiza trendu wskazuje na coroczny wzrost zysku Instytutu odpowiednio o 23,05% w latach 2021-2022 oraz o 72,96% pomiędzy rokiem 2020 a 2022.

9. W porównaniu z dwoma poprzedzającymi latami w 2022 r. wzrosły przychody ze sprzedaży usług badań naukowych i prac rozwojowych oraz materiałów, odpowiednio o 6,07% (2021 r.) i 3,96% (2020 r.). Wzrosły również koszty sprzedanych usług badań naukowych i prac rozwojowych odpowiednio o 7,33% (2021 r.) i o 3,49% (2020 r.).

Poniesione w 2022 r. koszty ogólnego zarządu w porównaniu z dwoma poprzednimi latami stanowią odpowiednio 104,92% kosztów z 2021 r. oraz 94,93% kosztów z 2020 r.

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie wyniosły 2 216 218,30 zł i były wyższe o 10,33% od uzyskanych w 2021 r. i o 4,59% od uzyskanych w 2020 r., natomiast pozostałe koszty operacyjne (97 261,78 zł) były niższe o 82,47% niż w 2021 r. i o 65,24% niż w 2020 r.

Przychody finansowe (388 674,18 zł) były wyższe o 383 453,05 zł (7344,25%) w porównaniu z 2021 r. i o 244 188,58 (169%) wyższe od wykazanych w 2020 r., przy jednoczesnej zmianie kosztów finansowych, które w 2022 r. wyniosły 142 076,00 zł. Koszty te były niższe o 13 975,34 zł w porównaniu z 2021 r. (o 8,96%) i o 9 014,71 zł wyższe w porównaniu z 2020 r. (o 6,77%).

Strukturę przychodów i kosztów w latach 2020-2022 przedstawia poniższa tabela:

Struktura przychodów	2022	2021	2020
Przychody z działalności naukowo-badawczej	95,60%	96,36%	96,01%
Pozostałe przychody operacyjne	3,74%	3,63%	3,74%
Przychody finansowe	0,66%	0,01%	0,25%
Przychody ogółem	100%	100%	100%
Struktura kosztów	2022	2021	2020
Koszty z działalności naukowo-badawczej	74,84%	73,72%	72,97%
Koszty ogólnego zarządu	24,72%	24,90%	26,27%
Pozostałe koszty operacyjne	0,18%	1,08%	0,52%
Koszty finansowe	0,26%	0,30%	0,24%
Koszty ogółem	100%	100%	100%

¹³ Pozostałe przychody i koszty operacyjne i finansowe.

10. Sposób gospodarowania środkami finansowymi w 2022 r. pozwalał na utrzymanie płynności finansowej i zachowanie ciągłości działania. Majątek Instytutu został sfinansowany w 41,91% kapitałem własnym, a w 58,09% kapitałem obcym, z czego w ramach rozliczeń międzyokresowych (otrzymane dotacje na inwestycje i projekty badawcze) w 34,34%. W porównaniu z poprzednimi dwoma latami obniżony został współczynnik zadłużenia¹⁴, natomiast wzrosło pokrycie zadłużenia kapitałem własnym¹⁵.

Instytut posiadał wysoki stan środków pieniężnych, które wykazywały tendencję wzrostową w porównaniu z dwoma latami poprzedzającymi odpowiednio 4 198 960,85 zł z 2021 r. i 13 446 335,64 zł z 2020 r.

11. Instytut posiadał zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności¹⁶ CIOP-PIB na koniec 2022 r. znajdował się na poziomie 3,05, co świadczyło o wypłacalności i braku trudności płatniczych.

12. CIOP-PIB w sposób prawidłowy ustalał i ewidencjonował przypadające jednostce należności, a na koniec roku urealniał wartość należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym. W 2022 r. w trakcie inwentaryzacji uzgodniono salda z kontrahentami. Zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości Instytut wycenił należności w wartości nominalnej, ustalonej w chwili powstania operacji gospodarczej, tworząc odpisy aktualizacyjne na należności przeterminowane.

Instytut w badanym okresie nie posiadał należności długoterminowych.

Stan należności krótkoterminowych od odbiorców na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł 2 715 497,59 zł i był wyższy o około 210 tys. zł w stosunku do salda na dzień 31 grudnia 2021 r., które wyniosło 2 508 833,99 zł. Saldo konta 260 na koniec 2022 r. wyniosło 52 376,87 zł i dotyczyło 6 przedawnionych płatności kontrahentów z lat 2018-2022. W wyniku podjętych działań windykacyjnych w 2023 r. odzyskano 24 538,80 zł.

Informacja o stanie spraw windykacyjnych sporządzona przez Dział Prawny według stanu na 7 lutego 2023 r. zawierała następujące dane:

- a) 5 spraw było w realizacji:
- w dwóch przypadkach zarekomendowano spis wartości należności z uwagi na przewidywane koszty prowadzenia sprawy sądowej i egzekucji: w kraju dłużnika lub w związku z możliwością przewyższenia kwoty należności.
 - w trzech sprawach przewidziano skierowanie pozwu o zapłatę, jednakże w przypadku dwóch spraw¹⁷, w których przedsądowe wezwania do zapłaty sporządzono 21 lipca 2021 r., należy stwierdzić, że działanie Instytutu w zakresie dochodzenia należności było opieszale. Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora CIOP-PIB¹⁸, „Jeśli istnieje brak wystarczających dowodów lub dokumentacji dotyczącej długu lub zobowiązania, to proces kompletowania materiału dowodowego i podejmowania decyzji co do zasadności kierowania roszczeń na drogę sądową

¹⁴ Osiągnięte wskaźniki: 58,25 w 2020 r., 59,12 w 2021 r., 58,09 w 2022 r.

¹⁵ Osiągnięte wskaźniki: 71,68 w 2020 r., 69,13 w 2021 r., 72,15 w 2022 r.

¹⁶ Aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe.

¹⁷ FV z 8 września 2020 r. z terminem płatności 29 września 2020 r. na kwotę 4 045,23 zł
FV z 16 listopada 2020 r. z terminem płatności 7 grudnia 2020 r. na kwotę 10 965,20 zł.

¹⁸ Pismo z 22 grudnia 2023 r. znak DO.070.04.2023.

może być czasem opóźniony, ale nie przekracza on okresu przedawnienia roszczeń o zapłatę.”

Z uwagi, że ciągłość realizacji zadania dotyczącego dochodzenia roszczeń Instytutu ma kluczowy wpływ na przebieg windykacji, niezyskanie nakazu zapłaty przez okres od blisko 17 do 18 miesięcy od terminu płatności było nieprawidłowym działaniem CIOP-PIB. Uzyskanie tytułu wykonawczego i skierowanie wniosku o wszczęcie egzekucji w jak najkrótszym czasie od daty wystąpienia wymagalności roszczenia, w większości przypadków prowadzi do uzyskania najlepszych efektów, przy możliwie najniższych kosztach dochodzenia roszczenia. Pozytywnym faktem było, że w jednym ze wskazanych przypadków egzekucja komornicza doprowadziła do zaspokojenia Instytutu w całości z tytułu roszczenia, kosztów postępowania i egzekucji.

b) 2 kolejne sprawy, których Instytut dysponował dokumentacją umożliwiającą wszczęcie egzekucji:

- w jednym przypadku Instytut wystąpił o nadanie klauzuli wykonalności blisko 2 lata od uzyskania nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym. Zastępca Dyrektora CIOP-PIB wyjaśnił¹⁹, że sprawa pierwotnie prowadzona była przez innego Radcę prawnego, który do zakończenia stosunku pracy podejmował próby polubownego zakończenia sporu. Dopiero po przekazaniu sprawy do Działu Księgowości zapadła decyzja o skierowaniu sprawy o nadanie klauzuli wykonalności. Dział Prawny skoordynował postępowanie klauzulowe i egzekucyjne, doprowadzając do wyegzekwowania zaległości od dłużnika wraz z należnymi odsetkami ustawowymi.

Pomimo przeprowadzenia skutecznej egzekucji oraz faktu, że forma oraz użyte narzędzia egzekucyjne leżały w wyłącznej gestii Instytutu, należy stwierdzić, że działania zmierzające do uzyskania tytułu wykonawczego dla nakazu zapłaty w powyższej sprawie nie stanowiły przeszkody do polubownego załatwienia sprawy. Co ważniejsze, dopiero uzyskanie tytułu wykonawczego i wszczęcie postępowania egzekucyjnego doprowadziło do zaspokojenia CIOP-PIB. W związku z powyższym należy stwierdzić, że działania Instytutu w zakresie dochodzenia roszczenia były opieszale.

- w drugim przypadku zarekomendowano spis wartości należności z uwagi na uchylenie NIP-u w KRS.

13. Subwencja²⁰ na utrzymanie i rozwój potencjału badawczego była przyznawana na podstawie danych z systemu POL-on. Środki z subwencji nie podlegały zwrotowi do budżetu państwa, a środki niewykorzystane do końca roku stanowiły element wyniku finansowego Instytutu. Instytut otrzymał w 2022 r. subwencję w wysokości 6 567 100 zł²¹. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykorzystania subwencji za rok 2022 Instytut wydatkował w ramach powyższej kwoty 6 563 510,00 zł na pokrycie bieżących kosztów działalności oraz 3 590,00 zł na zakup/wytworzenie środków trwałych do celów działalności naukowej. W ramach subwencji Instytut realizował 7 zadań badawczych, z czego 3 zostały zakończone w 2022 r.

14. W ustawie budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. w załączniku nr 10 „Zestawienie programów wieloletnich w układzie zadaniowym” ustawodawca przewidział na realizację w roku budżetowym Programu „Poprawa bezpieczeństwa

¹⁹ Pismo z 22 grudnia 2023 r. znak DO.070.04.2023.

²⁰ Świadczenie publicznoprawne państwa na rzecz innych podmiotów publicznych o charakterze bezzwrotnym, ogólnym, bezwarunkowym i nieodpłatnym.

