

Egz. Nr 1

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej dotyczącej działalności finansowej, organizacji i jakości pracy oraz jakości zarządzania Instytutem Przemysłu Organicznego w 2016 roku

01.01.2017

50/2 17

1.01.2017

1.01.2017

1.01.2017

1
2
3
4
5
6

I. NAZWA I ADRES JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ.

Instytut Przemysłu Organicznego, z siedzibą w Warszawie (03-236), przy ul. Annopol 6, zwany dalej „Instytutem” lub „IPO”.

II. KONTROLUJĄCY ORAZ TERMIN I PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Na podstawie upoważnienia do kontroli Nr MR/210-UM/17 z dnia 13 kwietnia 2017 r.¹⁾ Zespół kontrolujący w składzie:

Barbara Sikora – główny specjalista - kierownik Zespołu kontrolującego
Anna Zarębska-Golańska – główny specjalista
Anna Zalewska – główny specjalista

przeprowadził czynności kontrolne w Instytucie Przemysłu Organicznego w dniach od 25 kwietnia do 05 maja 2017 r. oraz 16 maja 2017 r.

Podstawę prawną do przeprowadzenia kontroli stanowi art. 36 ust. 1 ustawy *o instytutach badawczych*²⁾ oraz art. 16 ust. 2 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*³⁾.

III. TEMAT, ZAKRES PRZEDMIOTOWY I OKRES OBJĘTY KONTROLĄ.

Działalność finansowa, organizacja i jakość pracy oraz jakość zarządzania Instytutem w 2016 roku.

Zakres przedmiotowy kontroli.

- A. Działalność finansowa.
- B. Organizacja i jakość pracy.
- C. Jakość zarządzania.

Okres objęty kontrolą.

2016 rok.

IV. DANE KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ.

W okresie objętym kontrolą Instytutem Przemysłu Organicznego kierował Krzysztof Bajdor powołany z dniem 16 września 2015 r. przez Ministra Gospodarki na okres 4 lat na stanowisko Dyrektora Instytutu, wraz z:

Bogdanem Florczakiem – Zastępcą Dyrektora ds. Materiałów Wybuchowych i Bezpieczeństwa Procesowego – powołanym z dniem 1 maja 2016 r.⁴⁾,

Arkadiuszem Białkiem – Zastępcą Dyrektora ds. Produktów Biologicznie Czynnych i Bezpieczeństwa Środowiskowego, powołanym z dniem 1 marca 2015 r.⁵⁾,

Anną Czykwin – Zastępcą Dyrektora ds. Ekonomicznych i Administracji, powołaną z dniem 1 maja 2016 r.⁶⁾

¹⁾ Okres ważności upoważnienia od 13.04 do 19.05.2017 r.

²⁾ Ustawa z dn. 30.04.2010 r. (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 371, z późn. zm.), dalej „ustawa oib”.

³⁾ Ustawa z dn. 15.07.2011 r. (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

⁴⁾ Pismo znak: NK/82/2016 z dn. 29.04.2016 r.

⁵⁾ Pismo znak: NK/56/2015 z dn. 02.03.2015 r.

⁶⁾ Pismo znak: NK/83/2016 z dn. 29.04.2016 r.

V. USTALENIA KONTROLI I OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI W POSZCZEGÓLNYCH OBSZARACH.

A. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA.

1. Plan finansowy oraz sprawozdanie finansowe.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą opracowania, opiniowania i przekazania przez Instytut do właściwych organów planu finansowego na 2016 i na 2017 rok i sprawozdania finansowego za 2016 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- *Plan finansowy na 2016 rok oraz Plan finansowy na 2017 rok*, sporządzono zgodnie z ustawą *oib* i przekazano do Ministerstwa Rozwoju⁷⁾. Rada Naukowa Instytutu⁸⁾ zaopiniowała pozytywnie ww. *Plany*,
- *Informacja o wykonaniu Planu finansowego za 2016 rok* została przekazana do Ministerstwa Rozwoju przy piśmie nr DN/29/2017 z dnia 28 lutego 2017 r.⁹⁾, tj. w terminie wyznaczonym przez Ministerstwo,
- *Łączne Sprawozdanie finansowe za 2016 rok* zostało przygotowane z datą 31 marca 2017 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 września *o rachunkowości*¹⁰⁾, kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później, niż w ciągu trzech miesięcy od dnia bilansowego¹¹⁾. W dniu 11 kwietnia 2017 r. została wydana opinia i raport z badania łącznego sprawozdania finansowego Instytutu. Pismem nr DN/60/2017 z dnia 28 kwietnia 2016 r. sprawozdanie finansowe zostało przekazane do ministra nadzorującego. Uchwałą Nr 32 z dnia 26 kwietnia 2016 r. Rada Naukowa pozytywnie zaopiniowała ww. sprawozdanie. Sprawozdanie *o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe (F-01/I-01)* za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r. zostało sporządzone przez Instytut 9 lutego 2017 r.

[Akta kontroli str. 163-275]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Instytutu.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą sytuacji ekonomiczno-finansowej Instytutu, w tym *Plan finansowy na 2016 rok*, *Informację Instytutu o wykonaniu Planu finansowego na 2016 rok*, *Okresową informację o instytucie badawczym według stanu na dzień 31.12.2016 r.* ze *Sprawozdaniem F-01 za 2016 rok*, *Sprawozdanie finansowe za 2016 r.* oraz zestawienia tabelaryczne przygotowane dla Zespołu Kontrolującego.

Zgodnie ze *Sprawozdaniem finansowym za 2016 r* w okresie objętym kontrolą Instytut wypracował zysk netto w wysokości 2.331.691,31 zł, który był wyższy w porównaniu z rokiem 2015 o 209,17%.

Analityczną strukturę wybranych pozycji przychodów i kosztów Instytutu ilustruje poniższe zestawienie:

⁷⁾ Pisma: znak: DN/226/15 z dn. 18.12.2015 r. oraz znak: DN/204/2016 z dn. 14.12.2016 r.

⁸⁾ Uchwały Rady Naukowej: Nr 9 z dn. 09.12.2015 r. oraz nr 19 z dn. 08.12.2016 r.

⁹⁾ Z wytycznych Departamentu Jednostek Nadzorowanych i Podległych (DNP) w Ministerstwie Rozwoju wynika, że Instytut powinien sporządzić i przesłać do Ministerstwa Rozwoju zestawienie dotyczące wykonania Planu finansowego za 2016 rok do końca lutego 2017 roku.

¹⁰⁾ Ustawa z dnia 29.09.1994 r. (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) – dalej „*uor*”

¹¹⁾ Rokiem obrotowym w Instytucie jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.

