

NKK1.0912.2.2024.6

Warszawa, 09 maja 2024

Pani  
Prof. dr hab. n. med. Ewa Lech - Marańda  
Dyrektor  
Instytutu Hematologii i Transfuzjologii

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Podmiot kontrolowany:** Instytut Hematologii i Transfuzjologii, ul. Indiry Gandhi 14, 02-776 Warszawa, zwany dalej: „Instytutem” lub „IHiT”.

**Podmiot kontrolujący:** Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru i Kontroli, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa.

### Kontrolę przeprowadziły:

- Wioletta Kot – Naczelnik w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 45/2024 ważnego do dnia 29 marca 2024 r.,
- Aleksandra Pawłowska – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 46/2024 ważnego do dnia 29 marca 2024 r.,
- Anna Dobrydnio – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 47/2024 ważnego do dnia 29 marca 2024 r.

**Temat kontroli:** Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w toku poprzedniej kontroli Ministra Zdrowia.

**Okres objęty kontrolą:** 1 lipca 2022 r. – 29 lutego 2024 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w trybie zwykłym, na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, dalej jako: „ustawa o kontroli” oraz art. 35 ust. 1 i 2 i art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych<sup>2</sup>, dalej jako: „ustawa o instytutach”.

Celem kontroli było dokonanie oceny realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w toku poprzedniej kontroli Ministra Zdrowia.

## I. Ocena kontrolowanej jednostki.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 498, z późn. zm.

Ocena funkcjonowania Instytutu w zakresie kontrolowanego obszaru jest pozytywna z zastrzeżeniami. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie jednostki.

Spośród 15 zaleceń otrzymanych w toku poprzedniej kontroli Ministra Zdrowia, Instytut w całości zrealizował 7 zaleceń pokontrolnych, 1 zrealizował częściowo, 1 uznano za bezprzedmiotowe, natomiast 5 zaleceń pozostaje niezrealizowanych oraz 1 jest w trakcie bieżącej realizacji.

W odniesieniu do obszaru działalności finansowej Instytutu sformułowano 5 zaleceń pokontrolnych, z których 1 nie zostało zrealizowane.

Instytut zrealizował zalecenia pokontrolne dotyczące sporządzania planów finansowych w terminach umożliwiających ich zatwierdzenie i realizację od początku roku, rzetelnej aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości oraz aktualizacji Zakładowego Planu Kont, a także kontynuowania polityki restrukturyzacyjnej oraz optymalizacji działań, które pozwolą na zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego oraz będą sprzyjać dalszej poprawie sytuacji finansowej Instytutu.

Odnosząc się do powyższych zaleceń zauważyć należy, że Instytut podejmował działania, których celem było sporządzanie planów finansowych IHiT na dany rok obrotowy zgodnie z regulacjami określonymi w ustawie o instytutach.

W kontrolowanym okresie, w celu realizacji postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>, dalej jako: „*ustawa o rachunkowości*”, w szczególności określenia zasad finansowych, zgodnie z którymi prowadzone są księgi rachunkowe w Instytucie, wprowadzono Zasady (Politykę) Rachunkowości z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r. Zasady (Polityka) Rachunkowości zawierały elementy wymagane na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Załącznikiem do Zasad (Polityki) Rachunkowości był Zakładowy Plan Kont, a konta funkcjonujące w programie księgowym, były z nim tożsame.

W okresie objętym kontrolą sytuacja finansowa Instytutu była dobra i nie wymagała podejmowania szczególnych działań mających na celu poprawę sytuacji finansowej. Instytut, w wyniku bieżącej analizy, podejmował działania, których celem była optymalizacja funkcjonowania Instytutu. W latach objętych kontrolą, przychody Instytutu wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało wypracowanie zysku, odpowiednio 15.611.505,84 zł za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz wstępnie<sup>4</sup> 25.126.680,27 zł za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Instytut zachowywał także płynność finansową.

W okresie podlegającym kontroli, Instytut posiadał zobowiązania, ale nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Instytut w kontrolowanym okresie nie zawierał umów pożyczek i kredytów bankami, jak też z instytucjami pozabankowymi.

Pomimo prowadzonego bieżącego monitoringu stanu zobowiązań, w badanym okresie wystąpiły przypadki ponoszenia dodatkowych kosztów w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań. Dodatkowe koszty w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań wykazywały tendencję wzrostową, a ich stan, pomimo stosunkowo niewielkiej skali, w 2023 r. wzrósł ponad czterokrotnie w stosunku do 2022 r. Wobec powyższego,

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 217, z późn. zm.

<sup>4</sup> Na dzień zakończenia czynności pokontrolnych, sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023, było w trakcie opracowywania.

zalecenie pokontrolne dotyczące terminowego regulowania zobowiązań w celu uniknięcia konieczności zapłaty odsetek, uznane zostało za niezrealizowane.

Odnosząc się do jakości zarządzania Instytutem, sformułowano 5 zaleceń pokontrolnych, z których 4 nie zrealizowano, a 1 uznano za bezzasadne.

Instytut nie zrealizował zalecenia pokontrolnego dotyczącego doprowadzenia do aktualizacji Układu Zbiorowego pod względem nazw stanowisk naukowych wymienionych w art. 43 ust. 1 ustawy o instytutach. W badanym okresie Instytut wprowadził zmiany do Zakładowego Układu Zbiorowego protokołem dodatkowym nr 5, które nie objęły jednak swoim zakresem nazw stanowisk naukowych. Ponadto, Instytut w toku kontroli nie przedłożył dokumentów, które potwierdzałyby podjęcie kroków w kierunku wprowadzenia zalecanych zmian w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy.

Za niezrealizowane uznano zalecenia pokontrolne dotyczące bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz bezwzględnego przestrzegania wyłącznej właściwości Ministra Zdrowia do kształtowania wysokości oraz składników wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora i Zastępców Dyrektora IHiT, a także prawidłowego wypłacania dodatkowych środków przyznanych w formie dodatków projektowych, na które Minister Zdrowia wyraził zgodę. W badanym okresie Instytut przyznał Zastępcy Dyrektora i Głównej Księgowej nagrody jubileuszowe, co nastąpiło na podstawie układu zbiorowego pracy. Instytut nieprawidłowo zastosował autonomiczne źródła prawa pracy, a biorąc pod uwagę fakt że nagroda jubileuszowa stanowi element wynagrodzenia za pracę, możliwość jej przyznania na podstawie zakładowego układu zbiorowego osobom zarządzającym zakładem pracy w imieniu pracodawcy, nie jest dopuszczalna. W konsekwencji powyższego, w badanym okresie wypłacono Zastępcy Dyrektora nienależne na gruncie ww. ustawy świadczenie dodatkowe, natomiast w przypadku Głównej Księgowej pomimo powołania się w decyzji Dyrektor IHiT na błędną podstawę prawną przyznania nagrody jubileuszowej, to jednak została ona wypłacona w wysokości zbieżnej jak wynika to z przepisów prawa. Ponadto, w badanym okresie wystąpiła sytuacja wypłacenia dodatku za realizowany projekt, pomimo upływu czasu, na jaki zgoda Ministra Zdrowia na zwiększenie wynagrodzenia została wydana.

Za zrealizowane w części zostało uznane zalecenie pokontrolne w brzmieniu sformułowanym w wystąpieniu pokontrolnym z 2018 r., tj. wykonanie dotychczas niezrealizowanych zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli Ministra Zdrowia. Powyższe zalecenie składało się z 3 części, z czego zrealizowano tylko 1.

Za bezzasadne z uwagi na przedawnienie roszczeń ze stosunku pracy uznano kontynuowanie działań celem zrealizowania zalecenia pokontrolnego dotyczącego podjęcia działań zmierzających do zwrotu dodatków poradnianych wypłaconych Dyrektorowi Instytutu oraz Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa. Instytut wystąpił jedynie z żądaniem do ww. osób o zwrot wypłaconych dodatków poradnianych za rok 2019 i 2020, jednakże wezwania te nie przyniosły oczekiwanych efektów, a Instytut zaniechał dalszych działań. Mając na względzie wyczerpanie prawnych możliwości podjęcia skutecznych działań w sprawie, jak też uwzględniając zasadność ekonomiczną prowadzonych działań, podejmowanie obecnie dalszych czynności w celu realizacji zalecenia stało się bezprzedmiotowe.

W kwestii organizacji i jakości pracy Instytutu sformułowano 5 zaleceń pokontrolnych, z których 4 zostały zrealizowane, zaś 1 zostaje w trakcie bieżącej realizacji.

W badanym okresie, Instytut podejmował działania, których celem było pozyskiwanie przychodów z działalności naukowej. W latach 2022-2023 IHiT pozyskał środki finansowe na badania w łącznej wysokości 36.801.495 zł, pochodzące z Narodowego Centrum Nauki, Polskiego Banku Komórek Macierzystych, Agencji Badań Medycznych, na realizację 8 grantów naukowo-badawczych. W badanym okresie, Instytut wynegocjował również umowy na prowadzenie badań z firmami zagranicznymi.

W porównaniu do lat ubiegłych, kiedy to przychody z działalności naukowej, oscylowały na poziomie 1% wartości przychodów ogółem, w latach 2022-2023 przychody z działalności naukowej wzrosły ponad trzykrotnie. Co prawda w dalszym ciągu przychody uzyskiwane z działalności naukowej stanowią niewielki procent wszystkich osiągniętych przychodów, to jednak wskazują tendencję wzrostową, osiągając odpowiednio w latach 2022-2023 wartość 3,6% i 3,9% ogólnej sumy przychodów.

Mając na względzie zakres kompetencji Instytutu, określony w art. 2 ustawy o instytutach, podjęte przez Instytut działania mające na celu pozyskiwanie przychodów z działalności naukowej przy wykorzystaniu potencjału naukowego jednostki wymagają kontynuacji w długiej perspektywie czasowej.

Za zrealizowane uznano zalecenia pokontrolne dotyczące określenia zasad prowadzenia konkursów na stanowiska kierownicze w Instytucie, a także publikowania ogłoszeń o konkursach na stanowiska naukowe na stronie podmiotowej ministra właściwego ds. nauki w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Instytutu, jak również aktualizacji funkcjonujących w Instytucie dokumentów o charakterze wewnętrznym w celu dostosowania występujących w nich zapisów do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności: dokonanie aktualizacji postanowień Regulaminu okresowej oceny dorobku naukowego pracowników naukowych i badawczo-technicznych Instytutu.

Instytut opracował zasady przeprowadzania konkursów na niektóre stanowiska kierownicze, które w związku z posiadaną przez IHiT normą ISO 9001:2008, a także wymogi akredytacyjne zostały wprowadzone do procedury Zarządzania Zasobami Ludzkimi PR-09 QEWP-O-01, zatwierdzonej przez Dyrektora Instytutu w dniu 29 października 2022 r. i obowiązującej od dnia 1 stycznia 2023 r.

Instytut przestrzegał także obowiązku publikacji ogłoszeń o konkursach na stanowiska naukowe na stronie podmiotowej ministra właściwego ds. nauki w Biuletynie Informacji Publicznej, na międzynarodowym portalu dla mobilnych naukowców EURAXESS oraz na stronie internetowej IHiT.

W Instytucie dokonywano oceny okresowej dorobku naukowego pracowników naukowych Instytutu na podstawie Regulaminu okresowej oceny dorobku naukowego pracowników naukowych IHiT wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Instytutu nr 10/2020 z dnia 12 marca 2020 r., który był dostosowany do aktualnych wymogów ustawy o instytutach, w szczególności w zakresie stanowisk naukowych określonej w ustawie o instytutach.