²¹ Komunikat Ministra Edukacji i Nauki z 6 maja 2022 r.

i warunków pracy” – V etap²² (dalej: Program) kwotę 32 500 tys. zł, w tym w ramach części budżetowych: 28 szkolnictwo wyższe i nauka – kwotę 11 500 tys. zł oraz 31 praca – kwotę 21 000 tys. zł. W ramach Programu CIOP-PIB zrealizował w 2022 r. 68 zadań w 4 grupach w zakresie służb państwowych oraz 54 projekty w ramach 3 przedsięwzięć w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych. Ponadto Instytut koordynował 7 projektów w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

15. Badaniu poddano 100% dokumentacji, tj. listy płac, faktury zakupowe oraz delegacje służbowe, dotyczącej 3 projektów (jednego realizowanego ze środków subwencji oraz dwóch w ramach Programu), których koszt realizacji ze ww. środków wyniósł 1 545 113,85 zł:

- „Utrzymanie i doskonalenie systemu zarządzania laboratoriami badawczymi i wzorcowymi CIOP-PIB zgodnie z wymaganiami normy PN-EN ISO/IEC 17025:2018-02” – 992 845,00 zł, (dalej: zadanie 3.SP.12);
- „Badanie aktywności genów zaangażowanych w kluczowe procesy komórkowe i zmian poziomu stresu retikulum endoplazmatycznego na modelu ludzkich komórek bariery krwi – mózg oraz komórek oskrzeli po narażeniu na wybrane substancje chemiczne (w tym molibden i srebro)” – 282 013,85 zł, (dalej: zadanie I-61);
- „Opracowanie diagnozy i prognozowanie trendów rozwoju rynku środków ochrony indywidualnej i zbiorowej w Polsce” – 270 255,00 zł, (dalej: zadanie 4.SP.24).

16. Cel główny realizowanego w 2022 r. 3 etapu zadania 3.SP.12 zakładał przedłużenie certyfikatu akredytacji Zespołu Laboratoriów Badawczych CIOP-PIB (A038) na kolejny cykl akredytacji (lata 2022-2026). Składowe kosztów bezpośrednich projektu obejmowały: wynagrodzenia bezpośrednie w kwocie 382 652,60 zł, materiały – 33 927,87 zł²³, usługi obce – 149 205,76 zł²⁴, inne koszty – 82 804,63 zł²⁵. Koszty pośrednie realizacji projektu w 2022 r. wyniosły 344 254,14 zł. Całkowity koszt realizacji projektu wyniósł 992 845,00 zł.

17. W ramach działalności statutowej realizowano zadanie I-61. Założony czas realizacji zadania obejmował okres od 1 kwietnia 2021 r. do 30 września 2023 r. W 2022 r. kontynuowano etap 1²⁶ oraz rozpoczęto realizację etapu 2²⁷. Składowe kosztów

²² Program: "Poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy" - V etap, okres realizacji: lata 2020-2022, ustanowiony na podstawie uchwały nr 80/2019 Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2019 r. Cel Programu *Opracowanie innowacyjnych rozwiązań organizacyjnych i technicznych ukierunkowanych na rozwój zasobów ludzkich oraz nowych wyrobów, technologii, metod i systemów zarządzania, których wykorzystanie przyczyni się do znaczącego ograniczenia liczby osób zatrudnionych w warunkach narażenia na czynniki niebezpieczne, szkodliwe i uciążliwe oraz ograniczenia związanych z nimi wypadków przy pracy, chorób zawodowych i wynikających z tego strat ekonomicznych i społecznych* koordynowali: Minister Edukacji i Nauki w ramach części budżetowej 28 oraz Minister Rodziny i Polityki Społecznej w ramach części budżetowej 31.

²³ Zakup gazów, sensorów, czujników, mierników, reduktorów i innych materiałów niezbędnych do realizacji zadania.

²⁴ Opłaty z tytułu uczestnictwa Instytutu w krajowym systemie akredytacji, udział w badaniach, najem butli do gazów, naprawy środków trwałych, opłaty za ocenę w procesie nadzoru w obszarze badań biegłości, przeglądy okresowe.

²⁵ Delegacje, szkolenia, amortyzacja urządzeń.

²⁶ Przygotowanie układu badawczego (stanowiska) do oceny zmian ekspresji na poziomie mRNA w komórkach. Przygotowanie systemu detekcji produktu amplifikacji w czasie rzeczywistym. Przeprowadzenie badań pilotażowych.

²⁷ Ocena zmian funkcjonalnych i morfologicznych w komórkach narażonych na wybrane substancje chemiczne. Badanie aktywności genów zaangażowanych w kluczowe procesy komórkowe i zmian poziomu stresu retikulum

bezpośrednich projektu obejmowały: wynagrodzenia bezpośrednie w kwocie 153 750,42 zł, materiały – 28 144,80 zł²⁸, usługi obce – 49,20 zł²⁹. Koszty pośrednie realizacji projektu w 2022 r. wyniosły 100 069,43 zł. Całkowity koszt realizacji projektu wyniósł 282 013,85 zł.

18. Cel główny realizowanego w 2022 r. 3 etapu zadania 4.SP.24 zakładał diagnozę i prognozę trendów rozwoju rynku środków ochrony indywidualnej i zbiorowej w Polsce w zakresie ochrony tułowia, rąk i nóg oraz opracowanie publikacji. Składowe kosztów bezpośrednich projektu obejmowały: wynagrodzenia bezpośrednie w kwocie 95 604,12 zł, materiały – 44,67 zł, usługi obce – 93 127,32 zł³⁰, inne koszty – 2 390,69 zł³¹. Koszty pośrednie realizacji projektu w 2022 r. wyniosły 79 058,20 zł. Całkowity koszt realizacji projektu wyniósł 270 225,00 zł.

19. W ramach skontrolowanych zadań badawczych stwierdzono, że:

- zbadana dokumentacja potwierdziła zgodność naliczania wynagrodzeń w przedstawionych wyżej projektach z przyjętymi w Instytucie zasadami,
- wydatki z tytułu zakupów były związane z realizacją ww. projektów,
- w przypadku 6 faktur płatność nastąpiła po terminie – jak wyjaśnił zastępca Dyrektora Instytutu³², przyczyną opóźnienia płatności 3 faktur była konieczność opisanie faktury przez osoby merytoryczne w Zakładzie Ochron Osobistych w Łodzi i koniecznością ich dostarczenia do Warszawy celem weryfikacji, zatwierdzenia przez osoby upoważnione oraz dokonania płatności. W przypadku jednej faktury opóźnienie wyniosło 154 dni, w związku z jej zaginięciem w trakcie odbioru materiałów. Płatność nastąpiła po otrzymaniu elektronicznej wersji faktury otrzymanej na wniosek pracownika CIOP-PIB. Dwie pozostałe faktury zostały opłacone po otrzymaniu ich duplikatu. Z powodu opóźnień w płatnościach ww. faktur Instytut nie poniósł dodatkowych kosztów w postaci odsetek.
Należy zauważyć, że niezbędne jest wzmocnienie nadzoru nad terminowym regulowaniem zobowiązań Instytutu wynikających z prowadzonych operacji gospodarczych.
- w jednym przypadku płatność na podstawie faktury proformy była niższa o 0,01 zł od faktur obejmujących zamówione materiały – jak wyjaśnił zastępca Dyrektora Instytutu³³, koszt opłat bankowych przelewu przewyższała wartość dopłaty. Różnica pomiędzy fakturą proformą a fakturami VAT została rozliczona na pozostałe przychody operacyjne. Powyższe wyjaśnienia znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji finansowo-księgowej.
- w jednym przypadku CIOP-PIB poniósł koszty z tytułu opłat manipulacyjnych za zakup przez pracownika 3 biletów na przejazd koleją – jak wyjaśnił Główny Księgowy Instytutu³⁴, CIOP-PIB zawarł umowę na obsługę rezerwacji, zakupu i dostawy biletów

endoplazmatycznego na modelu ludzkich komórek bariery krew – mózg oraz komórek oskrzeli. Publikacja.

²⁸ Zakup odczynników, testów, sprzętu laboratoryjnego.

²⁹ Próźniowanie butli.

³⁰ Wydruk publikacji, przeprowadzenie badania rynku dostawców i odbiorców Środków ochrony indywidualnej i zbiorowej, tłumaczenie publikacji, przygotowanie do druku raportu.

³¹ Delegacje, zakup aplikacji.

³² Wyjaśnienie opóźnienia płatności (FOBO/2022/06/00060, FOBO/2022/07/00055, FOBO/2022/11/00045, FOBO/2022/10/00205), zadanie nr 3.SP.12.

³³ Wyjaśnienie płatności różnicy 1 grosza, zadanie nr 3.SP.12.

³⁴ Wyjaśnienie z 13.12.2023 r.

lotniczych na przeloty zagraniczne oraz biletów kolejowych na przejazdy zagraniczne dla pracowników. Po przekazaniu pracownikom Instytutu powyższej informacji, kilku z nich mylnie zinterpretowało, że obsługa dotyczy również biletów na przejazdy krajowe, gdzie dodatkowo została doliczona opłata manipulacyjna. W badanym okresie wystąpiło 7 przypadków faktur na łączną wartość opłat manipulacyjnych 295,20 zł. Po wpływie pierwszej faktury, skierowano mail do wszystkich pracowników CIOP-PIB, z informacją że zakupy biletów kolejowych powinny być dokonywane wyłącznie u przewoźników.

Należy wskazać, że wydatek na opłaty manipulacyjne za zakup biletów na przejazdy krajowe był niecelowy i nieoszczędny w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁵. W przypadku faktury obejmującej opłatę manipulacyjną dla zadania badawczego 4.SP.24 zarówno Główny księgowy jak i Dyrektor Instytutu nie zakwestionowali opisu merytorycznego operacji gospodarczej. Kierownik Ośrodka Promocji i Wdrażania własnoręcznie podpisem potwierdził sprawdzenie merytoryczne faktury.