Analityczna struktura przychodów i kosztów

Tabela Nr 1 (w zł)

L.p.	Wyszczególnienie	2016	% ¹²⁾	2015	%	2014	%
1.	Przychody z działalności podstawowej	27 548 398,61	97,1	23 515 413,33	96,3	19 675 931,98	89,2
1.1.	Przychody ze sprzedaży produktów i usług działalności podstawowej, w tym:	19 891 414,52	70,1	17 417 839,99	71,4	13 715 518,91	62,2
1.1.1.	ze sprzedaży usług badawczo-rozwojowych	13 111 925,03	46,2	10 124 580,00	41,5	6 910 483,29	31,3
1.1.2.	ze sprzedaży licencji własnych	143 621,69	0,5	1 311 301,43	5,4	680 932,76	3,1
1.1.3.	ze sprzedaży usług (inżynierskich, technicznych, laboratoryjnych itp.)	2 204 285,48	7,8	2 475 576,99	10,1	4 495 299,14	20,4
1.1.4.	ze sprzedaży usług certyfikacyjnych		0		0		0
1.1.5.	ze sprzedaży usług szkoleniowych	283 024,08	1	339 027,58	1,4	151 272,01	0,7
1.1.6.	ze sprzedaży wyrobów gotowych	4 148 558,24	14,6	3 167 353,99	13	1 477 531,71	6,7
1.2.	Przychody z dotacji podmiotowej, w tym:	7 656 984,09	27,0	6 097 573,34	25	5 960 413,07	27
1.2.1.	dotacja na działalność statutową	5 550 840,00	19,6	5 141 760,00	21,1	3 684 330,00	16,7
1.2.2.	dofinansowanie prac badawczo-rozwojowych	2 106 144,09	7,4	955 813,34	3,9	2 127 091,23	9,6
1.2.3.	dofinansowanie prac badawczo-rozwojowych współfinansowanych z UE (promocja usług badawczych)	0,00	0	0,00	0	148 991,84	0,7
2.	Koszt własny sprzedaży, w tym:	25 436 563,76		22 768 435,38		21 126 859,38	
2.1.	koszt własny prac badawczo-rozwojowych	9 902 114,72		9 820 577,98		7 139 800,73	
2.2.	koszt własny działalności statutowej	7 898 587,14		5 859 042,05		4 918 476,96	
2.3.	koszt własny dofinansowanych prac badawczo-rozwojowych	2 602 450,14		1 391 645,01		2 739 674,31	
2.4.	koszt własny działalności doświadczalnej	3 148 989,04		2 699 346,62		1 822 184,67	
2.5.	koszt własny prac usługowych	1 884 422,72		2 997 823,53		4 506 722,71	
3.	Wynik ze sprzedaży (1-2)	2 111 834,85		746 977,95		-1 450 927,40	
4.	Wynik z działalności innej niż podstawowa, w tym:	270 251,46		55 430,63		1 522 206,67	
4.1.	Wynik z wynajmu wolnych pomieszczeń	183 665,75		161 221,41		231 806,32	
5.	Zysk(strata) netto	2 331 691,31		754 169,58		18 210,30	
6.	Przychody ogółem	28 371 802,77	100	24 407 526,17	100	22 057 636,41	100

Pkt 6. – przychody ogółem obejmują przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (w tym zmiana stanu produktów i obroty wewnętrzne), przychody operacyjne i przychody finansowe.

Pkt 4. – wynik z działalności innej niż podstawowa dotyczy pozostałej działalności operacyjnej i finansowej.

Z danych ww. Tabeli wynika, że przychody z działalności podstawowej wyniosły w 2016 roku 27 548 398,61 zł i były wyższe w stosunku do roku 2015 o 17,15%, a w stosunku do roku 2014

¹²⁾ Procenty liczone do przychodów ogółem wykazanych w rubryce 6 tabeli.

o 40%. Udział przychodów z działalności podstawowej w przychodach ogółem kształtował się w latach 2014-2016 na zbliżonym poziomie i wynosił odpowiednio: 89,2%, 96,3% i 97,1%.

Przychody łączne z działalności naukowo-badawczej¹³⁾ w 2016 roku wyniosły 20.768.909,12 zł i były wyższe w porównaniu z rokiem 2015 o 28,03%, a w stosunku do roku 2014 o 61,36%. W strukturze przychodów Instytutu w 2016 roku główną pozycję (46,2%) stanowiły przychody ze sprzedaży usług badawczo-rozwojowych oraz przychody z dotacji podmiotowej (27,0%).

Koszt własny sprzedaży wyniósł w 2016 roku 25 436 563,76 zł i w stosunku do roku 2015 wzrósł o 11,72%, natomiast w stosunku do roku 2014 o 20,4%. W strukturze kosztu własnego sprzedaży główną pozycję stanowił koszt własny działalności naukowo-badawczej.

Wynik ze sprzedaży¹⁴⁾ w badanym okresie był dodatni i wyniósł 2 111 834,85 zł.

Ustalono, że wynik łączny Instytutu z działalności innej niż podstawowa, w rozumieniu art. 2 ust. 4 ustawy *oib*, w 2016 roku był dodatni i wyniósł 1 688 243,8 zł.

Zespół kontrolujący stwierdził, że tzw. *Inna działalność* była wydzielona pod względem finansowym i rachunkowym z działalności podstawowej, zgodnie z obowiązującą ustawą *oib*. Działalność ta była ewidencjonowana na wyodrębnionych kontach księgowych, zgodnie z przyjętymi w Instytucie zasadami rachunkowości.

Analiza porównawcza stanu należności¹⁵⁾ na dzień 1.01.2016 r. i na dzień 31.12.2016 r. wykazała zmniejszenie należności z 5 685 344,49 zł do wysokości 5 361 123,67 zł, tj. o 324 220,82 zł. W strukturze należności podstawową pozycję stanowiły rozrachunki z odbiorcami (96,8% na dzień 31.12.2016 r.).

Na podstawie danych źródłowych¹⁶⁾ ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 r. należności przeterminowane wynosiły 2 545 352,62 zł, w tym kwotę 361 003,44 zł stanowiły należności krótkoterminowe, na które w 2016 roku i latach ubiegłych utworzono odpisy aktualizacyjne. Z danych wynika, że najwyższą kwotę należności przeterminowanych na dzień 31.12.2016 r. stanowiły należności przeterminowane do 3 miesięcy (84,9%). Dyrektor IPO nie ustalił w formie regulacji wewnętrznej zasad i trybu windykacji należności. Zgodnie z informacją Dyrektora Instytutu¹⁷⁾ zarządzanie należnościami odbywa się według przyjętej zwyczajowej procedury. Ustalono, że w 2016 roku prowadzonych było przez kancelarię świadczącą obsługę prawną Instytutu 10 postępowań. W wyniku tych działań na dzień 28 kwietnia 2017 r. stan ww. należności przeterminowanych obniżył się do wysokości 377.968,73 zł, w tym 87,7% stanowiły należności przeterminowane do 3 miesięcy.

Analiza porównawcza stanu zobowiązań na dzień 01.01.2016 r. i na dzień 31.12.2016 r. wykazała zwiększenie stanu zobowiązań ogółem z 2 496 130,62 zł do 2 985 410,71 zł tj. o 19,6%. W strukturze zobowiązań podstawową pozycję stanowiły rozrachunki z dostawcami oraz zobowiązania publiczno-prawne. Zespół Kontrolujący ustalił, że Instytut terminowo regulował zobowiązania publiczno-prawne.

[Akta kontroli str. 32-76,81,87-95,128,163-275]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie stwierdził, że ogólna sytuacja ekonomiczno-finansowa IPO w okresie objętym kontrolą była stabilna, nie występowały problemy z płynnością finansową, a Instytut osiągnął dodatni wynik finansowy i jest rentowny.

¹³⁾ Do przychodów z działalności naukowo-badawczej zaliczono przychody z usług badawczo-rozwojowych i przychody z dotacji podmiotowej.

¹⁴⁾ Przychody z działalności podstawowej pomniejszone o koszt własny sprzedaży.

¹⁵⁾ Źródło danych: Tabela nr 2 *Stan należności i zobowiązań Instytutu*, przygotowana dla Zespołu kontrolującego.

¹⁶⁾ Zestawienie tabelaryczne sporządzone przez Główną Księgową IPO *Wykaz głównych należności*, stan na 31.12.2016 r. i na dzień 28.04.2017 r. oraz Sprawozdanie finansowe IPO za 2016 r.

¹⁷⁾ Syntetyczna informacja w zakresie działalności finansowej Instytutu z dn. 28.04.2017 r. przygotowana dla Zespołu Kontrolującego.

3. Prawidłowość wydatkowania środków publicznych.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację dotyczącą przyznawania i rozliczania środków finansowych na działalność statutową¹⁸⁾ na rok 2016, w tym ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z pracami statutowymi oraz zlecenie prac podwykonawcom zewnętrznym w ramach realizowanych projektów badawczych i prac rozwojowych.