W okresie objętym kontrolą Instytut podejmował aktywne działania mające na celu zwiększenie liczby pracowników naukowych, przeprowadzając 8 konkursów na stanowiska naukowe, które obejmowały łącznie 11 stanowisk. Liczba pracowników naukowych na dzień 29 lutego 2024 r. wzrosła o 2 osoby w stosunku do stanu na dzień 1 lipca 2022 r. W związku z powyższym zalecenie zwiększenia zatrudnienia w grupie pracowników naukowych uznaje się za zrealizowane.

## II. Stan organizacyjno-prawny.

Instytut Hematologii i Transfuzjologii w Warszawie, utworzony rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 czerwca 1951 r., jest instytutem badawczym uczestniczącym w systemie ochrony zdrowia w rozumieniu przepisów ustawy o instytutach i działa na podstawie przepisów ww. ustawy, innych przepisów powszechnie obowiązujących oraz statutu zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia w dniu 9 maja 2019 r.

Instytut posiada osobowość prawną i jest wpisany w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000119139, a także w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Mazowieckiego – księga rejestrowa nr 000000018630.

Przedmiotem działania Instytutu jest prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie hematologii, transfuzjologii i nauk pokrewnych, przystosowywanie ich wyników do potrzeb praktyki oraz wdrażanie i upowszechnianie ich wyników, w tym także badań klinicznych, opracowywanie i wydawanie opinii i ekspertyz oraz przeprowadzanie analiz dotyczących hematologii, transfuzjologii i nauk pokrewnych, prowadzenie kształcenia naukowego i specjalistycznego oraz różnych form szkolenia ustawicznego w zakresie działalności.

Instytut uczestniczy w systemie ochrony zdrowia poprzez prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej, diagnostycznej i laboratoryjnej oraz innej działalności usługowej w zakresie hematologii, transfuzjologii i nauk pokrewnych, prowadzenie prac w zakresie krwiodawstwa i krwiolecznictwa, zwłaszcza przewidzianych w ustawie o publicznej służbie krwi, prowadzenie Ośrodka Dawców Szpiku, koordynowanie prac w zakresie należącym do zadań statutowych Instytutu, prowadzonych przez inne jednostki podległe ministrowi właściwemu do spraw zdrowia w zakresie zleconym przez tego ministra, prowadzenie i rozwijanie baz danych związanych z przedmiotem działania Instytutu.

Dyrektorem Instytutu od 25 września 2017 r. jest Pani prof. dr hab. n. med. Ewa Lech - Marańda.

Dyrektor kieruje i zarządza Instytutem przy pomocy:

- 1) Zastępcy Dyrektora ds. Zarządzania i Finansów – Pani Beaty Lichockiej, która zajmuje to stanowisko od 23 grudnia 2017 r.;
- 2) Zastępcy Dyrektora ds. Transfuzjologii – Pani prof. dr hab. n. med. Magdaleny Łętowskiej, zajmującej stanowisko od 1 marca 2004 r.;
- 3) Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa – Pana dr n. med. Kazimierza Hałaburdy, zajmującego stanowisko od 11 lipca 2018 r.;
- 4) Zastępcy Dyrektora ds. Nauki – Pana prof. dr hab. n. med. Przemysława Juszczyńskiego, zajmującego stanowisko od 5 października 2011 r.

## III. Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w toku poprzedniej kontroli Ministra Zdrowia.

W Instytucie, w okresie 22 grudnia 2020 r. – 30 kwietnia 2021 r., Minister Zdrowia przeprowadził kontrolę w zakresie działalności finansowej Instytutu, organizacji i jakości pracy oraz jakości zarządzania Instytutem. Kontrolą objęto okres 1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2020 r. Wyniki kontroli sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 1 lipca 2022 r. o znaku: NKK1.0912.15.2020.6.ES, dalej jako: „*wystąpienie pokontrolne z 2022 r.*”. Ocena funkcjonowania Instytutu w zakresie kontrolowanego obszaru była

pozytywna z zastrzeżeniami. W wyniku ustaleń kontroli sformułowano 15 zaleceń pokontrolnych. Jedno z zaleceń otrzymało brzmienie „wykonanie dotychczas niezrealizowanych zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli Ministra Zdrowia”.

Powyższe zalecenie odnosiło się do niezrealizowanych zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w zakresie wybranych aspektów funkcjonowania jednostki, w szczególności dotyczących podstawowej działalności określonej w art. 2 ust. 1 ustawy o instytutach badawczych oraz realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wyniku ostatniej kontroli Ministra Zdrowia, ujętych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 stycznia 2018 r. o znaku DNK.092.2.2017.7.RG, dalej jako: „*wystąpienie pokontrolne z 2018 r.*”.

W wystąpieniu pokontrolnym z 2018 r. sformułowano 10 zaleceń pokontrolnych, które podlegały weryfikacji w toku poprzedniej kontroli Ministra Zdrowia. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym 2022 r., Instytut w całości zrealizował 7 zaleceń pokontrolnych, częściowo zrealizował 2 zalecenia, natomiast 1 zalecenie nie zostało zrealizowane.

Za częściowo zrealizowane uznano zalecenia pokontrolne w zakresie:

- bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, w tym niezawieranie z Dyrektorem oraz Zastępcami Dyrektora dodatkowych umów cywilnoprawnych przewidujących dodatkowe wynagrodzenie oraz niewypłacanie Dyrektorowi i Zastępcom Dyrektora nienależnych na gruncie ww. ustawy świadczeń;
- stosowania w praktyce i dostosowywania do aktualnej sytuacji kadrowej wprowadzonego regulaminu przeprowadzania konkursu na stanowiska naukowe w IHiT.

Za niezrealizowane uznano zalecenie pokontrolne dotyczące:

- podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania zwrotu nienależnie wypłaconych środków na rzecz Dyrektora i Zastępców Dyrektora zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Ww. zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z 2018 r. wpisują się w zalecenia sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym z 2022 r.

Na podstawie przedłożonych w toku kontroli dokumentów i wyjaśnień ustalono, że:

- w pełni zrealizowano 7 zaleceń pokontrolnych;
- w części zrealizowano 1 zalecenie pokontrolne;
- niezrealizowane pozostają 5 zaleceń pokontrolnych;
- w trakcie bieżącej realizacji pozostaje 1 zalecenie pokontrolne;
- bezprzedmiotowe pozostaje 1 zalecenie pokontrolne.

Stan realizacji zaleceń pokontrolnych przedstawia się jak poniżej.

### **1. Sporządzanie planów finansowych w terminach umożliwiających ich zatwierdzenie i realizację od początku roku.**

Zgodnie z art. 18 ust. 10-12 ustawy o instytutach, podstawą gospodarowania środkami Instytutu jest roczny plan finansowy ustalany przez dyrektora po zasięgnięciu opinii rady naukowej. Roczny plan finansowy obejmuje:

- 1) przychody własne;
- 2) subwencje i dotacje z budżetu państwa;
- 3) koszty, w tym:
  - a) wynagrodzenia i naliczane od nich składki,
  - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
  - c) koszty majątkowe.

### 1.1. Plan finansowy Instytutu na 2022 r.

Plan finansowy IHiT na 2022 r. został ustalony przez Dyrektora Instytutu w dniu 17 grudnia 2021 r.

Rada Naukowa Instytutu, na podstawie art. 29 ust. 2 pkt 9 ustawy o instytutach, w Uchwale nr 29/X/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zaopiniowania Planu Finansowego Instytutu Hematologii i Transfuzjologii na 2022 r., pozytywnie zaopiniowała Plan finansowy IHiT na 2022 r.

Zauważyć należy, że z przedmiotowej uchwały wynikało, że Rada Naukowa Instytutu nie zaopiniowała Planu finansowego na 2022 r., a jedynie jego części składowe w postaci *Planu zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 2022 r. oraz Planu inwestycji na 2022 r.*, natomiast brak było opinii planu finansowego *sensu stricto*. Z treści uchwały, jak też załączonych do niej dokumentów nie wynikało, że *Plan zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 2022 r. oraz Plan inwestycji na 2022 r.*, stanowiły integralną część Planu finansowego, a tym samym, aby mogły podlegać opiniowaniu Rady Naukowej Instytutu na podstawie art. 29 ust. 2 pkt. 9 ustawy o instytutach. Ponadto, przekazane dokumenty nie spełniały wymogów przewidzianych dla planu finansowego, określonych w art. 18 ust. 11 ustawy o instytutach. W Planie finansowym Instytutu Hematologii i Transfuzjologii na 2022 rok nie została wyodrębniona w sposób jednoznaczny w pozostałych kosztach operacyjnych i finansowych pozycja dotycząca płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Z uwagi na fakt, że ww. uchwała Rady Naukowej Instytutu była niezgodna z przepisami prawa, Minister Zdrowia na mocy decyzji z dnia 15 lutego 2023 r., uchylił w całości uchwałę nr 29/X/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r.<sup>5</sup>

Wobec powyższego, Rada Naukowa Instytutu, Uchwałą z dnia 6 marca 2023 r. nr 114/X/2023, pozytywnie zaopiniowała roczny Plan finansowy IHiT na 2022 r., z uwzględnieniem załącznika w postaci *Planu zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 2022 r. oraz Planu inwestycji na 2022 r.*

Plan finansowy Instytut na 2022 r. podlegał korektom.

Korekta nr 1 została ustalona przez Dyrektora Instytutu w dniu 23 maja 2022 r. i dotyczyła *Planu zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 2022 r. oraz Planu inwestycji na 2022 r.* Rada Naukowa Instytutu, uchwałą nr 59/X/2022 z dnia 23 maja 2022 r. w sprawie zaopiniowania zmian w rocznym Planie finansowym w zakresie planu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz planu inwestycyjnego IHiT na 2022 r., pozytywnie zaopiniowała zmiany.

Korekta nr 2 została ustalona przez Dyrektora Instytutu w dniu 3 października 2022 r. i dotyczyła *Planu zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 2022 r. oraz Planu inwestycji na 2022 r.* Rada Naukowa Instytutu, uchwałą nr 90/X/2022 z dnia 3 października 2022 r. w sprawie zaopiniowania zmian w rocznym

---

<sup>5</sup> NKN.568.3.2023.KG.13.

Planie finansowym w zakresie planu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz planu inwestycyjnego IHiT na 2022 r., pozytywnie zaopiniowała zmiany.

Korekta nr 3 została ustalona przez Dyrektora Instytutu w dniu 16 grudnia 2022 r. i dotyczyła Planu finansowego IHiT na 2022 r., a także 19 grudnia 2022 r. i dotyczyła *Planu zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 2022 r.* Rada Naukowa Instytutu, uchwałą nr 103/X/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie zaopiniowania zmian w rocznym Planie finansowym w zakresie planu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz planu inwestycyjnego IHiT na 2022 r., pozytywnie zaopiniowała zmiany.

Z uwagi na fakt, że ww. uchwała Rady Naukowej Instytutu była niezgodna z przepisami prawa, Minister Zdrowia na mocy decyzji z dnia 15 lutego 2023 r.<sup>6</sup>, uchylił w całości uchwałę nr 103/X/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. W uzasadnieniu wskazano, że Rada Naukowa odniosła się jedynie do zmian w zakresie dodatkowych, fakultatywnych elementów planu finansowego, pomijając zaopiniowanie zmian planu finansowego *sensu stricto*. Ponadto wskazać należy, że załączony „Plan Finansowy Instytutu Hematologii i Transfuzjologii na 2022 rok KOREKTA” nie zawiera wszystkich elementów wymaganych dla planu finansowego instytutu badawczego, wyszczególnionych w art. 18 ust. 11 ustawy o instytutach.