- pozostałe faktury i rachunki były opłacone we właściwych kwotach i w terminie,
- poniesione koszty znajdują odzwierciedlenie w prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej oraz sprawozdaniach opisowych z realizacji zadań badawczych,
- wszystkie wydatki związane z zakupem materiałów i usług obcych zostały sprawdzone w ramach kontroli bieżącej, zawierały opisy merytoryczne oraz były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a zatwierdzone zostały do wypłaty przez dyrektora Instytutu i głównego księgowego.

20. Na przychody własne Instytutu składały się³⁶:

- a) przychody własne w ramach prowadzonej działalności zgodnie ze statutem, tj.:
- prace eksperckie wykonywane poza planem działalności naukowej,
 - działalność w ramach akredytowanych laboratoriów badawczych i wzorcujących,
 - działalność w zakresie certyfikacji,
 - działalność edukacyjna w zakresie bhp: studia podyplomowe, szkolenia,
 - konferencje międzynarodowe,
 - działalność wydawnicza, upowszechniająca,
- b) przychody własne ze sprzedaży majątku.

W toku kontroli nie stwierdzono, aby w ramach przychodów znajdowały się przychody z działalności innej niż wymieniona w art. 2 ust. 1 – 3 ustawy³⁷.

21. W 2022 r. Instytut dysponował środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi, których wartość na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 36 178 496,68 zł.

22. W badanym okresie nie wystąpiły czynności prawne w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych o wartości rynkowej przekraczającej 200 000,00 zł albo 5 000 000,00 zł, ani w zakresie oddania składników do korzystania innemu podmiotowi na okres dłuższy niż 180 dni, których wartość rynkowa przedmiotu czynności prawnej przekraczałyby 200 000,00 zł albo 5 000 000,00 zł i wymagałyby dla swej ważności zgody

³⁵ Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

³⁶ Wykonywanie przez Instytut usług na rzecz podmiotów zewnętrznych.

³⁷ Konta księgowe: 705, 706, 707, 708, 709 oraz 712.

odpowiednio ministra nadzorującego albo Prezesa Prokuratury Generalnej RP (wymóg art. 38 ustawy z 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym³⁸).

23. W obszarze dotyczącym gospodarowania mieniem na podstawie przedstawionej dokumentacji³⁹ badaniu poddano zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych, dysponowanie samochodami służbowymi oraz użytkowanie samochodów prywatnych do celów służbowych.

24. Zgodnie z informacją o zarządzaniu składnikami mienia trwałego w 2022 r. przygotowaną na dzień 31 grudnia 2022 r.⁴⁰ oraz dokumentacją księgową (ZW i OT) zwiększenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wyniosły 804 761,95 zł. Zwiększenia objęły następujące grupy środków trwałych: budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, jak również pozostałe środki trwałe.

25. Na podstawie tej samej informacji oraz dokumentacji księgowej (LT i LC) potwierdzono zmniejszenia środków trwałych wraz z wartościami niematerialnymi i prawnymi w wysokości 790 350,58 zł. Zmniejszenia dotyczyły następujących grup środków trwałych: urządzeń technicznych i maszyn oraz pozostałych środków trwałych.

26. W 2022 r. Instytut dokonał sprzedaży dwóch składników aktywów trwałych, o wartości początkowej 15 910,45 zł, uznanych uprzednio za nieprzydatne, na łączną kwotę 369,00 zł brutto⁴¹. Sprzedaż poprzedzona została oceną komisji dotyczącą przydatności środka trwałego oraz wyceną majątku przed sprzedażą na podstawie dostępnych ofert.

[Akta kontroli str.: 1008-1556, 1620-1700, 1829-1851, 1853-2175,
nośnik cyfrowy]

27. W Instytucie w okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie regulacje dotyczące korzystania przez pracowników z samochodów służbowych oraz prywatnych:

- Zarządzenie nr 18/2021 Dyrektora CIOP-PIB z dnia 7 lipca 2021 r. w sprawie obsługi transportowej i gospodarki samochodami służbowymi,
- Zarządzenie nr 18/2016 Dyrektora CIOP-PIB z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad używania samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy w celach służbowych dojazd lokalnych.

28. Zgodnie z Zarządzeniem nr 18/2021, prowadzenie gospodarki samochodami służbowymi obejmowało w szczególności realizację: obsługi transportowej Instytutu, zasady korzystania przez pracowników z samochodów służbowych oraz dbałości o ich stan techniczny i prowadzenie związanej z tym dokumentacji. Zarządzenie to podzielone było na dwie części, tj. użytkowanie samochodów służbowych do celów służbowych oraz odpłatnego i nieodpłatnego użytkowania samochodów służbowych do celów prywatnych.

W zakresie uregulowań dot. korzystania z samochodów służbowych do celów służbowych omawiana procedura wskazywała rodzaj dokumentacji oraz osoby odpowiedzialne

³⁸ Dz.U. z 2023 r. poz. 973, ze zm.

³⁹ Informacja o zarządzaniu składnikami mienia trwałego w 2022 r. z 27 marca 2023 r. podpisana przez Dyrektora CIOP-PIB oraz Głównego Księgowego.

⁴⁰ Informacja o zarządzaniu składnikami mienia trwałego w 2022 r. z 27 marca 2023 r. podpisana przez Dyrektora CIOP-PIB oraz Głównego Księgowego.

⁴¹ Notebook: 123,00 zł brutto, zestaw komputerowy: 246,00 zł brutto.

za prawidłowe gospodarowanie samochodami służbowymi. Zgodnie z poszczególnymi przepisami, osobami odpowiedzialnymi za korzystanie z samochodów służbowych były:

- Z-ca Kierownika lub Kierownik Działu Zaopatrzeniowo-Gospodarczego;
- Kierownik komórki organizacyjnej oraz osoba zamawiająca;
- Kierowca.

Procedura wskazywała, że głównymi dokumentami ewidencjonującymi wykorzystanie samochodów służbowych do celów służbowych były:

- druk zamówienia na wyjazd samochodem służbowym wystawiany przez osobę zamawiającą i podpisywany przez Kierownika komórki merytorycznej,
- rejestr zamówień na wyjazdy samochodem służbowym,
- rejestr wyjazdu i powrotu samochodów służbowych – wypełniany przez kierowcę,
- karta drogowa pojazdu – wypełniana przez kierowcę,
- karta ewidencji miesięcznego przebiegu samochodu – wypełniana przez kierowcę,
- ewidencja kontroli zużycia paliwa.

29. W toku kontroli ustalono, że w przypadku 46 na 47⁴² zbadanych kart drogowych za lipiec i grudzień 2022 r. jedynie w pojedynczych przypadkach były odnotowywane numery poleceń wyjazdu służbowego, w większości przypadków w odpowiedniej pozycji wskazywano „P”. W jednej karcie drogowej pozycja ta nie była wypełniona w ogóle. W żadnej karcie nie wskazano w kolumnach: „cena zł/l!”, „wartość i numer faktury” – w wierszach, w których wykazano tankowanie pojazdu. Ponadto danych o numerze faktury nie wypełniono w ewidencjach miesięcznego przebiegu wszystkich 5 samochodów. Dane o numerze i kwocie faktury uzupełniane były w kartach ewidencji kontroli zużycia paliwa,

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora CIOP-PIB⁴³, kierowcy realizowali zadania po otrzymaniu od przełożonych zatwierdzonych i zarejestrowanych kopii zamówień, które były umieszczane na tablicy informacyjnej w pokoju kierowców. Wyznaczeni do realizacji danych wyjazdów kierowcy, wypełniali karty drogowe wpisując numer zamówienia, a czasami w skrócie literę „P”, traktując zadania jako polecenia przełożonego, na które było zlecenie w postaci zaakceptowanego zamówienia lub polecenia przełożonego (w uzasadnionych przypadkach np.: obsługi eksploatacyjnej pojazdu). Instytut w 2022 r. realizował zakupy paliwa do samochodów służbowych, zgodnie z wcześniej zawartą umową. Bieżącym potwierdzeniem tankowania samochodów były wyłącznie paragony, które nie zawierały nr faktury. Koszty zakupu paliwa rozliczane były w okresach miesięcznych po zakończeniu danego miesiąca, w którym samochody były tankowane. Faktury za dany miesiąc rozliczeniowy wpływały w formie elektronicznej, na początku każdego kolejnego miesiąca. Dane o fakturze uzupełniane były w „Ewidencji kontroli zużycia paliwa”.

Działanie związane z brakiem odnotowywania numeru wyjazdu służbowego należy uznać za działanie nieprawidłowe. Zgodnie z § 2 ust. 2 Regulaminu w sprawie prowadzenia gospodarki samochodami służbowymi w Instytucie i czasu pracy kierowców wprowadzonego Zarządzeniem nr 18/2021 Dyrektora CIOP-PIB pracownicy zobowiązani byli do poprawnego i kompletnego prowadzenia zapisów w prowadzonej dokumentacji, a kierujący Działem Zaopatrzeniowo – Gospodarczym do żądania wyjaśnień i uzupełniania od osób, które ww. zapisów dokonały bądź pominęły. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia sprawować mieli Zastępca Dyrektora ds. Organizacyjnych oraz Główny Księgowy, każdy według swojego

⁴² Z wyjątkiem karty drogowej nr 46/2022.

⁴³ Pismo z 19 grudnia 2023 r. znak: DO.070.02.2023 oraz pismo z 20 grudnia 2023 r. znak: DO.070.03.2023.

zakresu działania (§ 4 Zarządzenia nr 18/2021). W związku z powyższym należy zauważyć, że w 2022 r. dla opisanego działania nie funkcjonował skuteczny i efektywny nadzór nad realizacją zadań.

W przedmiotowym zakresie zostało również zbadanych: 56 zamówień na wyjazdy samochodem służbowym, rejestr zamówień na wyjazdy za miesiące lipiec i grudzień 2022 r., rejestr wyjazdu i powrotu samochodów służbowych, 10 Kart ewidencji miesięcznego przebiegu samochodów za lipiec i grudzień 2022 r., 5 rocznych ewidencji paliwa.