3.1 Dotacja na działalność statutową.

Instytut wystąpił do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego o przyznanie środków finansowych na działalność statutową. Wniosek o przyznanie dotacji na utrzymanie potencjału badawczego oraz dla młodych naukowców przekazano do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego zgodnie z terminem określonym w §18 ust. 1 rozporządzenia MNiSW¹⁹⁾.

Uchwałą Nr 59 z dnia 25 czerwca 2015 r Rada Naukowa IPO *przyjęła do wiadomości tematy prac badawczych zgłoszonych do realizacji w ramach działalności statutowej w 2016 roku.*

IPO otrzymał na 2016 rok dotację na finansowanie działalności statutowej w łącznej wysokości 5 550 840 zł, z tego: 5 501 090 zł na utrzymanie potencjału badawczego, oraz 49 750 zł na prowadzenie badań służących rozwojowi młodych naukowców.

IPO realizował w ramach dotacji na działalność statutową w 2016 roku 58 zadań/projektów badawczych.

Instytut sporządził Raport z wykorzystania w 2016 roku środków finansowych przyznanych na działalność statutową, odrębnie dla poszczególnych zakresów działań, finansowanych w ramach działalności statutowej, zgodnie z rozporządzeniem MNiSW. Raport został złożony w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 30 marca 2017 r., zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu MNiSW.

[Akta kontroli str. 34-35,276-306]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

3.2 Ewidencjonowanie przychodów i kosztów związanych z dotacjami.

Na podstawie informacji²⁰⁾ Dyrektora Instytutu *Ewidencjonowanie wydatkowania i rozliczania środków publicznych* oraz dokumentacji źródłowej stwierdzono, że operacje gospodarcze związane z dotacją statutową były ewidencjonowane na wyodrębnionych kontach księgowych, zgodnie z przyjętymi w Instytucie zasadami rachunkowości.

[Akta kontroli str.33-34]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

3.3 Zlecenie prac podwykonawcom zewnętrznym w ramach realizowanych projektów badawczych i prac rozwojowych.

Dyrektor Instytutu poinformował Zespół Kontrolujący, że w ramach realizowanych projektów badawczych i prac rozwojowych w okresie badanym w IPO (w centrali w Warszawie oraz w jednostkach zamiejscowych w Krupskim Młynie i w Pionkach) zlecono łącznie 73 prace podwykonawcom zewnętrznym na kwotę 205 981,58 zł oraz w Oddziale IPO w Pszczynie 9 prac

¹⁸⁾ tj. na utrzymanie potencjału badawczego, specjalnego urzędnika badawczego oraz na badania naukowe lub prace rozwojowe służące rozwojowi młodych naukowców oraz uczestników studiów doktoranckich.

¹⁹⁾ Rozporządzenie MNiSW z dn. 11.09.2015 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości dotacji i rozliczania środków finansowych na utrzymanie potencjału badawczego oraz na badania naukowe lub prace rozwojowe oraz zadania z nimi związane służące rozwojowi młodych naukowców oraz uczestników studiów doktoranckich (Dz.U. z 2015 r. poz. 1443). Dalej rozporządzenie MNiSW.

²⁰⁾ Syntetyczna informacja w zakresie działalności finansowej Instytutu z dn. 28.04.2017 r. przygotowana dla Zespołu Kontrolującego.

na kwotę 52 000,00 zł. Dyrektor Instytutu wyjaśnił, że do realizacji projektów badawczych i prac rozwojowych są wybierani wykonawcy zewnętrzni wyłącznie w przypadku, gdy pracownicy Instytutu nie są w stanie wykonać badań lub prac np. ze względu na zakres badań wykraczający poza wiedzę i doświadczenie pracowników Instytutu lub w przypadku konieczności przeprowadzenia badań z wykorzystaniem specjalistycznej aparatury badawczej i laboratoryjnej, której Instytut nie posiada. Wybór wykonawców zewnętrznych do realizacji projektów badawczych i prac rozwojowych, według wyjaśnienia Pana Dyrektora, odbywał się zgodnie z regulacjami wewnętrznymi IPO, w tym w szczególności dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz zawierania umów cywilno-prawnych.

[Akta kontroli str. 36-37]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

4. Zasady (polityka) rachunkowości oraz procedury obiegu dokumentów i kontroli finansowej.

Kontrolą objęto regulacje wewnętrzne normujące zasady prowadzenia rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, w tym kontroli finansowej oraz dokumentację dotyczącą zgodności postępowania w badanym zakresie z przepisami wewnętrznymi i zewnętrznymi.

W wyniku kontroli ustalono:

- w okresie objętym kontrolą obowiązywały odrębne zasady (polityka) rachunkowości w centrali IPO w Warszawie²¹⁾ oraz w Oddziale IPO w Pszczynie. W IPO w Warszawie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr 19/2009 Dyrektora IPO z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia *Polityki Rachunkowości dla Instytutu Przemysłu Organicznego*, zaktualizowane Aneksami Nr 1 do 4²²⁾. W oddziale IPO w Pszczynie obowiązywał zakładowy plan kont wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Kierownika Oddziału z dnia 1 stycznia 2002 roku, zaktualizowany aneksami, ostatnia zmiana została wprowadzona Aneksem z dnia 30.12.2011 r.;
- Zarządzeniem Nr 15/2015 z dnia 15 lipca 2015 r. w sprawie *zmian w Polityce Rachunkowości IPO* Dyrektor Instytutu zobowiązał Kierownika Oddziału w Pszczynie do uwzględnienia zmian wprowadzonych Aneksem Nr 4 do *Zasad Polityki Rachunkowości obowiązujących w Oddziale*. Ww. zmiany nie zostały wprowadzone do dokumentacji zasad polityki rachunkowości obowiązującej w Oddziale. Dyrektor Instytutu wyjaśnił²³⁾, że została wydana opinia prawna, zgodnie z którą Kierownik Oddziału IPO Oddział w Pszczynie zobowiązany został do wykonania Zarządzenia Dyrektora IPO Nr 15/2015 z dnia 15.07.2015 r. poprzez prowadzenie rachunkowości Oddziału IPO w Pszczynie w sposób uwzględniający postanowienie Aneksu Nr 4. Zgodnie z opinią prawną wykonanie zobowiązania powinno nastąpić poprzez wydanie stosownych poleceń służbowych, co zostało wykonane i zasady polityki rachunkowości opisane w Aneksie Nr 4 (...), są stosowane w Oddziale IPO w Pszczynie. Oddział w Pszczynie posiada odrębne regulacje wewnętrzne dot. zasad rachunkowości niedostosowane do polityki rachunkowości obowiązującej w centrali Instytutu;
- Zarządzeniem Dyrektora IPO Nr 36/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. z dniem 1 stycznia 2017 r. został uruchomiony w IPO (bez Oddziału w Pszczynie) SIMPLE.ERP - Zintegrowany System Informatyczny (dalej System ERP) zapewniający kompleksową obsługę procesów gospodarczych. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora IPO system został uruchomiony 1 stycznia

²¹⁾ tj. w siedzibie głównej Instytutu w Warszawie oraz w jednostkach zamiejscowych w Krupskim Młynie oraz w Pionkach.

²²⁾ Aneks Nr 1 z dnia 30.12.2009 r wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora IPO Nr 21/2009, Aneks Nr 2 z dnia 30.12.2011 wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora IPO Nr 13/2011, Aneks Nr 3 z dnia 30.12.2014 r. wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora IPO Nr 13/2014, Aneks Nr 4 z dnia 15.07.2015 wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora IPO Nr 15/2015.

²³⁾ Odpowiedź Dyrektora IPO na pismo Zespołu Kontrolującego z dnia 4.05.2017 r.