Wobec powyższego, Rada Naukowa Instytutu Uchwałą z dnia 6 marca 2023 r. nr 116/X/2023 w sprawie zaopiniowania zmian w rocznym Planie Finansowym Instytutu Hematologii i Transfuzjologii na rok 2022, pozytywnie zaopiniowała korektę rocznego Planu finansowego IHiT na 2022 r., z uwzględnieniem załącznika w postaci Korekty nr 3 *Planu zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w 2022 r.*

## **1.2. Plan finansowy Instytutu na 2023 r.**

Plan finansowy IHiT na 2023 r. został ustalony przez Dyrektora Instytutu w dniu 16 grudnia 2022 r.

Rada Naukowa Instytutu, na podstawie art. 29 ust. 2 pkt 9 ustawy o instytutach, w Uchwale nr 104/X/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie zaopiniowania Planu Finansowego Instytutu Hematologii i Transfuzjologii na 2023 r., pozytywnie zaopiniowała Plan finansowy IHiT na 2022 r.

Z treści przedmiotowej uchwały wynikało, że Rada Naukowa opiniowała jedynie Plan finansowy IHiT w zakresie planu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz planu inwestycyjnego IHiT na 2023 r., natomiast Plan finansowy Instytutu na 2023 r. *de facto* nie podlegał opiniowaniu Rady Naukowej w drodze przedmiotowej uchwały. Ponadto, w Planie finansowym Instytutu Hematologii i Transfuzjologii na 2023 rok nie została wyodrębniona w sposób jednoznaczny w pozostałych kosztach operacyjnych i finansowych pozycja dotycząca płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań, co nie spełnia wymogów art. 18 ust. 11 ustawy o instytutach.

Z uwagi na fakt, że ww. uchwała Rady Naukowej Instytutu była niezgodna z przepisami prawa, Minister Zdrowia na mocy decyzji z dnia 15 lutego 2023 r., uchylił w całości uchwałę nr 104/X/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r.<sup>7</sup>.

Plan finansowy IHiT na 2023 r., zawierający wszystkie obligatoryjne elementy, wyszczególnione w art. 18 ust. 11 ustawy o instytutach, został ustalony przez Dyrektora Instytutu w dniu 20 lutego 2023 r.

---

<sup>6</sup> NKN.568.3.2023.KG.11.

<sup>7</sup> NKN.568.3.2023.KG.10.



Rada Naukowa Instytutu, na podstawie art. 29 ust. 2 pkt 9 ustawy o instytutach, w Uchwale nr 117/X/2023 z dnia 6 marca 2023 r. w sprawie zaopiniowania Planu Finansowego Instytutu Hematologii i Transfuzjologii na 2023 r., pozytywnie zaopiniowała Plan finansowy IHiT na 2023 r.

Plan finansowy Instytutu na 2023 r. podlegał zmianom. Korekta Planu finansowego IHiT na 2023 r. została ustalona przez Dyrektora Instytutu w dniu 4 grudnia 2023 r. Rada Naukowa Instytutu na podstawie art. 29 ust. 2 pkt 9 ustawy o instytutach, pozytywnie zaopiniowała zmiany w Planie Finansowym IHiT na 2023 r., co wyrażono w uchwale nr 156/X/2022 z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie zaopiniowania zmian w Planie Finansowym IHiT na 2023 r.

### **1.3. Plan finansowy Instytutu na 2024 r.**

Plan finansowy IHiT na 2024 r. został ustalony przez Dyrektora Instytutu w dniu 4 grudnia 2023 r. Przedmiotowy plan zawierał wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 18 ust. 11 ustawy o instytutach.

Rada Naukowa Instytutu, na podstawie art. 29 ust. 2 pkt 9 ustawy o instytutach, w Uchwale nr 142/X/2023 z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie zaopiniowania Planu Finansowego Instytutu Hematologii i Transfuzjologii na 2024 r., pozytywnie zaopiniowała roczny Plan finansowy IHiT na 2024 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, należy zauważyć, że pomimo stwierdzonych błędów o charakterze formalno-prawnym, Instytut podejmował działania, których celem było umożliwienie realizacji planów finansowych na poszczególne lata 2022-2024 od początku roku obrotowego. Dyrektor Instytutu ustalał plany finansowe, a Rada Naukowa opiniowała przedmiotowe dokumenty, w terminach umożliwiających gospodarowanie środkami od początku roku.

Niezależnie od powyższego, podkreślenia wymaga, że konstrukcja planu finansowego powinna uwzględniać obowiązkowy zakres określony w art. 18 ust. 11 ustawy o instytutach, a ponadto jednoznacznie wskazywać, że dodatkowe elementy planu finansowego stanowią jego integralną część.

Ponadto, mając na względzie art. 29 ust. 2 pkt 9 ustawy o instytutach, Rada Naukowa Instytutu powinna odnosić się do wszystkich pozycji w planie finansowym, a nie tylko do jego części. Zwrócić uwagę należy również na zgodność treści uchwały Rady Naukowej, jej tytułem, a także dokumentami stanowiącymi załączniki, tak by nie budzącym wątpliwości było co w istocie jest przedmiotem opinii wydanej przez Radę Naukową.

Począwszy od 20 lutego 2023 r., kiedy to sporządzono Plan finansowy IHiT na 2023 r., zawierający wszystkie obligatoryjne elementy, wyszczególnione w art. 18 ust. 11 ustawy o instytutach, w wyniku decyzji Ministra Zdrowia uchylających uchwały Rady Naukowej Instytutu dotyczących opiniowania rocznego planu finansowego, Instytut sporządził plan finansowy na kolejny rok zgodnie z regulacjami określonymi w ustawie o instytutach. Również Rada Naukowa Instytutu podejmując uchwałę dotyczącą opiniowania rocznego planu finansowego, przestrzegała przepisów ustawy o instytutach.

Zalecenie pokontrolne uznaje się za zrealizowane.

## **2. Kontynuowanie polityki restrukturyzacyjnej oraz optymalizacji działań, które pozwolą na zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego oraz będą sprzyjać dalszej poprawie sytuacji finansowej Instytutu.**

## 2.1. Sytuacja finansowa Instytutu.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. IHiT wykazał po stronie aktywów i pasywów sumę: 258.275.678,65 zł.

W rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Instytut wykazał zysk netto w wysokości 15.611.505,84 zł.

W rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Instytut wykazał zmianę stanu środków pieniężnych w kwocie 27.522.763,20 zł.

W zestawieniu zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. IHiT wykazał zwiększenie kapitału własnego o kwotę 15.611.505,84 zł, do łącznej wysokości 45.363.432,30 zł.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, Sprawozdanie finansowe Instytutu za rok obrotowy 2023 r. podlegało badaniu przez firmę audytorską. Poniższe wstępne dane finansowe za 2023 r. zaprezentowano według danych dostępnych na dzień 26 marca 2024 r.<sup>8</sup>.

Instytut po stronie aktywów i pasywów za rok obrotowy 2023, wykazał kwotę 290.499.850,02 zł.

Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Instytut wykazał zysk netto w szacunkowej wysokości 25.126.680,27 zł, a kwota ta stanowiła zwiększenie kapitału własnego.

Przepływy pieniężne netto w roku obrotowym 2023 wykazały kwotę 23.072.614,23 zł.

W roku obrotowym 2022 przychody ogółem kształtowały się na poziomie 380.139.488,49 zł, a wysokość kosztów ogółem ponoszonych przez IHiT w tym okresie wynosiła 364.433.499,65 zł.

W roku obrotowym 2023, Instytut osiągnął przychody ogółem na poziomie 440.040.997,44 zł oraz wygenerował koszty w wysokości 409.627.148,23 zł.

**Tabela nr 1.** Przychody i koszty Instytutu w latach 2022-2023.

<b>PRZYCHODY (zł)</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>
przychody ze sprzedaży	353.913.239,49	409.609.188,88
pozostałe przychody operacyjne	25.898.188,20	28.665.271,24
przychody finansowe	328.060,80	1.766.537,32
<b>KOSZTY (zł)</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>
koszty działalności operacyjnej	363.424.030,94	408.076.177,38
pozostałe koszty operacyjne	911.311,40	1.454.838,86
koszty finansowe	98.157,31	96.131,99

W badanym okresie, przychody ogółem wzrosły o blisko 16%, natomiast koszty o 12,4%.

Mając na uwadze powyższe dane, należy zauważyć, że w latach objętych kontrolą, przychody wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało wypracowanie zysku.

W procesie planowania, Instytut co do zasady zakładał realne i doszacowane wartości w zakresie przychodów i kosztów. Natomiast w odniesieniu do wyniku finansowego,

<sup>8</sup> Pismo IHiT z dnia 26 marca 2024 r., znak: ORG.090.10.1.2024

Instytut ostrożnie oszacował planowany zysk, bowiem osiągnięte wartości w poszczególnych latach objętych kontrolą, odbiegały od tych zaplanowanych. Wykonanie planu prezentuje poniższa tabela.

**Tabela nr 2.** Wykonanie planu finansowego w latach 2022-2023.

	<b>Przychody</b>	<b>Koszty</b>	<b>Wynik finansowy</b>
<b>2022 r.</b>			
Plan finansowy (w zł)	380.438.700,00	373.598.700,00	6.840.000,00
Wykonanie (w zł)	380.139.488,49	364.433.499,65	15.611.505,84
Procent wykonania planu finansowego	<b>99,9%</b>	<b>97,5%</b>	<b>228%</b>
<b>2023 r.</b>			
Plan finansowy (w zł)	416.751.100,00	403.851.100,00	12.900.000,00
Wykonanie (w zł)	440.040.997,44	409.627.148,23	25.126.680,27
Procent wykonania planu finansowego	<b>105,6%</b>	<b>101,4%</b>	<b>194,8%</b>

Sytuację finansową Instytutu można ocenić jako dobrą, a jej mierzalny efekt to m.in. dodatni wynik finansowy, który również wzrasta rok do roku. W badanym okresie Instytut nie posiadał zobowiązań wymagalnych (co opisano w dalszej części dokumentu). Instytut zachowuje płynność finansową.

Należy zauważyć, że podejmowane przez Instytut działania wskazują na prawidłowe zidentyfikowanie kierunków w obszarze osiągania dodatniego wyniku finansowego, niemniej jednak zasadnym jest kontynuowanie podjętych kroków w celu optymalizacji procesu finansowania działalności Instytutu w długiej perspektywie czasowej.

## **2.2. Działania optymalizacyjne.**

W okresie objętym kontrolą sytuacja finansowa Instytutu była dobra i nie wymagała podejmowania szczególnych działań mających na celu poprawę sytuacji finansowej. Instytut, w wyniku bieżącej analizy, podejmował działania, których celem była optymalizacja jego funkcjonowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w toku kontroli, w Instytucie na koniec każdego kwartału dokonywana jest ocena działalności Instytutu. Decyzje dotyczące koniecznych działań naprawczych podejmowane są po analizie stwierdzonych w danym obszarze odchyień. Ewentualne działania naprawcze prowadzone są na bieżąco. W aspekcie finansowym, za monitorowanie i raportowanie działań odpowiada Główna Księgowa oraz Pracownicy Sekcji Analiz Ekonomicznych i Rozliczeń Finansowych. W aspekcie operacyjnym, w zależności od rodzaju podejmowanych działań, Dyrektor Instytutu wyznacza konkretne osoby do monitorowania i raportowania działań<sup>9</sup>.