Ponadto, w zamówieniach na wyjazdy samochodem służbowym złożone w lipcu i grudniu 2022 r. stwierdzono następujące braki:

- numeru telefonu osoby zamawiającej – 5 przypadków,
- proponowanej godziny wyjazdu – 17 przypadków,
- źródła finansowania – 7 przypadków,
- daty powrotu – 18 przypadków,
- informacji dotyczącej celu wyjazdu, uzasadniających wnioskowanie – 11 przypadków.

Pozostała dokumentacja została wypełniona w sposób kompletny oraz była zgodna z wzorami określonymi w załącznikach do Zarządzenia w sprawie obsługi transportowej i gospodarki samochodami służbowymi.

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Instytutu⁴⁴, formularz zamówienia na wyjazd samochodem służbowym był dokumentem wewnętrznym, który powinien zawierać niezbędne dane pozwalające zrealizować zadanie. Zamówienia były przekazywane do właściwej komórki przez osoby planujące wyjazd lub sekretariaty, które organizowały wyjazd w imieniu osób zainteresowanych. W związku z powyższym braki w formularzu nie były utrudnieniem dla realizacji wyjazdu. Dzięki książce telefonicznej można było zweryfikować numer telefonu osoby zamawiającej. Godziny wyjazdu były wskazywane, kiedy miały znaczenie dla zamawiającego, w pozostałych przypadkach wyjazdy były łączone i optymalizowane. W przypadku niewskazania daty powrotu zakładano, że odbędzie się on tego samego dnia. Godziny zakończenia często nie były możliwe do określenia na etapie wypełniania formularza, a nawet w momencie wyjazdu i były ustalane telefonicznie. W przypadku wyjazdów Dyrekcji Instytutu cel wyjazdu nie był znany przez sekretariat składający formularz zamówienia.

Ponownie należy zaznaczyć, że zgodnie z § 2 ust. 2 Regulaminu w sprawie prowadzenia gospodarki samochodami służbowymi w Instytucie i czasu pracy kierowców wprowadzonego Zarządzeniem nr 18/2021 Dyrektora CIOP-PIB pracownicy zobowiązani byli do poprawnego i kompletnego prowadzenia zapisów w prowadzonej dokumentacji.

W przypadku zamówień na wyjazd samochodem służbowym o numerach 201/2022 i 202/2022, z kart drogowych pojazdów wynika, że do ich realizacji skierowano dwa pojazdy. Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Instytutu⁴⁵, wyjazd dla zamówienia 201/2022 pierwotnie miał być realizowany w innym terminie, po zmianie prawdopodobnie omyłkowo wpisano pierwotne zlecenie na karcie drogowej jednego z pojazdów. W drugim przypadku, dwóch kierowców zrealizowało zadanie wynikające z zamówienia 202/2022 z uwagi na konieczność dostarczenia materiałów o dużych gabarytach na potrzeby bieżących prac remontowych w budynku w Łodzi.

Działanie CIOP-PIB dotyczące zamówienia na wyjazd samochodem służbowym o numerze 201/2022 należy uznać za nieprawidłowe i ponownie wskazać, że nie spełniony został

⁴⁴ Pismo z 20 grudnia 2023 r. znak: DO.070.03.2023.

⁴⁵ Pismo z 20 grudnia 2023 r. znak: DO.070.03.2023.

obowiązek wynikający z § 2 ust. 2 Regulaminu w sprawie prowadzenia gospodarki samochodami służbowymi w Instytucie i czasu pracy kierowców wprowadzonego Zarządzeniem nr 18/2021 Dyrektora CIOP-PIB oraz § 4 tego Zarządzenia, co świadczy o braku skutecznego i efektywnego nadzoru nad realizacją zadania, w szczególności nad prowadzoną dokumentacją.

Należy zaznaczyć, że wskazane w niniejszym punkcie nieprawidłowości nie miały wpływu na bieżącą realizację zadań Instytutu i dotyczyły poprawności sporządzanej wewnętrznie dokumentacji i nadzoru nad jej prowadzeniem.

30. W zakresie uregulowań dotyczących korzystania z samochodów służbowych do celów prywatnych ww. procedura określała zasady rozliczania. Ponadto, regulacja zawierała definicję wykorzystania samochodu służbowego do celów służbowych oraz do celów prywatnych w formie świadczenia nieodpłatnego i odpłatnego. Badaniu poddane zostało użytkowanie samochodów służbowych do celów prywatnych w formie świadczenia nieodpłatnego. W tym zakresie procedura przewidywała następujące dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia:

- umowa zawarta z pracownikiem, która jest przechowywana w aktach pracownika,
- oświadczenie o użytkowaniu samochodu służbowego do celów prywatnych,
- rozliczenie,
- protokół zdawczo-odbiorczy.

Badaniu poddana została dokumentacja dotycząca nieodpłatnego użytkowania samochodów służbowych do celów prywatnych w lipcu i grudniu 2022 r. Zbadane 4 umowy (wszystkie zawarte) i oświadczenia były zgodne z wzorem określonym w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 18/2022, a postanowienia dotyczące wysokości przychodu były zgodne z art. 12 ust. 2a ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴⁶. Nie stwierdzono odstępstw od przyjętej procedury.

W ocenie kontroli, w świetle normy art. 16 ust. 4 w zw. z art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy, wykorzystanie samochodów służbowych do celów prywatnych przez kadre zarządzającą Instytutem nie sprzyja realizacji zasady gospodarnego i oszczędnego zarządzania mieniem Instytutu.

31. W Instytucie istniała również możliwość korzystania z samochodów prywatnych do celów służbowych. Ten obszar uregulowany był w Zarządzeniu nr 18/2016 Dyrektora CIOP-PIB z 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad używania samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy w celach służbowych dojazd lokalnych. Koszty używania samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych pokrywane były wg aktualnie obowiązującej stawki określonej 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 pracodawcy⁴⁷.

Zgodnie z przedstawionymi do badania dokumentami, Instytut zawarł 45 umów w sprawie używania samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy w celach służbowych dojazd lokalnych. Przyznane w umowach miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne wyniosły od 150 do 500 km. Do próby wybrano 43 osoby, które korzystały w listopadzie 2022 r. z samochodów prywatnych do celów służbowych. Do badania

⁴⁶ t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.

⁴⁷ Dz.U. nr 27, poz. 271, z późn. zm.

przedstawiono umowy z pracownikiem, oświadczenie pracownika oraz zestawienie osób, które w listopadzie były na urlopie lub na zwolnieniu lekarskim. Używanie przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych na oświadczeniach pracowników zostały potwierdzone przez kierowników komórek organizacyjnych CIOP-PIB. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

[Akta kontroli str.: 708-1007, nośnik cyfrowy]

32. Zasady inwentaryzacji zostały określone w Zarządzeniu nr 3/2017 Dyrektora CIOP-PIB z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont, ze zmianami. Dokument ten zawierał informacje o terminach i zasadach dokonywania inwentaryzacji w Instytucie. Drugim dokumentem było Zarządzenie nr 23/2022 Dyrektora CIOP-PIB z 29 października 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia, aktywów pieniężnych i rzeczowych składników aktywów obrotowych Instytutu w 2022 r., które wskazało skład zespołów spisowych. Trzecim dokumentem było Zarządzenie nr 28/2022 Dyrektora CIOP-PIB z 21 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 10/2020 Dyrektora CIOP-PIB z 2 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Instytucie i powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, które wskazywało skład komisji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z przekazanym Sprawozdaniem z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia, aktywów pieniężnych i rzeczowych składników obrotowych Instytutu w 2022 r.⁴⁸ inwentaryzacja przeprowadzona została w drodze: spisu z natury, uzyskania potwierdzenia salda oraz weryfikacji sald.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury obejmowała: aktywa pieniężne w kasie Warszawa i Łódź, czeki, znaczki pocztowe, środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, przedmioty wyposażenia, produkcję w toku prac naukowo-badawczych, wydawnictwa i publikacje, środki trwałe Instytutu u obcych użytkowników, środki trwałe obce w CIOP-PIB. Kolejna inwentaryzacja w drodze spisu z natury środków trwałych powinna zostać przeprowadzona w 2023 r., w zakresie: materiały w magazynie gospodarczym, produkcja w toku prac naukowo-badawczych, wydawnictwa i publikacje oraz aktywa pieniężne w kasie i na rachunku bankowym.

Inwentaryzacja w drodze uzyskania potwierdzenia salda dotyczyła rozrachunków z kontrahentami w zakresie należności i zobowiązań na dzień 31 października 2022 r. i stanu środków pieniężnych w banku na dzień 31 grudnia 2022 r.

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald dotyczyła środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ewidencji ilościowo – wartościowej przedmiotów wyposażenia na dzień 31 grudnia 2022 r., zbiorów bibliotecznych w Warszawie i Łodzi na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz pozostałych składników aktywów i pasywów.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z wymogami art. 26 ustawy o rachunkowości, co do dotrzymania terminów i częstotliwości oraz sposobu jej przeprowadzenia.

[Akta kontroli str.: 1557-1619, nośnik cyfrowy]

⁴⁸ z 28 lutego 2023 r. zaakceptowane przez Dyrektora CIOP-PIB.

33. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych prowadzone były w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁹ (dalej: Pzp), a w przypadkach poniżej kwoty 130 000 zł, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp, w trybie przepisów wewnętrznych⁵⁰.

Instytut będący osobą prawną (art. 4 pkt 3 Pzp) nie miał obowiązku określonego w art. 23 ust. 1 Pzp, w zakresie przygotowywania i zamieszczania na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Planowane na 2022 r. zakupy ujęto w punkcie 6 planu działalności CIOP-PIB, przedsięwzięcia inwestycyjne.