2017 r. w wersji produkcyjnej, praca systemu będzie na bieżąco weryfikowana. Dyrektor IPO wyjaśnił, że *pierwotnie planowany okres uruchomienia nowego systemu ERP wydłużył się ze względu na konieczność optymalnego dopasowania funkcjonalności poszczególnych jego modułów do potrzeb Instytutu, co wiąże się z korektą na poziomie programowania*. Termin zakończenia uruchamiania Systemu ERP, zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora IPO, został wyznaczony na 30 kwietnia 2017 r. Termin ten, według informacji Pana Dyrektora, zostanie przedłużony do 30 czerwca 2017 r.;

- wdrażany w IPO System SIMPLE.ERP – Zintegrowany System informatyczny nie został wprowadzony w Oddziale w Pszczynie. Dyrektor IPO wyjaśnił²⁴⁾, że na etapie planowania wdrażania Systemu SIMPLE.ERP w 2014 roku nie uwzględniano jego wdrożenia w Oddziale IPO w Pszczynie z powodu złożoności przedsięwzięcia oraz niewystarczających środków finansowych. Postanowiono wdrożenie podzielić na dwa etapy: w pierwszym etapie wdrożyć system w jednostce centralnej, a następnie dopracować system, wprowadzić niezbędne zmiany organizacyjne i docelowo rozszerzyć wdrożenie o Oddział IPO w Pszczynie;
- Dyrektor IPO poinformował Zespół Kontrolujący, że *Instytut planuje, po pełnym wdrożeniu Systemu SIMPLE.ERP wprowadzenie jednolitej polityki rachunkowości, która będzie obowiązywała w jednostce centralnej IPO (Warszawa, Krupski Młyn, Pionki) oraz w Oddziale IPO w Pszczynie. Planowana polityka rachunkowości będzie wdrożona w 2017 roku jako dokument całego IPO, w którym zostanie uwzględniona również polityka rachunkowości dla samobilansującego się Oddziału IPO w Pszczynie;*
- stosowane przez Instytut zasady (polityka) rachunkowości spełniały wymogi uor;
- w Instytucie wdrożono procedury obiegu dokumentów finansowo-księgowych, w tym kontroli finansowej²⁵⁾, odrębne dla IPO w Warszawie (łącznie z jednostkami zamiejscowymi w Krupskim Młynie i Pionkach) oraz dla Oddziału IPO w Pszczynie.

Stosowanie przez Instytut procedur kontroli finansowej, w tym obiegu dokumentów finansowo-księgowych, zbadano na losowo dobranej próbie 653 faktur (23,8%) zakupu materiałów i usług z 2016 roku²⁶⁾. W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że zbiór prowadzony jest w układzie chronologicznym, faktury podlegały sprawdzeniu zgodnie z obowiązującymi w Instytucie instrukcjami obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Stwierdzono pojedyncze przypadki uchybień w opisie faktur, a mianowicie:

- na jednej fakturze brakuje podpisu w miejscu „sprawdzono pod względem merytorycznym”;
- na 2 fakturach brak daty sprawdzenia pod względem merytorycznym;
- przy opisie 2 faktur poprawiano błędy za pomocą korektora.

[Akta kontroli str. 77-80,307-420]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie stwierdził wystąpienie uchybień formalnych.

5. Procedury udzielania zamówień publicznych oraz ich zgodność z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Kontrolą objęto akty wewnętrzne IPO regulujące zasady i tryb udzielania zamówień publicznych oraz zgodność postępowania z przepisami wewnętrznymi i zewnętrznymi przy udzielaniu zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro.

²⁴⁾ Odpowiedź Dyrektora IPO z dn. 4.05.2017 r na pismo Zespołu Kontrolującego.

²⁵⁾ Instrukcja Nr I-02/IPO/P-06 Zasady postępowania z dokumentami finansowo-księgowymi – edycja 02 obowiązująca od 01.08.2013 r. i edycja 03 obowiązująca od 14.06.2016 r., Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w IPO oddział w Pszczynie wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Kierownika Oddziału z dnia 31.12.2008 r. ze zmianami wprowadzonymi Anekssem Nr 1 z dnia 04.06.2014 r. i Anekssem Nr 2 z dnia 20.12.2016 r.

²⁶⁾ Badaniem objęto faktury zakupu materiałów i usług dot. centrali Instytutu w Warszawie (łącznie z jednostkami zamiejscowymi w Krupskim Młynie i Pionkach) z okresu: styczeń, wrzesień, listopad 2016 r.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały wewnętrzne uregulowania dotyczące zamówień publicznych, obejmujące także regulamin pracy komisji przetargowych, oddzielne regulacje dla centrali IPO w Warszawie oraz dla Oddziału IPO w Pszczynie²⁷⁾. Zespół Kontrolujący stwierdził, że regulacje dla centrali IPO w Warszawie i dla Oddziału w Pszczynie mają identyczną treść. Dyrektor IPO wyjaśnił²⁸⁾, że w IPO od 2016 roku przyjęto zasadę wprowadzania jednolitych regulacji dla całego IPO. (...) Nowe regulacje dotyczące zamówień publicznych zostały wypracowane w 2016 roku i wprowadzone w jednostce centralnej pod koniec grudnia 2016 roku. Powyżej wymienione regulacje były w pierwszym kwartale 2017 roku dostosowywane do potrzeb Oddziału przy założeniu zachowania jednolitych zasad w całym IPO. Oddział IPO w Pszczynie początkowo chciał zachować odrębne zasady, ale ostatecznie wypracowane regulacje dostosowano jedynie do struktury organizacyjnej Oddziału – stąd dwa odrębne regulaminy dotyczące zamówień publicznych. Przy następnej zmianie regulacji regulaminy zostaną ujednoczone i wprowadzone jednym dokumentem, który będzie obowiązywał w całym IPO, zarówno w jednostce centralnej, jak i w Oddziale.

Ustalono, że komisje przetargowe ds. zamówień publicznych nie mają charakteru stałego, lecz powoływane są każdorazowo do przygotowania i przeprowadzenia określonych postępowań.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2016, o którym mowa w art. 98 ustawy pzp zostało sporządzone i przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych przez centralę Instytutu i Oddział w wymaganym terminie²⁹⁾.

W 2016 roku zostało przeprowadzonych łącznie 7 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem procedur określonych w ustawie pzp.

Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane trzy postępowania przeprowadzone przez centralę Instytutu w Warszawie tj. dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego i jedno zamówienie uzupełniające w trybie z wolnej ręki³⁰⁾.

W wyniku analizy dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania procedur określonych w ustawie *Prawo zamówień publicznych* i regulacjach wewnętrznych IPO.

[Akta kontroli str. 77-80,109,421-591]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

6. Zawieranie umów cywilnoprawnych, w tym z własnymi pracownikami.

Kontrolą objęto zasady i tryb postępowania przy zawieraniu umów cywilnoprawnych w Instytucie, wybrane umowy zawarte w 2016 roku oraz dokumentację związaną z ich zawarciem, odbiorem i rozliczeniem w zakresie zgodności postępowania z przepisami wewnętrznymi i przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące zawierania umów cywilnoprawnych odrębne dla centrali IPO w Warszawie oraz dla Oddziału w Pszczynie³¹⁾. Ustalono, że Zarządzeniem Nr 33/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.

²⁷⁾ Regulacje wewnętrzne wprowadzone do stosowania zarządzeniami Dyrektora IPO: Nr 3/2014 z dn. 16.04.2014 r. oraz Nr 32/2016 z dn. 29.12.2016 r., regulacje dot. zamówień publicznych wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr 3a Kierownika Oddziału IPO w Pszczynie z dn. 16.04.2014 r. Od 04.04.2017 r. obowiązują w Oddziale IPO w Pszczynie regulacje wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr 6/2017 z dn. 03.04.2017 r.