W dniu 31 stycznia 2022 r. Instytut zawarł z Narodowym Instytutem Kardiologii Stefana kardynała Wyszyńskiego – Państwowym Instytutem Badawczym, dalej jako: „NIKard”, porozumienie w przedmiocie przeniesienia Kliniki Chirurgii Naczyniowej oraz Poradni Chirurgii Naczyniowej. W kontrolowanym okresie prowadzone były działania zmierzające do realizacji przedmiotowego porozumienia, które zwieńczyły się 1 grudnia 2022 r. przeniesieniem Kliniki Chirurgii do NIKard.

<sup>9</sup> Pismo IHiT z dnia 14 marca 2024 r., znak:ORG.090.8.2024.

W kontrolowanym okresie utworzono nowe komórki organizacyjne.

Z dniem 2 października 2023 r. utworzony został Dział Projektów. Utworzenie wyodrębnionej komórki organizacyjnej podyktowane było potrzebą optymalizacji i skupienia zarządzania wszystkimi projektami realizowanymi przez Instytut. IHiT realizuje wiele projektów o różnym charakterze, które prowadzone są przez różne komórki organizacyjne, a nadzór nad realizacją projektów i ich rozliczaniem z jednostką finansującą nie był optymalny.

Z dniem 2 października 2023 r. powstał również Biobank. Celem utworzenia komórki organizacyjnej było zapewnienie ram organizacyjnych funkcjonowania kolekcji materiału biologicznego, ustandaryzowanie procedur i dbałość o normy jakości konieczne przy realizacji projektów naukowych.

Zalecenie pokontrolne uznaje się za zrealizowane.

### **3. Wzmoczenie działań mających na celu pozyskiwanie przychodów z działalności naukowej przy wykorzystaniu potencjału naukowego jednostki.**

#### **3.1. Potencjał naukowy IHiT.**

W wyniku kompleksowej oceny jakości działalności naukowej lub badawczo-rozwojowej jednostek naukowych za lata 2017-2021, Minister Edukacji i Nauki przyznał IHiT kategorię naukową A.

Instytut realizował prace badawcze, rozwojowe i wdrożeniowe.

W badanym okresie Instytut zajmował się 10 działaniami wdrożeniowymi. Ponadto, w ramach działalności statutowej Instytut w 2022 r. realizował 31 prac badawczo-naukowych, a w 2023 r. – 28 prac. Jednocześnie, w ramach środków pozyskanych z Narodowego Centrum Nauki, Fundacji na Rzecz Nauki Polskiej, DKMS, Polskiego Banku Komórek Macierzystych i Agencji Badań Medycznych, IHiT realizował 14 projektów, zaś w 2023 r. – 23 projekty.

W ramach prowadzonej działalności podstawowej w 2022 r. opublikowano łącznie 138 prac, a także wygłoszono 157 referatów. Natomiast według wstępnych szacunków w 2023 r., publikacji, które ukazały się drukiem było 111, a referatów i doniesień na zjazdach naukowych oraz posiedzeniach towarzystw naukowych i innych wydarzeniach – 172.

Rada Naukowa Instytutu, w badanym okresie nadała 6 stopni doktora nauk medycznych i nauk o zdrowiu oraz 1 stopień doktora habilitowanego.

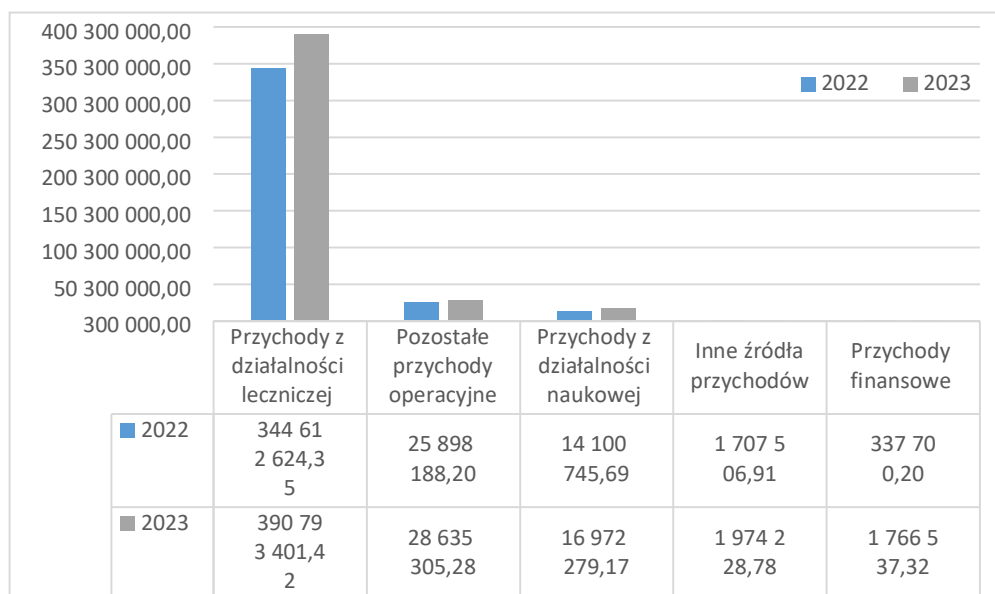
#### **3.2. Źródła przychodów.**

Funkcjonowanie Instytutu opiera się o działalność naukową i leczniczą. Głównymi źródłami przychodów Instytutu w latach 2022-2023 były środki z tytułu:

- udzielania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przez NFZ;
- umów i dotacji przekazanych przez Ministerstwo Zdrowia (np. umowy rezydenckie, Narodowy Program Zdrowia, inne umowy na przekazanie środków publicznych);
- działalności naukowej, w tym z grantów krajowych, zagranicznych i innych źródeł;
- działalności leczniczej finansowanej przez podmioty inne niż NFZ;
- umów i dotacji przekazanych przez MEiN;
- przychody z innych źródeł (np. z tytułu najmu, opłaty parkingowe, itp);
- przychody finansowe (np. odsetki).

W kontrolowanym okresie Instytut nie uzyskiwał przychodów w związku z prowadzoną działalnością podstawą, np. z tytułu sprzedaży wyników badań naukowych, prac rozwojowych oraz know-how związanego z tymi wynikami: patentów, praw ochronnych oraz licencji na stosowanie wynalazków, wzorów użytkowych itp.; prac wdrożeniowych, w tym nadzoru autorskiego, produkcji urządzeń i aparatury oraz innej produkcji i usług.

**Wykres nr 1.** Źródła przychodów IHiT w latach 2022-2023<sup>10</sup>.



Mając na względzie powyższe dane, należy zauważyć że przychody Instytutu w latach 2022-2023 wykazują tendencję wzrostową.

Instytut w latach 2022-2023 najwyższe przychody uzyskiwał z działalności leczniczej, które stanowiły odpowiednio 89% i 88,8% wartości wszystkich osiągniętych przychodów. Głównym źródłem przychodów w tej grupie było udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przez NFZ, które przyniosły Instytutowi środki finansowe na poziomie 228.631.852,28 zł w 2022 r., zaś w 2023 r. w wysokości 267.976.724,89 zł.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przychody z tytułu przyjętych i zakupionych wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych z dotacji lub sfinansowanych w innej formie w wysokości odpisów amortyzacyjnych dokonanych od tych składników majątkowych za rok bieżący, a także przychody z tytułu otrzymanych w darze środków obrotowych i majątku obrotowego, dary pieniężne, rozwiązanie odpisu aktualizującego należności. W latach 2022-2023 przychody z tego tytułu stanowiły odpowiednio 6,7% i 6,5% ogólnej sumy przychodów.

Równie ważnym źródłem przychodów, była działalność naukowa, która w badanym okresie zanotowała niewielki wzrost i stanowiła odpowiednio 3,6% i 3,9% ogólnej sumy przychodów. W tej grupie przychodów głównym źródłem były przychody z tytułu dotacji subwencji przekazywanych przez MEiN odpowiednio w wysokości 3.218.542,84 zł

<sup>10</sup> Opracowanie własne na podstawie danych przekazanych przez IHiT przy piśmie z dnia 14 marca 2024 r., znak: ORG.090.7.2024. Prezentowane wartości wynikają z ewidencji księgowej.

w 2022 r. oraz 3.345.184,95 zł w 2023 r., jak też środki pochodzące z grantów krajowych i zagranicznych w wysokości 10.882.202,85 zł w 2022 r. oraz 13.627.094,22 zł w 2023 r.

Inne źródła przychodów, tj. wynajem przestrzeni, opłaty parkingowe, czy pozostała sprzedaż, w okresie objętym kontrolą nie uległa znacznym zmianom i stanowiła 0,4% wartości wszystkich osiągniętych przychodów.

Przychody finansowe, w tym odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty naliczane kontrahentom, dodatnie różnice kursowe, stanowiły niewielki procent ogólnej sumy przychodów, tj. 0,08% w 2022 r., a następnie 0,4% w 2023 r.

W badanym okresie, Instytut podejmował działania, których celem było pozyskiwanie przychodów z działalności naukowej.

W latach 2022-2023 IHiT pozyskał środki finansowe na badania w łącznej wysokości 36.801.495 zł, pochodzące z grantów Narodowego Centrum Nauki, Polskiego Banku Komórek Macierzystych, Agencji Badań Medycznych.

W okresie od lipca 2022 r. do lutego 2024 r. złożonych zostało 13 wniosków o dofinansowanie projektów naukowo-badawczych, z czego pozyskano finansowanie na 2 projekty, a 1 wniosek pozostaje w ocenie podmiotu finansującego.

Ponadto, w kontrolowanym okresie rozpoczęła się realizacja 6 grantów naukowo-badawczych, o które Instytut aplikował we wcześniejszym okresie.

W okresie objętym kontrolą, Instytut wynegocjował również umowę na przeprowadzenie badań z firmą [REDAKTOWANE] ma „Badania MENI703 w modelach in vivo szpiczaka mnogiego”. Wartość umowy opiewa na kwotę 154.320 €.

W kontrolowanym okresie, IHiT wynegocjował również umowę przeniesienia materiału z firmą [REDAKTOWANE] na „Pomiar generacji trombiny w osoczu chorych na hemofilię powikłaną inhibitorem leczonych aPCC w urządzeniu EnzySystem (Point of Care) na łączną kwotę 71.400 zł.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, należy zauważyć że Instytut podjął działania, mające na celu pozyskiwanie przychodów z działalności naukowej. W porównaniu do lat ubiegłych, kiedy to przychody z działalności naukowej, oscylowały na poziomie 1% wartości przychodów ogółem w latach 2022-2023, wzrosła ponad trzykrotnie. Co prawda w dalszym ciągu przychody uzyskiwane z działalności naukowej stanowią niewielki procent wszystkich osiągniętych przychodów, to jednak wskazują tendencję wzrostową, osiągając odpowiednio w latach 2022-2023 wartość 3,6% i 3,9% ogólnej sumy przychodów.

Mając na względzie zakres kompetencji Instytutu, określony w art. 2 ustawy o instytutach, podjęte przez Instytut działania mające na celu pozyskiwanie przychodów z działalności naukowej przy wykorzystaniu potencjału naukowego jednostki wymagają kontynuacji.

Biorąc pod uwagę powyższe, zalecenie pokontrolne należy uznać za będące w trakcie bieżącej realizacji.

#### **4. Terminowe regulowanie zobowiązań w celu uniknięcia konieczności zapłaty odsetek.**

W celu prawidłowego prowadzenia polityki rachunkowości, przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz prawidłowego sporządzania i obiegu dokumentów finansowo-księgowych i innych dokumentów, niezbędnych do ewidencjonowania zdarzeń

gospodarczych w IHiT, Zarządzeniem nr 20/2005 Dyrektora IHiT z dnia 21 grudnia 2005 r. wprowadzono *Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i innych dokumentów, niezbędnych do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w Instytucie Hematologii i Transfuzjologii*, dalej jako: „*Instrukcja*”.