Z rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień w roku 2022 wynika, że w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 Pzp przeprowadzono 17 zamówień, 2 zamówienia z wolnej ręki w trybie 214 ust. 1 pkt 5 lub 6 Pzp, jedno postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy oraz jedno postępowanie z zastosowaniem przepisów dotyczących zamówień na usługi społeczne. W powyższych 21 postępowaniach⁵¹ nastąpił wybór wykonawcy, a kwota brutto zawartych umów wyniosła 11 810 448,75 zł.

34. Badaniu zostały poddane 2⁵² udzielone zamówienia publiczne przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na kwotę 1 744 191,91 zł (14,77% wartości wszystkich udzielonych zamówień w 2022 r.), których przedmiotem były:

- konserwacja i naprawa sieciowego sprzętu do przetwarzania danych wraz z usługami w zakresie wsparcia teleinformatycznego – na kwotę 1 098 390,00 zł;
- usługa sprzątnia w Warszawie i w Łodzi – na kwotę 645 801,91 zł.

35. Zgodnie z art. 28 Pzp, zbadane postępowania zostały poprzedzone szacowaniem wartości zamówienia. Następnie, przy użyciu wniosku określonego w Regulaminie z Pzp, wystąpiono o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W obydwu przypadkach przestrzegano właściwych przepisów Pzp określonych dla trybu podstawowego udzielania zamówienia zawartych w art. 276-277, art. 280-284, art. 286-287, w szczególności dotyczących:

- publikacji ogłoszenia;
- danych zawartych w specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) oraz zmiany ich treści;
- terminu składania ofert i związania ofertą.

Dla zbadanych zamówień Instytut, zgodnie z art. 267 ust. 3 Pzp, udokumentował zamieszczenie ogłoszeń w Biuletynie zamówień publicznych. Wszelkie zmiany w treści ogłoszenia były realizowane zgodnie z art. 271 Pzp.

Przy wyborze wykonawcy CIOP-PIB brał pod uwagę obligatoryjne przesłanki wykluczenia wykonawcy określone w art. 108 ust. 1 Pzp oraz wybrane, fakultatywne z art. 109 ust. 1 Pzp.

⁴⁹ t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., wraz z Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o szacunkowej wartości równej lub przekraczającej 130 000 zł netto w CIOP-BIP wprowadzonym Zarządzeniem nr 16/2021 Dyrektora CIOP-PIB z 25 czerwca 2021 r. oraz Zarządzeniem nr 18/2022 Dyrektora CIOP-PIB z 6 maja 2022 r. (obowiązujące od 1 czerwca 2022 r.) – dalej: Regulamin z Pzp.

⁵⁰ Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o szacunkowej wartości poniżej 130 000 zł w CIOP-PIB wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2021 Dyrektora CIOP-PIB z 25 czerwca 2021 r. Dalej: Regulamin poniżej Pzp.

⁵¹ W tym w jednym przypadku w jednej z dwóch części.

⁵² Postępowania nr: OZ.231.4.2022.U.6 oraz OZ.231.15.2022.U.22.

Ponadto przy wyborze wykonawcy Instytut weryfikował, przy pomocy składanych oświadczeń, spełnianie warunku udziału w postępowaniu wskazane w art. 7 ust. 1 pkt 1 – 3 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego⁵³.

CIOP-PIB zawarł umowy w sprawie zbadanych zamówień publicznych w terminach określonych w art. 308 ust. 2 lub 3 Pzp oraz zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 Pzp.

Zgodnie z § 7 Regulaminu z Pzp, w obydwu zbadanych zamówieniach zostały powołane Komisje przetargowe do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z prac których sporządzono Protokoły postępowania w trybie podstawowym, podpisane przez osobę upoważnioną w imieniu Kierownika zamawiającego. Protokół był zgodny ze wzorem określonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁵⁴, a CIOP-BIP wypełnił wszystkie wymagane elementy.

Kierownik zamawiającego oraz Pracownicy Instytutu wykonujący czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zbadanych zamówień publicznych złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 5 i 6 Pzp.

We wszystkich zbadanych postępowaniach wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie z kryteriami oceny ofert. Zamówione towary/usługi zostały dostarczone i odebrane zgodnie z umową z wykonawcą.

36. Do badania wybrano 3⁵⁵ postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poniżej kwoty 130 000 zł, w łącznej kwocie 144 265,00 zł:

- organizacja XIX Międzynarodowej Konferencji Zwalczenia Hałasu NOISE CONTROL 2022 – na kwotę 106 750,00 zł;
- przeprowadzenie oznaczenia minimalnej temperatury zapłonu obłoku pyłu i warstwy pyłu zgodnie z normą PN: 50281-2-1. Badania przewidziano dla trzech pyłów drewna – na kwotę 19 065,00 zł;
- usługa wykonania generatora-wzmacniacza 8 kanałowego. Wykonanie pełnej dokumentacji technicznej i wykonawczej – na kwotę 18 450,00 zł.

Wszczęcie postępowania każdorazowo poprzedzone było sporządzeniem wniosku określającego w szczególności: komórkę organizacyjną prowadzącą postępowanie, opis przedmiotu zamówienia, szacunkową wartość zamówienia oraz tryb postępowania. Wnioski zawierały wszystkie wymagane informacje, akceptacje, opinie i podpisy, w tym zgodę osoby Dyrektora na realizację zamówienia. Dowody księgowo, stanowiące podstawę wypłaty wynagrodzenia wykonawcy, zawierały potwierdzenie wykonania umowy, zatwierdzenie pod względem formalnym i rachunkowym oraz do wypłaty. Wypłaty były realizowane terminowo, zgodnie z zawartymi umowami.

⁵³ t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., wraz z Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o szacunkowej wartości równej lub przekraczającej 130 000 zł netto w CIOP-BIP wprowadzonym Zarządzeniem nr 16/2021 Dyrektora CIOP-PIG z 25 czerwca 2021 r. oraz Zarządzeniem nr 18/2022 Dyrektora CIOP-PIB z 6 maja 2022 r. (obowiązujące od 1 czerwca 2022 r.) – dalej: Regulamin z Pzp.

⁵⁴ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2434.

⁵⁵ Postępowania nr: OZ.231.5.2022.ZO.5, OZ.231.11.2022.ZO.11, oraz OZ.231.21.2022.ZO.24/WYŁ.

37. W 2022 r. w CIOP-PIB zostało zawartych 1 635 umów cywilnoprawnych, z czego 441 umów z pracownikami Instytutu. W powyższym zakresie obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne: Zarządzenie nr 4/2018 Dyrektora Instytutu z dnia 12 marca 2018 r. w sprawie zasad zawierania przez CIOP-PIB umów cywilnoprawnych, umów o przeniesienie autorskich praw majątkowych i umów licencyjnych z osobami fizycznymi, płatnych z funduszu wynagrodzeń bezosobowych⁵⁶ oraz Zarządzenie nr 14/2022 Dyrektora Instytutu z dnia 26 kwietnia 2022 r. w sprawie zasad zawierania przez CIOP-PIB umów cywilnoprawnych, umów o przeniesienie autorskich praw majątkowych oraz umów licencyjnych z osobami fizycznymi⁵⁷. Badaniu zostało poddanych 40 umów, w tym 20 zawartych z pracownikami Instytutu.

38. Wszystkie zbadane umowy, wnioski o zawarcie umów, rachunki, protokoły zostały sporządzone zgodnie ze wzorami określonymi w powyższych regulacjach i obowiązującymi w danym czasie, z wyjątkiem jednej umowy zawartej i zrealizowanej zgodnie z Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o szacunkowej wartości poniżej 130.000 zł w CIOP-PIB⁵⁸. Wynagrodzenia w skontrolowanych umowach ustalane było ryczałtowo albo jako iloczyn stawki godzinowej i liczby godzin, z zachowaniem przepisów o wysokości minimalnej stawki godzinowej obowiązującej w 2022 r.⁵⁹

39. Umowy te zostały prawidłowo rozliczone, czego potwierdzeniem były m.in. protokoły odbioru, rachunki, listy płac, dokumenty rozliczenia finansowo-księgowego.

40. W przypadku umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami Instytutu, pracownicy ci każdorazowo we wnioskach o zawarcie umowy składali potwierdzone przez bezpośrednich przełożonych oświadczenia, że przedmiot wnioskowanej umowy nie wchodzi w zakres ich obowiązków służbowych. Powyższe potwierdziły przedłożone zakresy obowiązków.

41. Zawarte z pracownikami CIOP-PIB umowy cywilnoprawne nie zawierały zapisów, że prace nie mogą być realizowane w czasie przeznaczonym na świadczenie pracy w ramach stosunku pracy. Regulacje takie zostały zawarte natomiast ww. Zarządzeniach. W przypadku 5 zbadanych umów (umowy zlecenia dotyczące uczestnictwa w badaniach prowadzonych przez Instytut) przedłożono dokumentację potwierdzającą odpracowanie przez pracowników godzin przeznaczonych na uczestnictwo w badaniach albo przebywanie na urlopie wypoczynkowym w danym dniu. W przypadku 6 umów cywilnoprawnych⁶⁰ zawartych z pracownikami Instytutu dokumentacja nie zawierała potwierdzeń realizacji zadań wynikających z tych umów poza godzinami czasu pracy. Zastępca Dyrektora CIOP-PIB wyjaśnił⁶¹, że realizacja zadań wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych

⁵⁶ Ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 14/2021 Dyrektora CIOP-PIB z dnia 11 czerwca 2021 r.

⁵⁷ Ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 20/2022 Dyrektora CIOP-PIB z dnia 11 lipca 2022 r.

⁵⁸ Wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2021 Dyrektora CIOP-PIB z dnia 25 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o szacunkowej wartości poniżej 130.000 zł w CIOP-PIB.

⁵⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r.

⁶⁰ Umowy nr: 22/09/0053/ZL, 22/09/0031/ZL, 22/04/0009/DZ, 22/09/0069/ZL, 22/09/0029/ZL, 22/04/0018/DZ.