²⁸⁾ Odpowiedź Dyrektora IPO z dn. 04.05.2017 r. na pismo Zespołu Kontrolującego.

²⁹⁾ Nr referencyjny nadany przez UZP: 13305-2016 z dn. 14.02.2017 r. – IPO Warszawa i 9846-2016 z dn. 15.02.2016 r. – Oddział w Pszczynie.

³⁰⁾ Wykaz zamówień publicznych udzielonych w Instytucie w 2016 roku: Lp. nr 1 Dostawa zestawu urządzeń przeznaczonych do procesów hodowlanych, Lp. nr 2 Dostawa surowców do syntezy chemicznej, Lp. nr 4 zamówienie uzupełniające do postępowania Lp. nr 2.

³¹⁾ Zasady postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi, będącymi pracownikami Instytutu oraz z osobami spoza IPO wprowadzone do stosowania Zarządzeniami Dyrektora IPO: Nr 12/2013 z dn. 10.07.2013 r. oraz Nr 33/2016 z dn. 29.12.2016 r., Zasady postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w IPO Oddział w Pszczynie wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Kierownika Oddziału w Pszczynie Nr 11/2011 z dn. 31.12.2011 r.

wprowadzającym nowe zasady zawierania umów cywilnoprawnych w centrali IPO w Warszawie, Dyrektor IPO zobowiązał jednocześnie Kierownika Oddziału w Pszczynie *do przygotowania i wprowadzenia analogicznych Zasad w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi w Oddziale*. Zespół Kontrolujący stwierdził, że regulacje obowiązujące w centrali IPO w Warszawie i w Oddziale w Pszczynie mają identyczną treść. Dyrektor IPO przedłożył Zespołowi Kontrolującemu szczegółowe wyjaśnienie w kwestii wprowadzania do stosowania identycznych regulacji wewnętrznych oddzielnych dla centrali i Oddziału, zamiast jednej wspólnej regulacji dla całego Instytutu. Argumentacja Dyrektora została przywołana w rozdziale 5 niniejszego dokumentu na stronach 9-10 w odniesieniu do regulacji wewnętrznych dot. zamówień publicznych. Wyjaśnienie to odnosi się także do regulacji wewnętrznych dotyczących umów cywilnoprawnych.

W badanym okresie zawarto w Instytucie 76 umów cywilnoprawnych, z tego: 45 umów zlecenia na kwotę 177.098,00 zł, z tego z pracownikami Instytutu 3 umowy na kwotę 12.750,00 zł oraz 31 umów o dzieło na kwotę 137.038,00 zł i 1.250 GBP, z tego z pracownikami Instytutu 5 umów na kwotę 16.481,00 zł.

Zgodność postępowania przy zawieraniu umów cywilnoprawnych z zasadami wewnętrznymi i powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz ich odbiór, rozliczenie i dokumentowanie, zbadano na podstawie dokumentacji losowo wybranych 20 umów (26,3%) zawartych przez Instytut w 2016 roku, w tym 4 umów zawartych z własnymi pracownikami (50% ze zbioru umów zawartych z pracownikami³²⁾).

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w poszczególnych dokumentach jednej umowy cywilnoprawnej³³⁾ występuje rozbieżność w określeniu wysokości ogólnej kwoty wynagrodzenia za wykonanie pracy. W *Zapotrzebowaniu na wykonanie pracy* i w *Umowie zlecenia* określono całkowite wynagrodzenie za wykonywanie pracy w wysokości 2 200,00zł brutto, a zatwierdzono do wypłaty dla zleceniobiorcy, na podstawie wystawionych dwóch rachunków 4 400,00 zł brutto. Dyrektor Instytutu wyjaśnił³⁴⁾, że *rachunek nr 8 z dnia 25.01.2016 r. do umowy zlecenia nr 1/NK/2016 z dnia 30.12.2015 r. zawartej z Panią [redacted] został wystawiony niezgodnie z umową. Na podstawie ww. rachunku zostało wypłacone Pani [redacted] nienależne wynagrodzenie w kwocie 2200,00 zł brutto. W dniu 9.05.2017 roku zostało wystosowane pismo (kopia pisma w załączeniu) do Pana [redacted], Kierownika [redacted], który na wyżej wymienionym rachunku stwierdził wykonanie pracy zgodnie z umową, z prośbą o przeanalizowanie dokumentów, wyjaśnienie zaistniałej sytuacji oraz przedstawienie propozycji skorygowania pomyłki. W piśmie z dnia 10.05.2017 r. (kopia pisma w załączeniu) Pan [redacted] Kierownik [redacted] wyjaśnił, że nie dokonał dostatecznej weryfikacji zapisów umowy przy podpisywaniu rachunku nr 8 w styczniu 2016 r. Pan Kierownik poinformował jednocześnie, że rozmawiał z Panią [redacted] (zleceniobiorcą), która zgodziła się dokonać zwrotu nienależnego wynagrodzenia. Taki zwrot został zrobiony przez Panią [redacted] do kasy Instytutu w dniu 11 maja 2017 r. (potwierdzenie wpłaty w załączeniu - KP/17/0014). Kierownik [redacted]*

³²⁾ Zgodnie z *Wykazem umów zlecenia i umów o dzieło zawartych w IPO w 2016 roku* próbę do badania pobrano ze zbioru umów zawartych przez centralę IPO w Warszawie łącznie z Oddziałem w Pszczynie. Szczegółowym badaniem objęto dokumentację 4 losowo wybranych umów z pracownikami IPO i co 4-tą umowę cywilnoprawną zawartą z osobami spoza IPO.

³³⁾ Umowa zlecenia Nr 1/NK/2016 z dnia 30.12.2015 r.

³⁴⁾ Informacja dla Zespołu Kontrolującego MR z dnia 15.05.2017 r.

w piśmie z dnia 10.05.2017 r. przeprosił również za zaistniałą sytuację i obiecał dołożyć wszelkich starań, aby taka sytuacja nie powtórzyła się w przyszłości.

Nadmieniam, iż zaistniała sytuacja miała charakter odosobniony, podjęto też działania mające na celu wyeliminowanie ryzyka powstania podobnych sytuacji w przyszłości. W Instytucie zostanie wprowadzona procedura, która wyeliminuje możliwość powstania podobnych błędów;

- w dokumencie *Zapotrzebowanie na wykonanie pracy (usługi)* w rubryce Szacunkowy koszt pracy (wynagrodzenie/cena) w pojedynczych przypadkach nie określano całkowitej wartości umowy.

Zbadane umowy z pracownikami zawarto na realizację prac niewchodzących w zakres obowiązków służbowych wynikających z umowy o pracę.

[Akta kontroli str. 77-84,103-109,592-721]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie stwierdził wystąpienie nieprawidłowości.

7. Stosowanie ustawowych procedur do czynności prawnych, o których mowa w art. 17 ust. 1-3 ustawy oib.

7.1. Dokonywanie czynności prawnych w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych, których równowość w złotych przekracza kwotę 250 000 euro.

W badanym okresie Instytut występował do Ministra Skarbu Państwa o wyrażenie zgody na dokonanie czynności prawnej w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych o wartości rynkowej przekraczającej równowość kwoty 250.000 euro, polegającej na ustanowieniu na rzecz spółki ██████████ S.A. służebności przesyłu na prawie użytkownika wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej, ograniczonej do części działek nr 71/21 i 71/32 zajętych na potrzeby urządzeń sieci ciepłowniczej oraz przyłącza sieci ciepłowniczej. Minister Skarbu Państwa decyzją z dnia 27 grudnia 2016 r. wyraził zgodę na dokonanie tej czynności prawnej³⁵⁾.