*Instrukcja* opisuje procedurę kontrolną dowodów księgowych, niemniej jednak nie odnosi się do zasad regulowania zobowiązań.

W Instytucie nie opracowano sformalizowanych zasad regulowania zobowiązań, a Instytut w celu regulowania zobowiązań postępuje zgodnie z wypracowanym sposobem postępowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami Instytutu, wszystkie płatności dokonywane są w terminach wynikających z zawartych umów lub zamówień jednorazowych, zgodnie z opisem zamieszczonym na fakturze przez osobę odpowiedzialną za realizację zakupu materiałów lub usług. Zobowiązania publicznoprawne regulowane są w terminach wynikających z przepisów dotyczących tych zobowiązań. W Instytucie na bieżąco analizowane są salda zobowiązań wynikające z ksiąg rachunkowych w systemie Finansowo-Księgowym<sup>11</sup>.

W okresie podlegającym kontroli, Instytut posiadał zobowiązania, ale nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Instytut w kontrolowanym okresie nie zawierał umów pożyczek i kredytów z bankami, jak też z instytucjami pozabankowymi.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 36.471.544,74 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. stan zobowiązań krótkoterminowych wynosił 36.648.392,24 zł.

Pomimo prowadzonego bieżącego monitoringu stanu zobowiązań, w badanym okresie wystąpiły przypadki ponoszenia dodatkowych kosztów w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, tj. w 2022 r. suma dodatkowych kosztów wyniosła 361,64 zł, zaś w 2023 r. – 1.504,38 zł.

Dodatkowe koszty w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań wykazują tendencję wzrostową, a ich stan, pomimo stosunkowo niewielkiej skali, w 2023 r. wzrósł ponad czterokrotnie w stosunku do 2022 r.

Przyczyną opóźnienia w spłacie zobowiązań cywilnoprawnych, z tytułu zrealizowanych usług i dostaw leków, było niewłaściwe rozpoznanie terminu zapłaty przez pracownika Instytutu. Odsetki cywilnoprawne wyniosły w 2022 r. 53,18 zł, a w 2023 r. – 577,38 zł.

Natomiast z tytułu zobowiązań publicznoprawnych odsetki wystąpiły w związku z korektami sprzedaży opodatkowanej w deklaracjach VAT, co skutkowało naliczeniem odsetek w 2022 r. w wysokości 210 zł, natomiast w 2023 r. w wysokości 216 zł.

Ponadto, w związku z przypadkiem opóźnienia w zapłacie podatku od nieruchomości w 2022 r. naliczono odsetki w kwocie 98,46 zł. W 2023 r. odsetki w wysokości 711,00 zł naliczono w związku z opóźnieniem w zapłacie składek PFRON.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, zalecenie pokontrolne uznaje się za niezrealizowane.

---

<sup>11</sup> Pismo IHiT z dnia 14 marca 2024 r., znak: ORG.090.5.2024.

## **5. Rzetelna aktualizacja zasad (polityki) rachunkowości oraz aktualizacja Zakładowego Planu Kont.**

Jak wskazano w wystąpieniu pokontrolnym z 2022 r. Instytut dokonał aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości po 10 latach od wprowadzenia zmian w zakresie wprowadzenia do użytkowania systemu komputerowego. Ponadto ustalono, że ówczesny Zakładowy Plan Kont nie odpowiadał faktycznie funkcjonującym w Instytucie kontom księgowym, bowiem wykazano obecność 805 Zakładowy Fundusz Nagród, pomimo że IHiT w latach 2019-2020 nie posiadał Zakładowego Funduszu Nagród i nie dokonywał wypłat z tego tytułu. Powyższymi działaniami naruszono postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zgodnie z przedłożonymi w toku kontroli wyjaśnieniami, Instytut Zarządzeniem Nr 29/2022 Dyrektora IHiT z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości w Instytucie Hematologii i Transfuzjologii, w celu realizacji postanowień ustawy o rachunkowości, w szczególności określenia zasad finansowych, zgodnie z którymi prowadzone są księgi rachunkowe w Instytucie, wprowadził Zasady (Politykę) Rachunkowości.

Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

Zasady (Polityka) Rachunkowości zawierały elementy wymagane na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Załącznikiem do Zasad (Polityki) Rachunkowości był Zakładowy Plan Kont.

W badanym okresie zakładowy plan kont w polityce rachunkowości był tożsamy z kontami księgowymi funkcjonującymi w programie księgowym.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, zalecenia pokontrolne dotyczące rzetelnej aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości oraz aktualizacji Zakładowego Planu Kont, należy uznać za zrealizowane.

## **6. Aktualizacja funkcjonujących w Instytucie dokumentów o charakterze wewnętrznym w celu dostosowania występujących w nich zapisów do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności: dokonanie aktualizacji postanowień Regulaminu okresowej oceny dorobku naukowego pracowników naukowych i badawczo-technicznych Instytutu.**

Na podstawie art. 44 ust. 3 i 4 ustawy o instytutach pracownicy naukowcy podlegają okresowym ocenom dorobku naukowego i technicznego, dokonywanym przez Radę Naukową. Rada Naukowa, dokonując oceny, uwzględnia w szczególności liczbę i jakość patentów, wdrożeń, publikacji naukowych oraz prowadzonych i planowanych badań naukowych lub prac rozwojowych. Pracownicy naukowcy podlegają ocenom okresowym nie rzadziej niż raz na 4 lata. Tryb oceny okresowej określa regulamin ustanowiony przez Dyrektora Instytutu.

W toku kontroli ustalono, że dokonywanie oceny okresowej dorobku naukowego pracowników naukowych Instytutu odbywało się na podstawie Regulaminu okresowej oceny dorobku naukowego pracowników naukowych IHiT wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Instytutu nr 10/2020 z dnia 12 marca 2020 r., który był dostosowany do aktualnych wymogów ustawy o instytutach, w szczególności w zakresie stanowisk naukowych określonej w ww. ustawie.



Ocena dorobku naukowego pracowników naukowych została przeprowadzona poza okresem objętym kontrolą, a więc nie było możliwości oceny stosowania w praktyce wprowadzonego regulaminu przeprowadzania konkursu na stanowiska naukowe w IHiT. Zgodnie z wyjaśnieniami Instytutu<sup>12</sup>, Rada Naukowa IHiT dokonała okresowej oceny dorobku naukowego pracowników naukowych za lata 2020 i 2021 na posiedzeniu w dniu 14 marca 2022 r. Ponadto, Instytut poinformował, że przeprowadzenie kolejnej oceny dorobku naukowego, za lata 2022 i 2023, planowane jest na dzień 13 maja 2024 r.

W kwestii aktualizacji funkcjonujących w Instytucie dokumentów o charakterze wewnętrznym w celu dostosowania występujących w nich zapisów do obowiązujących przepisów prawa, w toku kontroli ustalono że Instytut nie dokonywał formalnej analizy dokumentów wewnętrznych pod kątem konieczności dostosowania występujących w nich zapisów do obowiązujących przepisów prawa.

Jak oświadczył Instytut<sup>13</sup>, źródłem wiedzy o zmianach przepisów są systemy informacji prawnej, Rządowe Centrum Legislacji, informacje od organów administracji rządowej, a także cotygodniowe komunikaty przesyłane przez współpracującą z IHiT Kancelarię Prawną, zawierające zestawienie zmian i projektów związanych z zakresem działania Instytutu. Z chwilą powzięcia informacji o zmianach legislacyjnych, Instytut na bieżąco dostosowuje wewnętrzne akty prawne do zmieniającego się stanu prawnego.

W toku kontroli nie zidentyfikowano dokumentów wymagających dostosowania do obowiązujących przepisów prawa, z wyjątkiem Układu Zbiorowego, o czym mowa w rozdziale III pkt. 7 niniejszego dokumentu.

Mając na uwadze powyższe ustalenia uznać można, iż zalecenie dotyczące aktualizacji funkcjonujących w Instytucie dokumentów o charakterze wewnętrznym w celu dostosowania występujących w nich zapisów do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności: dokonanie aktualizacji postanowień Regulaminu okresowej oceny dorobku naukowego pracowników naukowych i badawczo-technicznych Instytutu zostało zrealizowane.

#### **7. Doprowadzenie do aktualizacji Układu Zbiorowego pod względem nazw stanowisk naukowych wymienionych w art. 43 ust. 1 ustawy o instytutach.**

Zgodnie z zapisami art. 43 ust. 1 ustawy o instytutach pracownikiem naukowym może być osoba zatrudniona na stanowisku profesora, profesora instytutu, adiunkta lub asystenta.

Instytut przedłożył Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy z dnia 30 września 2012 r. wraz z protokołami dodatkowymi: Nr 1 z dnia 30 września 2013 r., Nr 2 z dnia 3 sierpnia 2015 r., Nr 3 z dnia 21 stycznia 2016 r., Nr 4 z dnia 16 maja 2016 r. oraz Nr 5 z dnia 30 września 2022 r. Zapisy niniejszego Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy, pomimo wprowadzenia w okresie objętym kontrolą, protokołu dodatkowego, nie zostały zaktualizowane w zakresie nazw stanowisk naukowych wymienionych w art. 43 ust. 1 ustawy o instytutach. W ww. Układzie Zbiorowym nadal figurują stanowiska profesora zwyczajnego, profesora nadzwyczajnego i profesora wizytującego.

Zmiany wprowadzone protokołem dodatkowym nr 5 w okresie objętym kontrolą dotyczyły dyżurów medycznych pełnionych przez lekarzy, natomiast, zgodnie

---

<sup>12</sup> Pismo IHiT z dnia 13 marca 2024 r., znak: ORG.090.4.2024

<sup>13</sup> Pismo IHiT z dnia 6 marca 2024 r., znak: ORG.090.1.2024.

z wyjaśnieniami Instytutu<sup>14</sup> w związku z trudnym procesem negocjacyjnym z Przychodowymi Organizacjami Związkowymi prace nad aktualizacją pozostałych zapisów nadal trwają. Instytut w toku kontroli nie przedłożył jednak dokumentów skierowanych do Organizacji Związkowych działających w Instytucie, które potwierdzałyby podjęcie kroków w kierunku wprowadzenia niezbędnych zmian w Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy IHiT.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, stwierdzić należy, że zalecenie doprowadzenia do aktualizacji Układu Zbiorowego pod względem nazw stanowisk naukowych wymienionych w art. 43 ust. 1 ustawy o instytutach nie zostało zrealizowane.

## **8. Określenie zasad prowadzenia konkursów na stanowiska kierownicze w Instytucie.**

Instytut opracował zasady przeprowadzania konkursów na niektóre stanowiska kierownicze, które w związku z posiadaną przez IHiT normą ISO 9001:2008, a także wymogi akredytacyjne zostały wprowadzone do procedury Zarządzania Zasobami Ludzkimi<sup>15</sup>, dalej jako: „*Procedura*”, obowiązującej od dnia 1 stycznia 2023 r. W okresie od 1 lipca 2022 r. do czasu wprowadzenia ww. Procedury w Instytucie zasady prowadzenia konkursów na stanowiska kierownicze były w trakcie opracowywania<sup>16</sup> i nie były ujęte w żadnym dokumencie.

Zgodnie z *Procedurą* postępowanie konkursowe obejmuje powołanie, w drodze Decyzji Dyrektora Instytutu, Zespołu (Komisji) przeprowadzającego konkursy na stanowiska kierownicze w IHiT, w którego skład wchodzi co najmniej 3 osoby – 1 przewodniczący Zespołu (Komisji) oraz co najmniej 2 członków.