⁶¹ Pismo z 19 grudnia 2023 r. znak: DO.070.02.2023.

z pracownikami Instytutu odbywała się zazwyczaj poza godzinami pracy, nie dotyczyło to głównie badań. Realizacja umów na przeprowadzenie wykładów przez pracowników naukowych z zakresu BHP na studiach podyplomowych, odbywających się w weekendy nie wymagały odpracowania.

Nie można zgodzić się z wyjaśnieniami Zastępcy Dyrektora Instytutu ponieważ, o ile w przypadku 9 kolejnych umów okres lub termin wykonania umowy obejmował weekend, to w przypadku ww. 6 umów czas ich realizacji mieścił się w dniach roboczych (w tym jedna umowa dotyczyła badania), a przedłożona dokumentacja i treść umów nie zawierały odniesień do wymogu realizacji zadań poza godzinami czasu pracy obowiązującego w Instytucie lub ich odpracowania. W związku z powyższym należy stwierdzić, że w powyższych 6 przypadkach Instytut nierzetelnie udokumentował realizację wymogu, wynikającego z Zarządzeń nr 4/2018 i nr 14/2022 Dyrektora CIOP-PIB, wykonania przedmiotu umów cywilnoprawnych poza godzinami świadczenia pracy lub odpracowania czasu pracy przeznaczonego na jego realizację.

42. Odnosząc się do skali zawartych umów cywilnoprawnych i do przyczyn ich zawierania Zastępca Dyrektor CIOP-PIB poinformował⁶², że obejmowały one zadania, które wykraczały poza zakres obowiązków wynikających z podpisanych z pracownikami umów o pracę. Ponadto, były świadczone głównie poza normalnym czasem pracy.

Co do zasady, zadania wykonywane przez pracowników powinny być realizowane na podstawie i w ramach stosunku pracy, a zawieranie umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami powinno być ograniczone do niezbędnego minimum. Zakresy powierzanych pracownikom zadań powinny zostać określone w taki sposób aby jak najpełniej zaspakajać potrzeby Instytutu i tak aby realizacja dodatkowych obowiązków nie była przedmiotem zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikiem.

[Akta kontroli str.: 45-707, 2141-2167, nośnik cyfrowy]

43. Decyzją nr 333/209/2022 Minister Edukacji i Nauki przyznał Instytutowi kategorię naukową A w dyscyplinie inżynieria środowiska, górnictwo i energetyka, czyli drugą pod względem ważności⁶³. Zgodnie z informacją Zastępcy Dyrektora Instytutu⁶⁴ uzyskanie najwyższej kategorii A+ w ramach okresowej ewaluacji jednostek naukowych jest priorytetowym i długoterminowym działaniem CIOP-PIB. Zaznaczono, że kryterium o największym udziale procentowym (50%) dla nauk inżynieryjnych jest poziom naukowy prowadzonej działalności naukowej⁶⁵. Po dokonaniu analizy wyników ewaluacji Instytutu za lata 2017-2021 (ww. decyzja Ministra Edukacji i Nauki) stwierdzono, że do uzyskania kategorii A+ niezbędne jest wzmocnienie aktywności publikacyjnej w wysoko punktowanych czasopismach oraz aktywności w obszarze wynalazczości. Podjęto następujące działania zmierzające do uzyskania kategorii A+ w ewaluacji za lata 2022-2025: zobowiązanie pracowników naukowych do zgłaszania propozycji publikacji naukowych w wysoko punktowanych czasopismach umieszczanych w corocznych planach działalności Instytutu, monitorowanie i podejmowanie działań zapobiegawczych związanych z procedowaniem wydawniczym, przeprowadzanie okresowej oceny dorobku naukowego (w tym

⁶² Tamże.

⁶³ Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r. poz. 742, z późn. zm.).

⁶⁴ Pismo Zastępcy Dyrektora Instytutu z 24.11.2023 r., znak DO.070.01.2023.

⁶⁵ Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie ewaluacji jakości działalności naukowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 661).

publikacyjnego)⁶⁶, awansowanie na wyższe stanowiska naukowe w Instytucie (oparte m.in. na aktywności publikacyjnej)⁶⁷, premiowanie autorów artykułów opublikowanych w renomowanych czasopismach (uzależnione od punktacji czasopisma)⁶⁸, uwzględnienie uzyskanych patentów/ wzorów użytkowych: w okresowej ocenie dorobku naukowego pracowników⁶⁹, w procesie awansowania na wyższe stanowiska naukowe w Instytucie⁷⁰, jako kluczowego produktu do osiągnięcia podczas planowania nowych projektów badawczych. Zastępca Dyrektora Instytutu podkreślił, że żaden z instytutów badawczych występujących o ocenę w ramach dyscypliny: inżynieria środowiska, energetyka i górnictwo nie otrzymał kategorii A+.

[Akta kontroli str.: 2106-2128, nośnik cyfrowy]

44. CIOP-PIB utrzymywał odpowiednio wykwalifikowaną kadrę naukową i zapewniał jej rozwój, co było kluczowym warunkiem dla prawidłowej realizacji zadań podstawowych Instytutu, określonych w art. 2 ustawy oraz Rozdziale II statutu.

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 229,56 etatu (234 osoby na 31 grudnia 2022 r.), w tym: pracownicy: naukowcy – 71,76 etatu (31,26%), badawczo techniczni – 6,25 (2,72%), inżynierijno-techniczni – 97,29 (42,38%), pozostali – 54,26 (23,64%), podczas gdy przeciętne zatrudnienie w 2021 r. wynosiło 240,48 etatu (245 osób na 31 grudnia 2021 r.), w tym: pracownicy: naukowcy – 69,2 etatu (28,78%), badawczo techniczni – 9 (3,74%), inżynierijno-techniczni – 101,45 (42,19%), pozostali – 60,83 (25,4%). Oznaczało to, że przeciętne zatrudnienie w 2022 r. względem 2021 r. zmalało o 10,92 etatu (o 4,54%), z czego: liczba etatów pracowników badawczo-technicznych zmalała o 2,75 etatu (o 30,56%), pracowników inżynierijno-technicznych o 4,16 (o 4,1%) i pozostałych o 6,57 (o 10,8%). Liczba etatów pracowników naukowych wzrosła natomiast o 2,56 (o 3,7%). Ogółem liczba etatów pracowników zatrudnionych przy realizacji badań naukowych⁷¹ zmalała o 4,35 etatu (o 2,42%). Przeciętne zatrudnienie pozostałych pracowników w 2022 r. zmalało względem 2021 r. o 6,57 etatu (o 10,8%). Największą grupę wśród pozostałych pracowników stanowili w 2022 r. pracownicy administracyjno-ekonomiczni (przeciętnie 47,88 etatu, tj. 88,24% pozostałych pracowników), co w odniesieniu do skali działalności Instytutu obsługiwanej pod względem finansowo-księgowym nie budzi wątpliwości.

45. Dokumentacja wszystkich 25 objętych próbą kontrolną pracowników⁷² potwierdziła, że byli oni w 2022 r. zatrudnieni na podstawie umowy o pracę.

⁶⁶ Zarządzenie nr 6/2020 Dyrektora CIOP-PIB z 22.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu określającego tryb dokonywania oceny okresowej dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych CIOP-PIB.

⁶⁷ Zarządzenie nr 20/2021 Dyrektora CIOP-PIB z 28.10.2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania konkursu na stanowiska pracowników naukowych w CIOP-PIB.

⁶⁸ Zarządzenie nr 2/2023 Dyrektora CIOP-PIB z 31.01.2023 r. w sprawie stosowania w CIOP-PIB stawek wynagrodzeń, procentowej wysokości narzutów kosztów pośrednich oraz premii motywacyjnej i uznaniowej w 2023 r.

⁶⁹ Zarządzenie nr 6/2020 Dyrektora CIOP-PIB z 22.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu określającego tryb dokonywania oceny okresowej dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych CIOP-PIB.

⁷⁰ Zarządzenie nr 20/2021 Dyrektora CIOP-PIB z 28.10.2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania konkursu na stanowiska pracowników naukowych w CIOP-PIB.

⁷¹ Pracownicy naukowcy, badawczo techniczni i inżynierijno-techniczni.

⁷² Próba 25 pracowników (10 pracowników naukowych, 1 pracownik badawczo-techniczny, 10 pracowników inżynierijno-technicznych, 4 pracowników pozostałych) wybrana w oparciu o zestawienie pn. „Liczba pracowników zatrudnionych w Instytucie w roku 2022 r. z podziałem

46. W Instytucie spełniony został obowiązek określony w art. 47 ust. 5 w związku z art. 39 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, tj. w odrębnych umowach zawartych z pracownikami naukowymi, badawczo-technicznymi oraz inżynierijno-technicznymi określono zakaz prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Instytutu. Powyższe potwierdziła objęta próbą kontrolną dokumentacja pracownicza, z wyjątkiem jednego pracownika. Zgodnie z wyjaśnieniami⁷³, powodem niepodpisania przez pracownika umowy o zakazie konkurencji była jego długotrwała nieobecność. W zbadanych umowach o zakazie konkurencji określono m.in. co jest uznawane za działalność konkurencyjną, odniesiono się do zakresu działalności pracodawcy, wskazano że okresem obowiązywania ww. umów jest czas trwania stosunku pracy.

47. Kryteria i tryb przeprowadzania oraz ogłaszania konkursu w zakresie zatrudnienia pracownika naukowego określał § 9 Statutu CIOP-PIB, co było zgodne z art. 43 ust. 6 ustawy. Ponadto, w Instytucie obowiązywał Regulamin w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania konkursu na stanowiska pracowników naukowych w CIOP-PIB⁷⁴.

Ustalone w Instytucie wymagania wobec pracowników w zakresie wiedzy, umiejętności koniecznych do wykonywania zadań na poszczególnych stanowiskach pracy były realizowane. Powyższe potwierdziły zakresy obowiązków wszystkich 25 objętych próbą kontrolną pracowników.