[Akta kontroli str. 37-41,77-80,722-740]

7.2. Sprzedaż środków trwałych.

W okresie objętym kontrolą Instytut nie dokonywał sprzedaży aktywów trwałych, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy oib.

[Akta kontroli str. 77-80]

7.3. Dokonywanie czynności prawnych w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych, o których mowa w art. 17 ust. 3 ustawy oib.

W badanym okresie Instytut przekazał do wiadomości Ministra Rozwoju kopię wniosku skierowanego do Ministra Skarbu Państwa o ustanowienie służebności przesyłu na nieruchomości³⁶⁾.

[Akta kontroli str. 41]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/ uchybień.

8. Tworzenie spółek kapitałowych, obejmowanie lub nabywanie akcji i udziałów w spółkach oraz wykonywanie praw z tytułu ich posiadania.

Zgodnie z przekazaną informacją, Instytut posiada udziały w 2 spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością: IPOCHEM Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz CHEM-PAP Sp. z o.o. w likwidacji z/s w Rokitnicy.

Zespół Kontrolujący ustalił, że w 2016 roku Instytut występował do ministra nadzorującego, na podstawie art. 17 ust. 7 ustawy oib, o wyrażenie zgody na:

³⁵⁾ Decyzja MSP Nr MSP.DMSP.5541.549.2016.

³⁶⁾ Pismo Dyrektora IPO Nr DN/205/2016 z dn. 14.12.2016 r.

- głosowanie za przyjęciem uchwał: zatwierdzającej sprawozdanie finansowe za 2015 r., zatwierdzającej sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki IPOCHEM Sp. z o.o. w 2015 r., w sprawie podziału zysku netto za rok obrotowy 2015, w sprawie udzielenia absolutorium członkom Zarządu Spółki z wykonywania obowiązków w roku obrotowym 2015, w sprawie udzielenia absolutorium członkom Rady Nadzorczej Spółki z wykonywania obowiązków w roku obrotowym 2015 oraz zmian w składzie Rady Nadzorczej,
- głosowanie w sprawie zmiany Umowy Spółki IPOCHEM Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz przyjęcia jej tekstu jednolitego i takie zgody uzyskał³⁷⁾.

Mając na uwadze zapisy art. 28 ust. 1-3 ustawy *oib*, Dyrektor, zastępcy dyrektora oraz Główny księgowy złożyli oświadczenia, że w roku 2016 r. nie obejmowali i nie nabywali akcji lub udziałów spółek, w których udziały lub akcje posiada Instytut oraz nie pozostawali w stosunku pracy, jak również nie świadczyli na innej podstawie usług lub pracy na rzecz tych Spółek³⁸⁾.

[Akta kontroli str. 42, 89, 110, 741-768]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchyleń.

Ocena cząstkowa dotycząca działalności finansowej Instytutu: **pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

B. ORGANIZACJA I JAKOŚĆ PRACY.

1. Struktura organizacyjna Instytutu oraz akty wewnętrzne.

Kontrolą objęto dokumenty, którymi powołano na stanowiska kierownicze w Instytucie i dokumentację z wprowadzenia, uzgadniania, opiniowania oraz nowelizacji *Statutu IPO*, *Regulaminu Organizacyjnego IPO*, *Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego IPO Oddział w Pszczynie*, *Regulaminu pracy IPO*, *Regulaminu pracy IPO Oddział w Pszczynie*, *Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy*³⁹⁾, *Regulaminu wynagradzania IPO Oddział w Pszczynie*, *Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych IPO*, *Regulaminu zarządzania własnością intelektualną* oraz akta osobowe pracowników IPO.

W Instytucie nie powołano Zastępcy Dyrektora do spraw naukowych, jednak należy wskazać, że w Instytucie zostało powołanych trzech Zastępców Dyrektora⁴⁰⁾. Dyrektor Instytutu poinformował, że w 2014 roku zostały utworzone 2 pioniry badawcze i ze względu na bardzo różniące się zakresy merytoryczne, zostało powołanych dwóch Zastępców Dyrektora. Zmiana ta pozwoliła na wzmocnienie kompetentnego nadzoru merytorycznego nad pionirami badawczymi i z perspektywy czasu zaowocowała bardzo dobrymi wynikami, m.in. ekonomiczno-finansowymi IPO w latach 2015 i 2016⁴¹⁾.

[Akta kontroli str. 769-779]

1.1. Statut.

W okresie objętym kontrolą w Instytucie obowiązywał *Statut Instytutu Przemysłu Organicznego* uchwalony przez Radę Naukową⁴²⁾, zatwierdzony przez Ministra Gospodarki w dniu 11 stycznia 2011 r.

W celu zapewnienia zgodności z aktualnie obowiązującymi przepisami w dniu 8 grudnia 2016 roku Rada Naukowa uchwaliła zmieniony Statut⁴³⁾, który został przesłany do Ministerstwa

³⁷⁾ Pisma MR: znak DNP-IV-09606-46/16 (NK. 129108/16) z dn. 15.06.2016 r. oraz znak DNP-IV-09606-81/16 (NK.193548/16) z dn. 8.09.2016 r.

³⁸⁾ oświadczenia z dn. 4.05. 2017 r.

³⁹⁾ tekst jednolity z dn. 15 lipca 2015 r.

⁴⁰⁾ w tym dwóch do spraw nadzoru nad pionirami badawczymi w Instytucie.

⁴¹⁾ pismo Dyrektora z dn. 27.04.2017 r.

⁴²⁾ na posiedzeniu w dn. 14.12.2010 r. (uchwała nr 30 Rady Naukowej w sprawie uchwalenia *Statutu Instytutu IPO*).

Rozwoju w celu zatwierdzenia⁴⁴⁾. Ze względu na wejście w życie ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy oib oraz ustawy Prawo geologiczne i górnicze⁴⁵⁾, przedłożony Statut nie został zatwierdzony przez Ministra Rozwoju i Finansów, a Instytut zobowiązany został do przygotowania projektu Statutu uwzględniającego wprowadzone zmiany w zakresie liczby członków Rady Naukowej i proporcji udziału w jej składzie poszczególnych grup członków oraz ponowne przesłanie do DNP⁴⁶⁾. Uchwalony przez Radę Naukową⁴⁷⁾ nowy Statut został zatwierdzony przez Ministra Rozwoju i Finansów w dniu 18 kwietnia 2017 r., tj. zgodnie z wymogami znowelizowanej ustawy w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia jej w życie⁴⁸⁾.

Wprowadzone zmiany dotyczyły uaktualnienia przywołanych aktów prawnych oraz składu Rady Naukowej Instytutu i wynikały ze zmian regulacji zawartych w ustawie oib.

[Akta kontroli str. 780-794]

1.2. Regulamin organizacyjny.

W 2016 r. w Instytucie obowiązywały:

- *Regulamin Organizacyjny Instytutu Przemysłu Organicznego* wprowadzony do stosowania od dnia 1 stycznia 2016 r.⁴⁹⁾, po zaopiniowaniu przez Radę Naukową⁵⁰⁾ oraz zakładowe organizacje związkowe⁵¹⁾;
- *Wewnętrzny Regulamin Organizacyjny pracowników Instytutu Przemysłu Organicznego Oddział w Pszczynie*, wprowadzony⁵²⁾ w dniu 29 września 2011 r. Zakładowe organizacje związkowe oraz Rada Naukowa nie opiniowały *Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego Oddział w Pszczynie*. Zakładowe organizacje związkowe nie opiniowały ww. Regulaminu, gdyż na terenie oddziału nie funkcjonują żadne organizacje związkowe, a pracownicy nie należą do organizacji związkowych działających na terenie IPO w Warszawie.