Zespół (Komisja) opracowuje ogłoszenie o konkursie w które, między innymi, powinno zawierać informacje o wymaganiach związanych ze stanowiskiem jakie kandydat powinien spełniać, zakresie zadań wykonywanych na danym stanowisku pracy oraz wymaganych dokumentach jakie należy złożyć wraz z podaniem terminu i miejsca ich składania.

Zgłoszenia kandydatów podlegają ocenie spełnienia wymagań formalnych wskazanych w danym ogłoszeniu konkursowym. W przypadku spełnienia przez kandydata ww. wymagań formalnych, kandydat, zapraszany jest na rozmowę kwalifikacyjną w toku której ocenia się wiedzę niezbędną do wykonywania zadań na konkretnym stanowisku pracy oraz doświadczenie i kompetencje kierownicze. Oceny kandydatów członkowie Zespołu (Komisji) dokonują indywidualnie na Arkuszu ocen kandydata stanowiącym załącznik nr 21 do procedury.

Z przeprowadzonego postępowania konkursowego Zespół (Komisja) sporządza Protokół rekrutacyjny<sup>17</sup>. W toku naboru wyłania się nie więcej niż 3 kandydatów – kandydatury te przedstawia się Dyrektorowi Instytutu, który podejmuje decyzję o zatrudnieniu. Zespół (Komisja) ulega rozwiązaniu z dniem zakończenia postępowania konkursowego, tj. w dniu nawiązania z kandydatem stosunku pracy, zawarcia umowy cywilnoprawnej bądź unieważnienia postępowania konkursowego lub z dniem podjęcia przez Dyrektora Instytutu decyzji o nieprzeprowadzeniu kolejnego naboru.

---

<sup>14</sup> Pismo IHiT z dnia 6 marca 2024 r., znak: ORG.090.1.2024

<sup>15</sup> PR-09 QEWP-O-01. Zatwierdzona przez Dyrektora Instytutu w dniu 29.10.2022 r., obowiązująca od 1.01.2023 r.

<sup>16</sup> Pismo IHiT z dnia 28 marca 2024 r., znak: ORG.090.13.2024.

<sup>17</sup> Załącznik nr 3 do procedury.

W okresie objętym kontrolą IHiT przeprowadził dwa<sup>18</sup> postępowania konkursowe na stanowiska kierownicze – na stanowisko Kierownika Zakładu Transfuzjologii oraz na stanowisko Kierownika Zakładu Radiologii. Dokumentacja z ww. postępowań była co do zasady kompletna, natomiast w ogłoszeniach konkursowych nie zostały wyszczególnione zadania, które będą wykonywane na danym stanowisku pracy, co jednak nie wpływało bezpośrednio na przebieg samych postępowań konkursowych.

Oba przeprowadzone postępowania zakończyły się wyborem kandydatów spełniających wymagania formalne przedstawione w ogłoszeniach o konkursie oraz wymagania kompetencyjne związane ze specyfiką danego stanowiska pracy.

W powyższym zakresie, oprócz nadmienionego braku w ogłoszeniach opisu zadań wykonywanych na stanowisku pracy, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z powyższymi ustaleniami, uznać należy, że zalecenie pokontrolne dotyczące określenia zasad prowadzenia konkursów na stanowiska kierownicze w Instytucie zostało zrealizowane.

### 9. Zwiększenie zatrudnienia w grupie pracowników naukowych.

**Tabela 3.** Stan zatrudnienia w Instytucie, w okresie objętym kontrolą, według stanu na dzień 1 lipca 2022 r., 31 grudnia 2022 r., 31 grudnia 2023 r. oraz 29 lutego 2024 r.

Grupa zawodowa pracowników			Stan na dzień: 1 lipca 2022 r.		Stan na dzień: 31 grudnia 2022 r.		Stan na dzień: 31 grudnia 2023 r.		Stan na dzień: 29 lutego 2024 r.	
			Ilość osób	Wymiar w etatach	Ilość osób	Wymiar w etatach	Ilość osób	Wymiar w etatach	Ilość osób	Wymiar w etatach
Pracownicy naukowci	Mianowani	Profesor	0	0	0	0	0	0	0	0
		Profesor Instytutu	0	0	0	0	0	0	0	0
	Umowa o pracę	Profesor	8	8	6	6	6	6	6	6
		Profesor Instytutu	9	9	9	9	9	9	9	9
		Adiunkt	18	18	20	20	22	22	23	23
		Asystent	4	4	7	7	5	5	3	3
	<b>Ogółem</b>		<b>39</b>	<b>39</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>41</b>	<b>41</b>
Badawczo-techniczni			7	6,80	8	7,8	7	7	6	6
Inżynierijno-techniczni			27	25,80	26	25,30	22	21,80	20	19,80
Administracyjno-ekonomiczni			145	141,25	145	139,85	131	128,10	134	128,40
Biblioteczni i dokumentacji naukowej			4	3,88	6	6	6	6	6	6
Stanowiska robotnicze			64	63,50	64	60,50	60	59,50	60	59,50
Pracownicy obsługi i inni			25	24,10	25	24,10	25	24,10	24	23,10
<b>Ogółem</b>			<b>272</b>	<b>265,33</b>	<b>274</b>	<b>263,55</b>	<b>251</b>	<b>246,50</b>	<b>250</b>	<b>242,80</b>
Pracownicy wykonujący zaw	Lekarze	Lekarz ze specjalizacją	52	47,92	47	42,32	45	40,12	46	41,12
		Lekarz bez specjalizacji (bez rezydentów)	2	1,50	1	0,75	0	0	2	1,60
		Rezydent	8	8	5	5	13	13	13	13
		Stażysta	0	0	0	0	0	0	0	0

<sup>18</sup> Pismo IHiT z dnia 13 marca 2024 r., znak: ORG.090.3.2024 wraz z załącznikami.

	Pielęgniarka	219	213,50	206	201,50	201	195,50	202	196,50
	Diagnosta laboratoryjny	95	91,84	98	86,33	88	86,30	94	91,30
	<b>Ogółem</b>	<b>376</b>	<b>362,76</b>	<b>357</b>	<b>335,9</b>	<b>347</b>	<b>334,92</b>	<b>357</b>	<b>343,52</b>
	<b>Razem</b>	<b>687</b>	<b>667,09</b>	<b>673</b>	<b>641,45</b>	<b>640</b>	<b>623,42</b>	<b>648</b>	<b>627,32</b>

W toku kontroli ustalono, że IHiT w okresie objętym kontrolą zatrudnił łącznie 135 nowych pracowników, natomiast rozwiązał stosunek pracy z 174 pracownikami.

Instytut zatrudniał pracowników we wszystkich grupach zawodowych określonych w art. 39 ustawy o instytutach, co należy ocenić pozytywnie.

W okresie objętym kontrolą Instytut podejmował działania mające na celu zwiększenie zatrudnienia w grupie pracowników naukowych, przeprowadzając 8 konkursów<sup>19</sup> na stanowiska naukowe, które obejmowały łącznie 11 stanowisk. Według stanu na dzień 1 lipca 2022 r. liczba pracowników naukowych wyniosła łącznie 39 osób, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 42 osoby, natomiast na dzień 29 lutego 2024 r. w Instytucie pracowało 41 osób zatrudnionych na stanowiskach naukowych.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, iż Instytut podejmował aktywne i skuteczne działania mające na celu zwiększenie liczby pracowników naukowych, tym samym zalecenie zwiększenia zatrudnienia w grupie pracowników naukowych uznaje się za zrealizowane.

#### **10. Publikowanie ogłoszeń o konkursach na stanowiska naukowe na stronie podmiotowej ministra właściwego ds. nauki w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Instytutu.**

W okresie od 1 lipca 2022 r. do 29 lutego 2024 r. Instytut przeprowadził 8 postępowań konkursowych na 11 stanowisk naukowych w IHiT.

W toku kontroli poddano analizie dokumentację ze wszystkich, przeprowadzonych w ww. okresie, postępowań konkursowych oraz ustalono, iż jest ona co do zasady kompletna. W przypadku jednego z postępowań w protokole z posiedzenia komisji pojawiła się omyłka pisarska w postaci sformułowania „*Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej powołanej w celu przeprowadzenia konkursu na stanowisko Asystenta w Instytucie Hematologii i Transfuzjologii*”, podczas gdy konkurs prowadzony był na stanowisko Adiunkta. W pozostałej części dokumentacji figuruje właściwe stanowisko Adiunkta.

Instytut przestrzegał także obowiązku publikacji ogłoszeń o konkursach na stanowiska naukowe na stronie podmiotowej ministra właściwego ds. nauki w Biuletynie Informacji Publicznej, na międzynarodowym portalu dla mobilnych naukowców EURAXESS oraz na stronie internetowej IHiT.

Mając na uwadze powyższe, należy uznać, że zalecenie dotyczące publikowania ogłoszeń o konkursach na stanowiska naukowe na stronie podmiotowej ministra właściwego ds. nauki w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Instytutu zostało zrealizowane.

Niezależnie od powyższego, w toku kontroli ustalono, iż zapisy Zarządzenia Dyrektora Instytutu nr 18/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu przeprowadzania konkursów na stanowiska naukowe w Instytucie Hematologii

<sup>19</sup> Szczegółowe ustalenia kontroli w powyższym zakresie zawarto w rozdziale pkt 10 niniejszego dokumentu.

i Transfuzjologii w zakresie stanowisk pracowników naukowych w IHiT nie są zgodne z zapisami Statutu Instytutu zatwierdzonym przez Ministra Zdrowia w dniu 9 maja 2019 r. W ww. Regulaminie przeprowadzania konkursów na stanowiska naukowe w § 1 widnieje zapis, iż pracownikiem naukowym Instytutu może być osoba zatrudniona na stanowisku: profesora zwyczajnego, profesora nadzwyczajnego, profesora wizytującego, adiunkta oraz asystenta, natomiast w Statucie w § 11 figuruje zapis, że pracownikiem naukowym Instytutu może być osoba zatrudniona na stanowisku: profesora, profesora instytutu, adiunkta oraz asystenta, zgodnie z zapisami art. 43 ust. 1 ustawy o instytutach. Rozbieżności w powyższych zapisach nie wpływały na przebieg, bądź prawidłowość, prowadzonych przez Instytut w okresie objętym kontrolą konkursów na stanowiska naukowe (konkursy te prowadzone były na stanowiska adiunktów oraz asystentów), natomiast wymagają one dostosowania.

W związku z powyższym zasadnym jest dostosowanie Regulaminu przeprowadzania konkursów na stanowiska naukowe obowiązującego w Instytucie do zapisów Statutu Instytutu oraz zapisów art. 43 ust. 1 ustawy o instytutach.

**11. Bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz bezwzględne przestrzeganie wyłącznej właściwości Ministra Zdrowia do kształtowania wysokości oraz składników wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora i Zastępców Dyrektora IHiT**

oraz

**Prawidłowe wypłacanie dodatkowych środków przyznanych w formie dodatków projektowych, na które Minister Zdrowia wyraził zgodę.**

W toku kontroli zbadano wysokość wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora IHiT, Zastępców Dyrektora oraz Głównej Księgowej w aspekcie przestrzegania przepisów określonych w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi<sup>20</sup>, dalej jako: „*ustawa kominowa*”.

Dyrektora oraz zastępców dyrektora powołuje i odwołuje minister nadzorujący, który w akcie o powołaniu na stanowisko określa także wysokość jego wynagrodzenia, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie kominowej. W odniesieniu do głównej księgowej, wynagrodzenie ustala osoba właściwa w sprawach czynności z zakresu prawa pracy, a więc Dyrektor Instytut.