48. Zgodnie z informacją Dyrektora CIOP-PIB⁷⁵ Instytut wspierał rozwój kompetencji zawodowych pracowników m.in. poprzez umożliwienie ich uczestnictwa w studiach podyplomowych, studiach wyższych, kursach, szkoleniach, warsztatach, seminariach. Instytut był organizatorem studiów podyplomowych oraz szkoleń, w których bezpłatnie mogli uczestniczyć chętni pracownicy, których zakres obowiązków obejmował zagadnienia poruszane na zajęciach. W Instytucie stosowano umowę szkoleniową, w której ustalane były szczegółowe warunki odbycia np. studiów wyższych, praktykowane było również zawieranie umów trójstronnych z uczelniami na przeprowadzenie przewodów doktorskich. Pracownicy naukowcy są zobowiązani do ciągłego rozwoju i poszerzania wiedzy poprzez m.in. publikacje, artykuły, wykłady, Dyrektor CIOP-PIB poinformował także, że Instytut był w trakcie przygotowywania regulaminu podnoszenia kwalifikacji dla pracowników.

49. Powołany przez Radę Naukową Zespół ds. Oceny Dorobku Naukowego i Technicznego w okresie od 19 września 2020 r. do 16 października 2020 r., dokonał oceny dorobku naukowego i technicznego 81 pracowników naukowych i badawczo-technicznych CIOP-PIB za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r. Rada Naukowa, na posiedzeniu w dniu 21 października 2020 r., pozytywnie zaopiniowała oceny dorobku naukowego i technicznego wystawione przez Zespół ds. Oceny Dorobku Naukowego i Technicznego i podjęła uchwałę nr 10/2020 z dnia 21 października 2020 r.

50. Dokonanie w 2020 r. oceny dorobku naukowego i technicznego potwierdziła dokumentacja objętych próbą kontrolną 11 pracowników naukowych i badawczo-technicznych, tj. karty oceny pracownika naukowego i badawczo-technicznego za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r. Karty te opatrzone były podpisami członków zespołu oceniającego, adnotacjami o braku zgłaszanych przez pracowników uwag, stanowiskiem Rady Naukowej CIOP-PIB, podpisem Dyrektora Instytutu. We wszystkich

na pracowników naukowych, badawczo-technicznych, inżynierijno-technicznych oraz pozostałych”.

⁷³ Pismo z 19 grudnia 2023 r. znak: DO.070.02.2023.

⁷⁴ Zarządzenie nr 20/2021 z 28 października 2021 r.

⁷⁵ Informacja Dyrektora Instytutu z 24 listopada 2023 r., znak DO.070.01.2023.

skontrolowanych przypadkach wystawiono ww. pracownikom ocenę pozytywną albo pozytywną z wyróżnieniem.

[Akta kontroli str.: 45-60, 2141-2167, nośnik cyfrowy]

51. Instytut, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy, działał na podstawie Statutu, który określał przedmiot i zakres działania CIOP-PIB. Statut został uchwalony przez Radę Naukową i zatwierdzony 23 kwietnia 2021 r. przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Obowiązujący na dzień rozpoczęcia kontroli Statut został podpisany przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej 16 marca 2022 r.

52. Zgodnie z art. 30 ust. 8 ustawy, tryb wyborów Rady Naukowej został uregulowany w Regulaminie wyborów Rady Naukowej ustanowionym przez Dyrektora Instytutu⁷⁶, po zasięgnięciu opinii Rady Naukowej⁷⁷. Swoje działania Rada Naukowa określiła w uchwalonym przez siebie regulaminie, co było zgodne z art. 30 ust. 9 ustawy.

Zgodnie z wymaganiami art. 30 ust. 1 ustawy oraz § 8 ust. 1 Statutu CIOP-PIB, Rada Naukowa Instytutu w 2022 r. liczyła 30 osób (członków). W skład Rady Naukowej wchodziło 14 pracowników naukowych i 1 pracownik badawczo-techniczny Instytutu oraz 15 osób spoza Instytutu. Proporcje udziału w składzie Rady Naukowej pracowników naukowych i badawczo-technicznych Instytutu (posiadających odpowiednie tytuły i stopnie naukowe)⁷⁸ oraz osób spoza Instytutu, na dzień 31 grudnia 2022 r., zostały zachowane, co było zgodne z obowiązującym Statutem.

53. „Perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej na lata 2021-2030 Centralnego Instytutu Ochrony Pracy – Państwowego Instytutu Badawczego” z 18 grudnia 2020 r., zostały zatwierdzone przez Radę Naukową, stosownie do art. 29 ust. 2 pkt 6 ustawy, Uchwałą nr 18/2020 podjętą na posiedzeniu z dnia 18 grudnia 2020 r.

Stosownie do art. 29 ust. 2 pkt 5 ustawy, Rada Naukowa pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie Dyrektora Instytutu z wykonania zadań⁷⁹, do których w 2022 r. w zakresie działalności podstawowej, wskazanej w art. 2 ust. 1-3 ustawy, należały m.in. zadania w zakresie służb państwowych w ramach V etapu programu wieloletniego „Poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy” oraz realizacja projektów badawczych w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych, jak również koordynacja merytoryczna i formalna projektów wykonywanych przez jednostki współpracujące w ramach tego projektu, realizacja zadania badawczego w ramach działalności statutowej i innych projektów w ramach podpisanych umów, realizacja programu ZUS pn. „Program dofinansowania działań skierowanych na utrzymanie zdolności do pracy przez cały okres aktywności zawodowej, prowadzonych przez płatników składek”.

⁷⁶ Zarządzenie nr 18/2020 Dyrektora CIOP-PIB z 21 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wyborów Rady Naukowej CIOP-PIB oraz zarządzenie nr 12/2022 z 5 kwietnia 2022 r.

⁷⁷ Uchwała nr 19/2020 podjęta na posiedzeniu 18 grudnia 2020 r. oraz uchwała nr 5/2022 z 5 kwietnia 2022 r.

⁷⁸ Tytuł naukowy – 5 członków; stopień naukowy doktora habilitowanego – 4 członków; stopień naukowy doktora – 5 członków. Od 15 kwietnia 2022 r.: pracownicy posiadający stopień doktora habilitowanego lub tytuł profesora – 9 członków; pracownicy posiadający stopień doktora – 5 członków.

⁷⁹ Uchwała nr 1/2023 podjęta na posiedzeniu 4 kwietnia 2023 r.

54. Strukturę organizacyjną CIOP-PIB określał Regulamin organizacyjny ustalony przez Dyrektora⁸⁰, po zasięgnięciu opinii Rady Naukowej⁸¹ oraz zakładowych organizacji związkowych – art. 6 ust. 4 ustawy. Regulamin zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi oraz prawami własności przemysłowej oraz zasad komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych został, zgodnie z art. 24 ust. 1a ustawy, ustalony przez Dyrektora⁸², po zaopiniowaniu przez Radę Naukową⁸³. Stosownie do art. 63 ustawy, w zakresie wynagradzania, w CIOP-PIB w 2022 r. obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników CIOP-PIB wprowadzony porozumieniem ze związkami zawodowymi funkcjonującymi w Instytucie⁸⁴. W zakresie rachunkowości w badanym okresie w CIOP-PIB obowiązywała Polityka rachunkowości CIOP-PIB z Planem kont.

W zakresie zasad i trybu załatwiania korespondencji wytworzonej i wpływającej w/do CIOP-PIB obowiązywała Instrukcja kancelaryjna CIOP-PIB⁸⁵. W 2022 r., stosownie do art. 6 ust. 2 pkt 1-3 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach⁸⁶, CIOP-PIB przekazał do Naczelnej Dyrekcji Archiwów Państwowych, w celu uzgodnienia ich ostatecznej treści, projekt Instrukcji kancelaryjnej, Jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego. Zmiany wprowadzono od 2 stycznia 2023 r. Zarządzeniem nr 29/2022 z 28 grudnia 2022 r.

55. W 2022 r. w Instytucie funkcjonowała Komisja Dyscyplinarna. Stosownie do art. 55 ust. 1 ustawy, tryb wyboru Komisji został określony w Statucie CIOP-PIB. Komisja Dyscyplinarna została powołana zgodnie z § 10 Statutu. W badanym okresie nie wystąpiły przypadki udzielenia kary dyscyplinarnej⁸⁷. Stosownie do art. 57 ust. 1 ustawy, Rada Naukowa Instytutu powołała, uchwałą nr 10/2019 podjętą 16 kwietnia 2019 r. oraz uchwałą nr 21/2022 podjętą 21 czerwca 2022 r.⁸⁸, Rzecznika Dyscyplinarnego.

56. Delegowanie uprawnień dokonywane było poprzez udzielanie przez Dyrektora CIOP-PIB pełnomocnictw i upoważnień z określeniem zakresu umocowania. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją w 2022 roku obowiązywało 19 pełnomocnictw i upoważnień ustanowionych dla 11 pracowników Instytutu. W trzech przypadkach oprócz zakresu określono również czas umocowania. W 4 pełnomocnictwach znajdowała się klauzula

⁸⁰ Zarządzenie nr 13/2021 z 10 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego CIOP-PIB oraz Zarządzenie nr 1/2022 z 24 stycznia 2022 r.

⁸¹ Uchwała nr 16/2021 podjęta na posiedzeniu 20 maja 2021 r. oraz uchwała nr 27/2021 podjęta na posiedzeniu 20 grudnia 2021 r.

⁸² Zarządzenie nr 10/2015 Dyrektora CIOP-PIB z 11 maja 2015 r.

⁸³ Uchwała podjęta na posiedzeniu 7 maja 2015 r.

⁸⁴ Porozumienie o rozwiązaniu zakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników CIOP-PIB zawarte 22 lutego 2016 r. Regulamin wynagradzania zmieniony Zarządzeniami Dyrektora CIOP-PIB nr: 15/2016 z 20 grudnia 2016 r., 6A/2017 z 5 lipca 2017 r., 11/2018 z 9 lipca 2018 r., 5/2019 z 19 marca 2019 r., 9/2019 z 18 lipca 2019 r., 14/2019 z 22 października 2019 r., 18/2019 z 18 listopada 2019 r., 8/2020 z 7 września 2020 r., 10/2021 z 13 maja 2021 r., 22/2022 z 17 października 2022 r.