W wyniku analizy treści *Regulaminu organizacyjnego Instytutu* stwierdzono, iż obowiązujący w Instytucie od 1 stycznia 2016 r. Regulamin zawierał zapisy adekwatne do zmian w komórkach organizacyjnych wprowadzonych w strukturze organizacyjnej Instytutu⁵³⁾. Tym samym zostało wykonane zalecenie pokontrolne z 2014 r.⁵⁴⁾ dotyczące doprecyzowania zapisów odnośnie przedmiotu regulacji i komórek organizacyjnych w Instytucie. Odnośnie zalecenia pokontrolnego dotyczącego *Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego IPO Oddział w Pszczynie*, Dyrektor Instytutu poinformował, że w 2016 roku w Instytucie Przemysłu Organicznego wypracowany został nowy *Regulamin Organizacyjny Instytutu Przemysłu Organicznego (jeden dokument dla całego Instytutu łącznie z Oddziałem IPO w Pszczynie)*, w którym doprecyzowane zostały zapisy dotyczące komórek organizacyjnych. Nowy *Regulamin Organizacyjny* uzyskał pozytywną opinię Rady Naukowej oraz zakładowych organizacji związkowych i został wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 28/2016 Dyrektora IPO z dnia 16.12.2016 r. Nowy *Regulamin* obowiązuje od 01.01.2017 roku⁵⁵⁾.

⁴³⁾ uchwała Nr 23 Rady Naukowej z dn. 08.12.2016 r.

⁴⁴⁾ pismo Dyrektora Instytutu znak DN/215/2016 z dn. 23.12.2016 r.

⁴⁵⁾ ogłoszona w dn. 1.02.2017 r. w Dzienniku Ustaw.

⁴⁶⁾ pismo DNP znak DNP-IV.0110.36.3.2016 z dn. 06.02.2017 r.

⁴⁷⁾ na posiedzeniu w dn. 05.04.2017 r. (uchwała nr 29/2017).

⁴⁸⁾ ustawa weszła w życie z dn. 01.02.2017 r.

⁴⁹⁾ Zarządzenie nr 21/2015 z dn. 30.12.2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnego IPO.

⁵⁰⁾ uchwała nr 10/2015 dn. 09.12.2015 r.

⁵¹⁾ Komisję Zakładową NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” Region Mazowsze Komisja Zakładowa nr 26 przy IPO (pismo z dn. 29.12.2015 r.) oraz Związek Zawodowy Pracowników IPO (pismo z dn. 30.12.2015 r.).

⁵²⁾ Zarządzenie Nr 8/2011 r. Kierownika Oddziału Instytutu Przemysłu Organicznego w Pszczynie w sprawie *Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego IPO Oddział w Pszczynie*.

⁵³⁾ Zarządzenie Dyrektora nr 7/2014 z dn. 14.11.2014 r.

⁵⁴⁾ Wystąpienie pokontrolne Biura Audytu Wewnętrznego, Ewaluacji i Kontroli z maja 2014 r.

⁵⁵⁾ Realizacja zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kontroli Instytutu przeprowadzonej przez ministra nadzorującego Tabela nr 9 Zestawienia.

Celem weryfikacji realizacji wymogu zawartego w § 1 ust. 3 i 4 Zarządzenia Nr 21/2015 Dyrektora z dnia 30 grudnia 2015 r. odnośnie aktualizacji zakresów czynności osób funkcyjnych oraz ustalenia zakresów zadań utworzonych komórek organizacyjnych, losowo wyłoniono próbę komórek organizacyjnych IPO⁵⁶⁾, dla której dokonano sprawdzenia akt osobowych pracowników zatrudnionych w tychże komórkach. Stwierdzono, iż w aktach osobowych pracowników znajdują się aktualne zakresy obowiązków uwzględniające wprowadzone zmiany w komórkach organizacyjnych. Skontrolowane zakresy czynności były podpisane przez pracowników i przełożonych oraz opatrzone datą.

[Akta kontroli str. 795-879]

1.3. Regulamin Pracy.

W Instytucie, w okresie objętym kontrolą, stosowany był *Regulamin pracy Instytutu Przemysłu Organicznego*, wprowadzony w życie z dniem 3 stycznia 2013 r.⁵⁷⁾

Regulamin pracy obowiązywał wszystkich pracowników Instytutu, z wyłączeniem Oddziału IPO w Pszczynie, dla którego regulamin pracy opracowuje Kierownik Oddziału.

Analiza przedmiotowej regulacji wykazała, że dokument został sporządzony zgodnie z art. 104¹.§ 1 ustawy Kodeks pracy i regulował wszystkie obszary wymienione w przywołanym przepisie.

Regulamin pracy został pozytywnie zaopiniowany przez działające w Instytucie zakładowe organizacje związkowe⁵⁸⁾.

Regulamin pracy został zmieniony Aneks nr 1 z dnia 5 grudnia 2016 r. Zmiana ta dotyczyła *Wykazu prac wzbronionych kobietom w ciąży w IPO* i wynikała ze zmiany przepisów prawa pracy⁵⁹⁾. Ww. Aneks został uzgodniony z dwiema zakładowymi organizacjami związkowymi.

Organizację i porządek pracy w Oddziale w Pszczynie uregulowano w odrębnym dokumencie – *Regulaminie pracy IPO Oddział w Pszczynie*, wprowadzonym do stosowania⁶⁰⁾ z dniem 1 marca 2014 r. Regulamin zawiera elementy określone przez kodeks pracy, zatem zostało zrealizowane zalecenie pokontrolne w zakresie dostosowania treści *Regulaminu pracy IPO Oddział w Pszczynie* do obowiązujących regulacji prawnych. Zakładowe organizacje związkowe nie opiniowały *Regulaminu pracy IPO Oddział w Pszczynie*, gdyż na terenie Oddziału nie funkcjonują żadne organizacje związkowe, a pracownicy nie należą do organizacji związkowych działających na terenie IPO w Warszawie. Zakładowe organizacje związkowe z IPO w Warszawie zaakceptowały zapis § 1 ust. 4 Regulaminu Pracy, zgodnie z którym *Regulamin pracy obowiązuje wszystkich pracowników, z wyłączeniem Oddziału w Pszczynie, dla którego regulamin pracy opracowuje Kierownik Oddziału.*

[Akta kontroli str. 880-921]

1.4. Regulamin wynagradzania.

W okresie objętym kontrolą w IPO – z wyłączeniem Oddziału w Pszczynie – zasady wynagradzania określone były w *Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy* zawartym w dniu

⁵⁶⁾ Reprezentujących wszystkie pionki IPO wraz z Oddziałem w Krupskim Młynie i Pracownią Badań Balistycznych w Pionkach (jednostkami zamiejscowymi Instytutu), z wyłączeniem Oddziału w Pszczynie; objęto próbą wszystkie komórki organizacyjne w IPO (łącznie 15) i wybrano po 2 osoby z każdej komórki – ogółem 20,5% wszystkich pracowników zatrudnionych w IPO (z wyłączeniem Oddziału w Pszczynie).

⁵⁷⁾ Zarządzenie Nr 13/2012 Dyrektora Instytutu z dn. 19.12.2012 r.

⁵⁸⁾ Komisja Zakładowa nr 26 przy IPO w dn. 15.11.2012 r. oraz Związek Zawodowy Pracowników Instytutu IPO w dn. 16.11.2012 r.

⁵⁹⁾ Aneks nr 1 zmienił Załącznik nr 2 do Regulaminu pracy IPO w związku z Rozporządzeniem zmieniającym rozporządzenie w sprawie wykazu prac szczególnie uciążliwych lub szkodliwych dla zdrowia kobiet z dnia 13.10.2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1737).

⁶⁰⁾ Zarządzenie Nr 2/2014r. Kierownika Oddziału z dn. 14.02.2014 r., znak: NP./437/14 w sprawie: *Regulaminu Pracy IPO Oddział w Pszczynie.*

15 lipca 2015 r.⁶¹⁾ w brzmieniu zmienionym Protokołem dodatkowym Nr 5 do *Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy*⁶²⁾.