Zgodnie z art. 8 pkt 5 lit a ustawy kominowej wysokość wynagrodzenia miesięcznego osób zajmujących stanowisko dyrektora, zastępcy dyrektora i głównego księgowego, zatrudnionych w instytucie badawczym utworzonym lub nadzorowanym przez ministra nie może przekroczyć sześciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku

---

<sup>20</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2136.

poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego<sup>21</sup>. W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie miesięczne Dyrektora, Zastępców Dyrektora i Głównego Księgowego Instytutu było zgodne z zasadami wynikającymi z ustawy kominowej.

Ustawa kominowa zezwala osobom zarządzającym Instytutem na pobieranie, obok wynagrodzenia miesięcznego, świadczenia dodatkowego oraz nagrody rocznej. Wykaz świadczeń dodatkowych zawiera rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania, dalej jako: „*rozporządzenie w sprawie świadczeń dodatkowych*”. Do katalogu świadczeń dodatkowych należy m.in. nagroda jubileuszowa przyznawana nie częściej niż co 5 lat.

W kontrolowanym okresie, nagrodę jubileuszową przyznano Zastępcy Dyrektora ds. Transfuzjologii oraz Głównej Księgowej. Nagrody jubileuszowe zostały wypłacone zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Układzie Zbiorowym.

W przypadku Zastępcy Dyrektora ds. Transfuzjologii, nagrodę jubileuszową przyznała Dyrektor IHiT w wysokości [REDAKTOWANE] z tytułu 45 lat pracy zawodowej.

W przypadku Głównej Księgowej nagroda jubileuszowa została przyznana przez Dyrektor Instytutu w wysokości [REDAKTOWANE] z tytułu 30 lat pracy zawodowej.

Podjęcie czynności przez Dyrektora w odniesieniu do kwestii nagród jubileuszowych wskazanych osób było prawidłowe, bowiem zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2 świadczenie dodatkowe zastępcom dyrektora i głównemu księgowemu Instytutu przyznaje organ lub osoba właściwe w sprawach czynności z zakresu prawa pracy. Czynności z zakresu prawa pracy wobec zastępcy kierownika, głównego księgowego instytutu, z zastrzeżeniem art. 27 ustawy o instytutach, za pracodawcę, to jest w imieniu danego instytutu badawczego, dokonuje kierownik tej jednostki – dyrektor, który zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy o instytutach realizuje politykę kadrową w instytucie.

Natomiast w odniesieniu do wskazania podstawy prawnej oraz zastosowania przepisów prawa należy wskazać, iż Instytut nieprawidłowo zastosował autonomiczne źródła prawa pracy, tj. zakładowy układ zbiorowy. Zgodnie z postanowieniami art. 77<sup>2</sup> § 5 w zw. z art.

---

<sup>21</sup> Wynagrodzenie miesięczne w 2022 r., 2023 r. i 2024 r. mogło wynosić: 5.655,43 zł x 6 = 33.923,85 zł.

Na podstawie art. 12 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 2445, z późn. zm.), art. 12 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. (Dz. U. 2022 r., poz. 2666, z późn. zm.) o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023, a także art. 2 ustawy z dnia 16 stycznia 2024 r. (Dz. U. 2024 r., poz. 123) o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024, w latach 2022-2024, podstawę do ustalenia maksymalnej wysokości wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 8 ustawy kominowej, stanowiło przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2020 r. Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2020 r., wynagrodzenie to wynosiło 5.655,43 zł.

241<sup>26</sup> § 2 oraz art. 128 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>22</sup>, dalej jako: „Kodeks pracy”, zakładowy układ zbiorowy nie może określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy.

W wyroku z dnia 9 września 2004 r., I PK 423/03, Sąd Najwyższy stwierdził, że premia (gratyfikacja, nagroda) jubileuszowa stanowi element wynagrodzenia za pracę, a zatem jest objęta regulacją art. 241<sup>26</sup> Kodeksu pracy, co wyklucza możliwość jej przyznania w zakładowym układzie zbiorowym pracy osobom zarządzającym zakładem pracy w imieniu pracodawcy.

Zakładowy Układ Zbiorowy IHiT nie określa zasad wynagradzania Dyrektora Instytutu, Zastępców Dyrektora oraz Głównego Księgowego, co wskazano w art. 2 ust. 2 ww. dokumentu, a więc nie powinien znaleźć zastosowania w omawianych przypadkach.

Tym samym w przypadku nagrody jubileuszowej dla osób zarządzających, do których zaliczyć należy zastępcę dyrektora oraz głównego księgowego, zastosowanie powinny mieć przepisy § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych. Z tytułu 30 lat pracy zawodowej rozporządzenie w sprawie świadczeń dodatkowych przewiduje przyznanie nagrody jubileuszowej w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego (tożsame wartości wynikają z art. 34 ust.1 pkt 3 Zakładowego Układu Zbiorowego). W sytuacji osiągnięcia 40 lat pracy, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie świadczeń dodatkowych można przyznać nagrodę jubileuszową w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego, natomiast ww. przepisy nie przewidują możliwości przyznania nagrody jubileuszowej powyżej 40 lat pracy.

Zakładowy Układ Zbiorowy Instytutu z kolei przewiduje, że nagroda jubileuszowa może zostać przyznana po 40 latach w wysokości 300 % wynagrodzenia, a po 45 latach – 400% wynagrodzenia, odpowiednio zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 5 i 6 Zakładowego Układu Zbiorowego.

Mając na względzie ustalenia kontroli, należy zauważyć, że przyznanie nagrody jubileuszowej Zastępcy Dyrektora ds. Transfuzjologii [REDAKTOWANE] z tytułu 45 lat pracy zawodowej oraz Głównej Księgowej w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia z tytułu 30 lat pracy zawodowej, było niemożliwe na podstawie postanowień zakładowego układu zbiorowego pracy.

Niezależnie od powyższego, zauważyć należy, że pomimo powołania się w decyzji Dyrektor IHiT na błędną podstawę prawną przyznania nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy zawodowej dla Głównej Księgowej, to jednak została ona wypłacona w wysokości zbieżnej jak wynika to z rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych.

W przypadku nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy zawodowej dla Zastępcy Dyrektora ds. Transfuzjologii brak jest w podstaw prawnych do jej przyznania, bowiem nie została przewidziana w ogóle w postanowieniach rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych. Otrzymywane w tym zakresie świadczenie posiada zatem charakter nienależnego.

Powyższe należy ocenić negatywnie z punktu widzenia kryterium legalności działań.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że w badanym okresie Dyrektor, Zastępcy Dyrektora oraz Główna Księgowa Instytutu otrzymywali dodatkowe wynagrodzenie w związku z realizowanymi projektami.

---

<sup>22</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 1320, z późn. zm.

Dyrektor Instytutu – Pani prof. dr hab. n. med. Ewa Lech – Marańda, na podstawie zgody Ministra Zdrowia<sup>23</sup>, w badanym okresie otrzymywała dodatkowe wynagrodzenie w łącznej wysokości [REDACTED] w związku z realizacją 2 projektów finansowanych ze środków zewnętrznych.

W związku z realizowaniem projektu „*Badanie 1 fazy nad bezpieczeństwem i farmakokinetyką trametinibu, ewerolimusu lub gilteritinibu z deksametazonem u chorych z nawrotową ostrą białaczką limfoblastyczną*”, jak również w związku realizacją w ramach ww. projektu zadania nr 4 pt. „*Prospektywne badanie populacyjne służące identyfikacji farmakoproteomicznych biomarkerów odpowiedzi na terapię*”, wynagrodzenie zostało zwiększone od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. [REDACTED] brutto. W toku kontroli ustalono, że w wyniku zmian organizacyjnych, należne wynagrodzenie za styczeń i luty 2024 r., zostało wypłacone w marcu 2024 r.

Ponadto, w związku z realizowanym projektem „*Rozpoznanie nawrotu chłoniaka DLBCL i kwalifikacja do leczenia drugiej linii w oparciu o nowy algorytm diagnostyczny oceniający stężenie krążącego nowotworowego DNA - prospektywne badanie 2 fazy*”, zwiększono wynagrodzenie [REDACTED] od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.

W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednocześnie ustalano, że Zastępca Dyrektora ds. Transfuzjologii – Pani prof. dr hab. n. med. Magdalena Łętowska zaangażowana była w realizację projektu nr POWR.05.02.00-00-002/21 „*Doskonalenie jakości zarządzania w centrach krwiodawstwa i krwiolecznictwa*”. W związku z udziałem Pani prof. Magdaleny Łętowskiej w ww. projekcie, Minister Zdrowia<sup>24</sup>, wyraził zgodę na zwiększenie wynagrodzenia miesięcznego Pani Profesor w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 października 2023 r. o kwotę [REDACTED]

Ustalenia kontroli wskazują, że Pani prof. Magdalena Łętowska otrzymała dodatkowe wynagrodzenie z tytułu realizacji ww. projektu, także w listopadzie i grudniu 2023 r.<sup>25</sup>, pomimo upływu czasu, na jaki zgoda Ministra Zdrowia została wydana. Jak wyjaśniono w toku kontroli, w związku ze zmianami wprowadzanymi przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu, Instytucja Pośrednicząca – Departament Oceny Inwestycji Ministerstwa Zdrowia, dwukrotnie wyraził zgodę na wydłużenie czasu realizacji projektu, tj. do dnia 30 listopada 2023 r.<sup>26</sup>, a następnie do 31 grudnia 2023 r.<sup>27</sup>.

Ustalono, że po otrzymaniu zgody Instytucji Pośredniczącej – Departamentu Oceny Inwestycji Ministerstwa Zdrowia, na wydłużenie czasu realizacji projektu, Instytut nie wnioskował do Ministra Zdrowia o wydłużenie także czasu wypłaty dodatków projektowych. Zgody na wydłużenie czasu realizacji projektu, w świetle ustawy kominowej, nie należy utożsamiać z automatyczną zgodą na pobieranie dodatkowego wynagrodzenia przez osobę zarządzającą Instytutem.

W konsekwencji dodatki projektowe dla Pani Profesor w łącznej wysokości [REDACTED] za okres od listopada do grudnia 2023 r. zostały wypłacone także za czas nieobejmujący

---

<sup>23</sup> Pismo MZ z dnia 5 maja 2021 r., znak: NKM.560.102.2021.2.M.

<sup>24</sup> Pismo MZ z dnia 21 marca 2022 r., znak: NKM.560.25.2022.4.MZ.

<sup>25</sup> LP/2023/905 oraz LP/2023/1015.

<sup>26</sup> Pismo MZ z dnia 14 grudnia 2022 r., znak: OIOM2.9030.17.2022(8).

<sup>27</sup> Pismo MZ z dnia 20 lipca 2023 r., znak: OIOM2.9030.17.2022.MK (13).



zgody Ministra Zdrowia na zwiększenie wynagrodzenia, co należy ocenić negatywnie z punktu widzenia kryterium legalności działań.

Ponadto ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie w związku z realizowanym projektami, po wyrażeniu zgody przez Ministra Zdrowia<sup>28</sup>, otrzymywał również Zastępca Dyrektora ds. Nauki – Pan prof. dr hab. n. med. Przemysław Juszczynski.