⁸⁵ Zarządzenie nr 17/2021 z 7 lipca 2021 r. Dyrektora CIOP-PIB w sprawie wprowadzenia w CIOP-PIB Instrukcji kancelaryjnej, Jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego.

⁸⁶ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 164, z późn. zm.

⁸⁷ Pismo Zastępcy Dyrektora z 7 września 2023 r.

⁸⁸ W związku z zakończeniem pracy w Instytucie poprzedniego Rzecznika Dyscypliny wybrano w jego miejsce nowego.

umożliwiająca pełnomocnikowi ustanawianie dalszych pełnomocników, jednakże zgodnie z przedłożoną dokumentacją w badanym okresie nie wystąpiły przypadki ich ustanawiania.

57. W Instytucie zidentyfikowano potencjalne obszary ryzyka⁸⁹:

- bezpieczeństwo cyfrowe (ryzyko informatyczne, ryzyko wynikające z przetwarzania danych osobowych),
- ochrona mienia (ryzyko majątkowe, szkód związanych z posiadaniem środków transportu, związane z odpowiedzialnością cywilną),
- zarządzanie zasobami ludzkimi (np. ryzyko wystąpienia wypadków przy pracy, odpływu specjalistów w związku z konkurencją na rynku pracy i przechodzeniem doświadczonych pracowników na emerytury, długotrwałych nieobecności związanymi z chorobami zawodowymi).

Działaniami podejmowanymi w Instytucie w celu zmniejszenia ryzyka do akceptowalnego poziomu były⁹⁰:

- unikanie ryzyka (o charakterze zabezpieczającym, prewencyjnym, polegające na zaniechaniu działań, które mogą być ryzykowne),
- redukcja ryzyka (działania mające za zadanie zminimalizować zakres oraz częstotliwość występowania potencjalnych zagrożeń),
- ubezpieczenia różnych rodzajów ryzyk.

58. Ryzyko informatyczne było identyfikowane na poziomie zakupów/ wdrożeń danego rozwiązania poprzez ustalenie możliwych przyczyn i źródeł jego występowania oraz określenie możliwych następstw jego wystąpienia. Było ono poddawane analizie w zakresie sprawdzania zakupionego sprzętu i oprogramowania. Ryzyko wynikające z przetwarzania danych osobowych było identyfikowane w oparciu o określone zagrożenia występujące w przetwarzaniu danych osobowych⁹¹ w momencie rejestracji nowego zbioru/ czynności przetwarzania w „Rejestrze czynności przetwarzania prowadzonego przez Administratora”⁹². Było ono analizowane w zakresie zabezpieczeń w przetwarzaniu danych osobowych i w przypadku wykrycia odstępstw od założonych poziomów ryzyka podejmowane były działania mające na celu zmniejszenie poziomu danego ryzyka (np. wdrożenie nowych typów zabezpieczeń). Ryzyko związane z ochroną mienia było identyfikowane m.in. dzięki przeglądom i konserwacjom, monitorowaniu usterek infrastruktury i wyposażenia, rozmowom z ubezpieczycielami poprzedzającymi zawarcie umów ubezpieczenia. Analizom w tym zakresie poddane były m.in. przypadki wystąpienia niepożądanych zdarzeń i zalecenia ubezpieczycieli. Ryzyko związane z zarządzaniem zasobami ludzkimi było identyfikowane m.in. z występowaniem negatywnych skutków wynikających z długotrwałych nieobecności pracowników związanych z chorobami zawodowymi oraz z rotacją pracowników. Analizom poddane były fluktuacja kadr, podnoszenie kwalifikacji pracowników, utrzymanie wysokiej atrakcyjności Instytutu jako pracodawcy⁹³.

59. Zgodnie z informacją przedłożoną przez Zastępcę Dyrektora Instytutu nie występowały ryzyka przekraczające poziom akceptowalny, zatem nie podejmowano

⁸⁹ Pismo Zastępcy Dyrektora Instytutu z 24.11.2023 r., znak DO.070.01.2021.

⁹⁰ Tamże.

⁹¹ Opisane w załączniku nr 21 pn. „Lista potencjalnych zagrożeń w procesie przetwarzania danych osobowych” do Polityki Ochrony Danych Osobowych.

⁹² Załącznik nr 9 do Polityki Ochrony Danych Osobowych.

⁹³ Pismo Zastępcy Dyrektora Instytutu z 24.11.2023 r., znak DO.070.01.2021.

działań związanych ze zmniejszeniem takiego poziomu ryzyka. Dla innych poziomów ryzyka podejmowane były działania sprawdzające np. w obszarze ryzyk cyfrowych dotyczących elementów wyposażenia informatycznego⁹⁴.

60. Budynki Instytutu były objęte stałym monitoringiem. Wjazd na teren CIOP-PIB odbywał się przez funkcjonujący szlaban, klucze do pomieszczeń pobierane były przez pracowników za pisemnym pokwitowaniem odbioru. Drzwi do pomieszczeń z ograniczonym dostępem zabezpieczone zostały dodatkowo elektrozamkiem na kod.

61. Strona internetowa Instytutu działająca pod adresem www.ciop.pl zawierała podstawowe informacje o CIOP-PIB, odnośnik do Platformy Zakupowej, przy pomocy której prowadzone są postępowania o zamówienia publiczne. Ponadto na stronie znajdowały się m.in. informacje o działalności naukowej, pracach objętych działalnością CIOP-PIB, byłych i planowanych wydarzeniach, ofertę dla podmiotów zewnętrznych i osób prywatnych.

62. W Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) 13 lipca 2011 r. dokonano zmiany oznaczenia formy prawnej Instytutu na Instytut Badawczy. Dane o numerze identyfikacji podatkowej dokonano wpisem z 8 kwietnia 2016 r. Wpisy w KRS w 2022 r. dotyczyły:

- zatwierdzenia przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej i przyjęcia nowego statutu CIOP-PIB (2 wpisy: 16 marca i 27 października 2022 r.),
- złożenia 31 maja 2022 r. sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 r. – za rok 2022 złożone 22 maja 2023 r. – wypełniono tym samym obowiązek sprawozdawczy wynikający art. 4 ust. 3 pkt 7 ustawy o rachunkowości,
- wzmianki o złożeniu opinii biegłego rewidenta/sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021,
- złożenia uchwały lub postanowienia o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021.

Na dzień kontroli dane o Instytucie zawarte w KRS były aktualne.

[Akta kontroli str.: 2141-2167, nośnik cyfrowy]

Realizacja zaleceń pokontrolnych

63. Mając na uwadze skierowaną do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej odpowiedź z 19 kwietnia 2021 r. informującą o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz podjętych działaniach dotyczących realizacji zaleceń pokontrolnych, a także ustalenia bieżącej kontroli, należy ocenić, że Instytut wykonał wszystkie (siedem) zalecenia zawarte w Wystąpieniu pokontrolnym Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 24 marca 2021 r. Z zastrzeżeniem, że w 2022 r. w dalszym ciągu występowały nieprawidłowości dotyczące:

- terminowego regulowania zobowiązań Instytutu,
- uzupełniania numerów zleceń wyjazdów na kartach drogowych zgodnie z wprowadzonym rejestrem.

III. Informacje o kontroli

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej⁹⁵, Zespół kontrolerów w składzie:

- Marcin Powęzka, główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu,

⁹⁴ Pismo Zastępcy Dyrektora Instytutu z 24.11.2023 r., znak DO.070.01.2021.

⁹⁵ Upoważnienia nr: BKA-V.0121.41.2023 oraz BKA-V.0121.42.2023 z 30 października 2023 r.

– Paweł Ziętek, główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 6 listopada do 29 grudnia 2023 r., w tym od 6 listopada do 13 grudnia 2023 r. w siedzibie Instytutu przy ul. Czerniakowskiej 16, 00-701 Warszawa.

W okresie objętym kontrolą CIOP-PIB kierował dr hab. inż. Wiktor Marek Zawieska, Dyrektor Instytutu.

Kierownik jednostki kontrolowanej⁹⁶ skorzystał z określonego w art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej prawa do zgłoszenia zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego. Przekazane 5 stycznia 2024 r. zastrzeżenia⁹⁷, zostały rozpatrzone zgodnie z art. 42 ust. 1 i 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej i sporządzone zostało stanowisko do zastrzeżeń w myśl art. 45 niniejszej ustawy.

IV. Zalecenia

Biorąc pod uwagę ustalenia i oceny przedstawione w Wystąpieniu pokontrolnym, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam:

1. Podjęcie działań i ustanowienie mechanizmów eliminujących ponoszenie nieuzasadnionych kosztów w działalności oraz opóźnienia w regulowaniu zobowiązań Instytutu.
2. Podjęcie działań zapewniających właściwy nadzór nad obowiązkiem prawidłowego i kompletnego prowadzenia dokumentacji wykorzystania samochodów służbowych, jak również przeprowadzenie analizy potrzeb i możliwości zawierania poszczególnych danych w ww. dokumentacji.
3. Wzmocnienie nadzoru nad:
 - a. procesem windykacji należności i niedopuszczanie do nieuzasadnionego przedłużania czynności windykacyjnych wobec dłużników, w szczególności w zakresie występowania na drogę sądową i uzyskiwania tytułów wykonawczych,
 - b. dokumentowaniem przeznaczania i odpracowania przez pracowników Instytutu czasu niezbędnego na realizację zawartych z nimi umów cywilnoprawnych w okresie pięciodniowego tygodnia pracy.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej zwracam się o przedłożenie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Agnieszka Dziemianowicz-Bąk
Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

⁹⁶ Na podstawie upoważnienia z 3 stycznia 2024 r. Zastępcy Dyrektora ds. Operacyjnych.

⁹⁷ Pismem znak: DO.070.04.2023.