Zgoda Ministra Zdrowia obejmowała dodatkowe wynagrodzenie z tytułu realizacji następujących projektów:

- „*Discovery and Characterization of Non-canonical PIM Kinase Function in Lymphoma*” o kwotę ██████ do dnia 30 czerwca 2023 r.;
- „*Rozpoznanie nawrotu chłoniaka DLBCL i kwalifikacja do leczenia drugiej linii w oparciu o nowy algorytm diagnostyczny oceniający stężenie krążącego nowotworowego DNA – prospektywne badanie 2 fazy*”<sup>29</sup> o kwotę ██████ do dnia 31 grudnia 2026 r.;
- „*Rola kinaz seryny 10 histonu H3 (H3S10) w deregulacji transkrypcji w chłoniakach rozlanych z dużych komórek B*” o kwotę ██████ od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 stycznia 2024 r.;
- „*Mechanizmy i skutki utraty ekspresji błonowej CD19 we wznowie B-komórkowej ostrej białaczki limfoblastycznej po leczeniu CD19-CAR-T: identyfikacja nowych celów terapeutycznych*” o kwotę ██████ od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 września 2026 r.;
- „*Polish Chimeric Antigen Receptor T-cell Network*” o kwotę ██████ od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.;
- „*Platforma do szybkiego bezznacznikowego obrazowania, identyfikacji i sortowania podtypów komórek białaczkowych*” w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. o kwotę ██████

W toku kontroli ustalono, że Pan prof. Przemysław Juszczynski z tytułu realizacji projektu „*Rozpoznanie nawrotu chłoniaka DLBCL i kwalifikacja do leczenia drugiej linii w oparciu o nowy algorytm diagnostyczny oceniający stężenie krążącego nowotworowego DNA – prospektywne badanie 2 fazy*” otrzymywał kwotę ██████ a nie jak wskazano w piśmie Ministra Zdrowia wynagrodzenie w wysokości ██████

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Instytut<sup>30</sup>, występując do Ministra Zdrowia o wyrażenie zgody na zwiększenie wynagrodzenia z tytułu realizacji ww. projektu, wskazano kwotę brutto-brutto w wysokości ██████ tj. ze składkami ZUS pracodawcy, wskazaną w budżecie projektu. Tymczasem we wniosku powinna być wskazania kwota brutto w wysokości ██████ Brak dochowania należytej staranności przy sporządzaniu wniosków o czasowe zwiększenie wynagrodzenia dla osób zarządzających Instytutem, należy uznać za działanie niespełniające wymogów rzetelności.

---

<sup>28</sup> Pismo MZ z dnia 5 października 2021 r. znak: NKM.560.172.2021.1.MZ, z dnia 18 października 2022 r., znak: NKM.560.127.2022.1.MZ oraz z dnia 22 czerwca 2023 r., znak: NKM.569.138.2023.1.MZ.

<sup>29</sup> Oznaczony na listach płac jako G-106 (ABM-03).

<sup>30</sup> Pismo IHiT z dnia 26 marca 2024 r., znak: ORG.090.12.2024.

Dodatkowe wynagrodzenie w związku z realizacją projektów<sup>31</sup>, otrzymywała Główna Księgowa IHiT – Pani Urszula Pawlak. Organem właściwym do wyrażenia zgody na przyznanie świadczenia dodatkowego, w odniesieniu do Głównej Księgowej jest Dyrektor Instytutu. Wobec powyższego, każdorazowo – w okresie objętym kontrolą – Dyrektor Instytutu wyrażała zgodę na wypłacenie premii zadaniowej za wykonywanie dodatkowych obowiązków w ramach realizowanych projektów. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, należy uznać zalecenia pokontrolne dotyczące bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz bezwzględne przestrzeganie wyłącznej właściwości Ministra Zdrowia do kształtowania wysokości oraz składników wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora i Zastępców Dyrektora IHiT nie zostało zrealizowane.

Zalecenie dotyczące prawidłowego wypłacania dodatkowych środków przyznanych w formie dodatków projektowych, na które Minister Zdrowia wyraził zgodę, należy uznać za zrealizowane częściowo.

## **12. Podjęcie działań zmierzających do zwrotu dodatków poradnianych wypłaconych Dyrektorowi Instytutu oraz Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa.**

Zgodnie z wynikami kontroli sformułowanymi w wystąpieniu pokontrolnym z 2022 r., stwierdzono że Dyrektorowi Instytutu wypłacono dodatek poradniany w łącznej wysokości [REDAKTOWANO] odpowiednio [REDAKTOWANO] zł w 2019 r. oraz [REDAKTOWANO] w 2020 r., zaś Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa otrzymał dodatek poradniany, odpowiednio w latach 2019-2020, w wysokości [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] co daje łącznie [REDAKTOWANO]

Zgodnie z wyjaśnieniami Instytutu<sup>32</sup>, wystąpiono z żądaniem do ww. osób o zwrot wypłaconych dodatków poradnianych za rok 2019 i 2020. IHiT otrzymał oświadczenia od tychże osób, że wypłacone środki zostały zużyte na ich bieżące potrzeby i nie są one już wzbogacone, co za tym idzie, zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego, obowiązek zwrotu wygasł.

Instytut podjął działania zmierzające do zwrotu wypłaconych środków z tytułu dodatków poradnianych jedynie poprzez wezwanie do zwrotu wypłaconych z naruszeniem przepisów ustawy kominowej kwot, jednakże wezwania te nie przyniosły oczekiwanych efektów, a Instytut zaniechał dalszych działań.

Odstąpienie od dalszych czynności zmierzających do wyegzekwowania zwrotu wypłaconych nienależnie środków, należy uznać jako działanie niespełniające wymogów rzetelności, a brak dalszej reakcji spowodował, że obecnie podejmowanie działań stało się bezprzedmiotowe.

Na względzie należy mieć bowiem przedawnienia roszczeń. Stosownie do art. 291 § 1 Kodeksu Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r.<sup>33</sup> „roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne”. Zauważenia wymaga, że ustalenia dotyczące nienależnie wypłaconych środków na rzecz

<sup>31</sup> POPC.02.01.00-00-0082/17 „Projekt e-krew – informatyzacja publicznej służby krwi oraz rozwój nadzoru nad krwiolecznictwem” oraz POWR.05.02.00-00-0002/21 „Doskonalenie jakości zarządzania w centrach krwiodawstwa i krwiolecznictwa”.

<sup>32</sup> Pismo IHiT z dnia 6 marca 2024 r., znak: ORG.090.1.2024.

<sup>33</sup> Dz.U. z 2023 r, poz. 1465.

wskazanych osób dotyczą okresu lat 2019-2020, wobec czego roszczenia te przedawniły się.

Wobec wyjaśnień złożonych przez IHiT w toku kontroli, mając na względzie wyczerpanie prawnych możliwości podjęcia skutecznych działań w sprawie, jak też uwzględniając zasadność ekonomiczną prowadzonych działań, podejmowanie dalszych czynności w celu realizacji zalecenia w brzmieniu określonym w wystąpieniu z pokontrolnym z 2022 r. dotyczące podjęcia działań zmierzających do zwrotu dodatków poradnianych wypłaconych Dyrektorowi Instytutu oraz Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa, stało się bezprzedmiotowe.

### **13. Wykonanie dotychczas niezrealizowanych zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli Ministra Zdrowia.**

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym 2022 r., za częściowo zrealizowane uznano zalecenie pokontrolne w zakresie bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, w tym niezawieranie z Dyrektorem oraz Zastępcami Dyrektora dodatkowych umów cywilnoprawnych przewidujących dodatkowe wynagrodzenie oraz niewypłacanie Dyrektorowi i Zastępcom Dyrektora nienależnych na gruncie ww. ustawy świadczeń.

Szczegółowe ustalenia kontroli w powyższym zakresie zawarto w rozdziale III pkt. 11 niniejszego dokumentu.

Instytut, w okresie objętym kontrolą, co do zasady przestrzegał przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi. W badanym okresie nie zawierano dodatkowych umów cywilnoprawnych przewidujących dodatkowe wynagrodzenie, natomiast w badanym okresie wypłacono Zastępcy Dyrektora ds. Transfuzjologii nienależne na gruncie ww. ustawy świadczenie. W badanym okresie wystąpiła również sytuacja wypłacenia dodatku za realizowany projekt, pomimo upływu czasu, na jaki zgoda Ministra Zdrowia na zwiększenie wynagrodzenia została wydana.

Wobec powyższego, zalecenie dotyczące bezwzględnego przestrzegania ustawy kominowej, uznaje się za niezrealizowane.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym 2022 r., za częściowo zrealizowane uznano zalecenie pokontrolne w zakresie stosowania w praktyce i dostosowywania do aktualnej sytuacji kadrowej wprowadzonego regulaminu przeprowadzania konkursu na stanowiska naukowe w IHiT.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w rozdziale III pkt 10 niniejszego dokumentu.

Ustalenia obecnej kontroli wskazują, że Instytut stosował wprowadzony regulaminu przeprowadzania konkursu na stanowiska naukowe w IHiT. Wobec powyższego, zalecenie uznaje się za zrealizowane.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym 2022 r., za niezrealizowane uznano zalecenie pokontrolne dotyczące podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania zwrotu nienależnie wypłaconych środków na rzecz Dyrektora i Zastępców Dyrektora zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Instytut podjął działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu nienależnie wypłaconych środków, tj. wezwał osoby zarządzające IHiT do zwrotu środków wypłaconych wbrew postanowieniom ustawy kominowej w latach 2014-2016, jednakże otrzymał oświadczenia

od tychże osób, że wypłacone środki zostały zużyte na ich bieżące potrzeby i nie są one już wzbogacone, co za tym idzie, zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego, obowiązek zwrotu wygaś.

Wobec powyższego, za bezprzedmiotowe, z uwagi na wyczerpanie prawnych możliwości podjęcia skutecznych działań w sprawie, w szczególności przedawnienie roszczeń ze stosunku pracy, jak też uwzględniając zasadność ekonomiczną prowadzonych działań, należy uznać zalecenie odnoszące się do zrealizowania dotychczas niewykonanego zalecenia pokontrolnego wystosowanego w toku poprzedniej kontroli Ministra Zdrowia dotyczącego podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania zwrotu nienależnie wypłaconych środków na rzecz Dyrektora i Zastępców Dyrektora zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Reasumując, zalecenie pokontrolne w brzmieniu sformułowanym w wystąpieniu pokontrolnym z 2018 r., tj. wykonanie dotychczas niezrealizowanych zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli Ministra Zdrowia, uznaje się za zrealizowane częściowo. Powyższe zalecenie składało się z 3 części, z czego Instytut zrealizował tylko 1 z nich.

**Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, zalecam Pani Dyrektor:**

- 1) kontynuowanie działań w celu optymalizacji procesu finansowania działalności Instytutu w długiej perspektywie czasowej;
- 2) kontynuowanie działań w celu pozyskiwania przychodów z działalności naukowej przy wykorzystaniu potencjału naukowego Instytutu;
- 3) terminowe regulowanie zobowiązań w celu uniknięcia ponoszenia dodatkowych kosztów;
- 4) aktualizacja Układu Zbiorowego pod względem nazw stanowisk naukowych wymienionych w art. 43 ust. 1 ustawy o instytutach;
- 5) aktualizacja Zarządzenia Dyrektora Instytutu nr 18/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu przeprowadzania konkursów na stanowiska naukowe w Instytucie Hematologii i Transfuzjologii w zakresie nazw stanowisk pracowników naukowych w IHIT;
- 6) bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz aktów wykonawczych do niej w zakresie przyznawania świadczeń dodatkowych;
- 7) podjęcie działań zmierzających do zwrotu nagrody jubileuszowej z tytułu 45 lat pracy zawodowej wypłaconej Zastępcy Dyrektora ds. Transfuzjologii.

Przedstawiając powyższe zalecenia, oczekuję od Panią Dyrektor, **w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego**, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach w celu ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia.

Ponadto, informuję Panią Dyrektor, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

***Z wyrazami szacunku***

z upoważnienia Ministra Zdrowia  
Krzysztof Krzyżanowski  
Dyrektor  
/dokument podpisany elektronicznie/