W Instytucie Przemysłu Organicznego Oddział w Pszczynie warunki wynagradzania obowiązujące w 2016 r. określone były w *Regulaminie wynagradzania pracowników IPO Oddział w Pszczynie* z dnia 25 stycznia 2012 r., wprowadzonym do stosowania w dniu 1 kwietnia 2012 r.⁶³⁾

W *Regulaminie Wynagradzania IPO Oddział w Pszczynie* w art. 12 ust. 2 zapisano: *Do okresu pracy uprawniającego pracownika Oddziału do nagrody jubileuszowej (...) zalicza się okresy zatrudnienia w IPO na podstawie umowy o pracę. Pracownik nabywa prawo do nagrody w Oddziale w dniu upływu okresu uprawniającego go do tej nagrody.* Niezgodne jest to z treścią § 18 w świetle § 2a obowiązującego w IPO ZUZP, według którego podstawę do naliczenia wysokości nagrody jubileuszowej w IPO stanowi wysługa lat ze wszystkich miejsc pracy w ramach umowy o pracę (z zastrzeżeniem dotyczącym zbiegu uprawnień do kolejnych nagród jubileuszowych), a zasady wynagradzania oraz przyznawania innych świadczeń związanych z wykonywaną pracą pracowników Oddziału IPO w Pszczynie nie mogą być mniej korzystne od uregulowań ZUZP⁶⁴⁾. W związku z powyższym w Wystąpieniu pokontrolnym Ministra Gospodarki z 2014 roku sformułowano zalecenie dostosowania treści *Regulaminu Wynagradzania IPO Oddział w Pszczynie* tak, aby nie zawierał zapisów mniej korzystnych niż wprowadzone obowiązującym w IPO *Zakładowym Układem Zbiorowym Pracy*. Zgodnie z przedłożoną informacją, w roku 2016 zostały przeprowadzone negocjacje z pracownikami Instytutu Przemysłu Organicznego Oddział w Pszczynie w zakresie zmian w obowiązującym regulaminie wynagradzania. W rezultacie treść *Regulaminu Wynagradzania IPO Oddział w Pszczynie* została dostosowana tak, aby nie zawierała zapisów mniej korzystnych niż wprowadzone obowiązującym w IPO *Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy*.⁶⁵⁾ Zmianę tę uwzględniono w *Regulaminie Wynagradzania* z dnia 12 stycznia 2017 r., wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2017 r. Kierownika Oddziału Instytutu w Pszczynie. Regulamin wszedł w życie od 1 lutego 2017 r., zalecenie pokontrolne zostało zatem wykonane dopiero w 2017 roku.

[Akta kontroli str. 922-967]

1.5. Regulamin ZFŚS.

W 2016 roku obowiązywał *Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych IPO*, wprowadzony z dniem 19 grudnia 2012 r.⁶⁶⁾ po zaopiniowaniu przez zakładowe organizacje związkowe.

[Akta kontroli str. 968-989]

⁶¹⁾ Pismo okólnie Nr 5/2015 Dyrektora Instytutu z dn. 15.07.2015 r. w sprawie Protokołu dodatkowego Nr 5 do ZUZP IPO i ogłoszenia jednolitego tekstu ZUZP.

⁶²⁾ Protokół dodatkowy Nr 5 z dn. 19.05.2015 r. i zarejestrowany przez Okręgowy Inspektorat Pracy w Warszawie pod numerem U-MXL/6.

⁶³⁾ Zarządzenie Nr 1a/2012 Kierownika Oddziału IPO w Pszczynie z dn. 05.03.2012 r.

⁶⁴⁾ Zwrócono na to uwagę w Wystąpieniu pokontrolnym z kontroli problemowej dotyczącej działalności finansowej, w tym wydatkowania środków publicznych, organizacji i jakości pracy oraz jakości zarządzania IPO w 2012 roku.

⁶⁵⁾ Tabela Nr 9 Realizacja zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kontroli Instytutu przeprowadzonej przez ministra nadzorującego.

⁶⁶⁾ Zarządzenie Nr 14/2012 Dyrektora IPO z dn. 19.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania *Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych IPO*.

1.6. Regulamin zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi, prawami własności przemysłowej oraz zasad komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych.

W 2016 r. obowiązywał w IPO *Regulamin zarządzania własnością intelektualną Instytutu Przemysłu Organicznego*. Regulamin został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 48 Rady Naukowej z dnia 26 lutego 2015 r.

Analiza *Regulaminu* i zarządzenia go wprowadzającego⁶⁷⁾ wykazała, że jego zapisy są zgodne z regulacjami normującymi tę tematykę zawartymi w *Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy*⁶⁸⁾. Wysokość nagrody wdrożeniowej na 2016 rok została ustalona w wysokości 12% sumy przychodów z osiągniętych efektów wdrożenia (pomniejszonej o przyznane wynagrodzenia twórców)⁶⁹⁾ w terminie wynikającym z *Regulaminu premiowania, wdrożeń i nagród*, stanowiącego Załącznik Nr 4 do ZUZP⁷⁰⁾.

Dyrektor Instytutu poinformował⁷¹⁾, że w 2016 r. Instytut uzyskał wpływy będące podstawą wypłaty nagród wdrożeniowych (projekty – „Orkan”, „Ikar””, „Miedzian”, „Olemix”, „4-PW/2014”, „Paliwo raketowe”). W związku z otrzymanymi wpływami wypłacono w 2016 roku nagrody wdrożeniowe o łącznej wartości 92.197 zł (wszystkie ww., z wyłączeniem wpływów z „Paliwa raketowego”, gdzie wypłata nastąpiła w 2017 r.). Liczba pracowników, którzy otrzymali ww. nagrodę – 15.

Zespół kontrolujący zweryfikował stosowanie procedur przyznawania nagród wdrożeniowych sprawdzając przeprowadzone w 2016 r. postępowania⁷²⁾ i stwierdził, że były prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.

Ponadto ustalono, że w 2016 r. do Dyrektora IPO wpłynęły trzy zgłoszenia know-how, z czego dwa projekty wynalazcze zgłoszono do Urzędu Patentowego RP, a jeden jest w trakcie opracowywania przez rzeczownika patentowego. W badanym okresie Urząd Patentowy RP przyznał Instytutowi 8 patentów⁷³⁾.

[Akta kontroli str.990-1014]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości /uchybień.

2. Stan i struktura zatrudnienia.

Kontrolą objęto zmiany stanu i struktury zatrudnienia w poszczególnych grupach pracowników, w roku 2016 w porównaniu z latami 2015 i 2014.

Według stanu na dzień 31.12.2016 r. w Instytucie łącznie zatrudnione były 224 osoby (w Oddziale w Pszczynie – 78 osób, w IPO w Warszawie, Pionkach i Krupskim Młynie – 146 osób).

Ogólnie w IPO stwierdzono w 2016 r. spadek zatrudnienia względem 2015 r. o 2,2% oraz wzrost o 3,7% względem roku 2014. Na spadek poziomu zatrudnienia w 2016 r. miało wpływ zmniejszenie zatrudnienia w Instytucie IPO Warszawa (wraz z jednostkami zamiejscowymi w Pionkach i Krupskim Młynie) o 3,3% w stosunku do 2015 r. przy stałym poziomie zatrudnienia w Oddziale w Pszczynie (w latach 2016 -2015).

⁶⁷⁾ Zarządzenie Nr 9/2015 Dyrektora Instytutu z dn. 27.03.2015 r.

⁶⁸⁾ § 17a ZUZP oraz Załącznik Nr 4 do ZUZP *Regulamin premiowania, wdrożeń i nagród*.

⁶⁹⁾ Zgodnie z Protokołem ze spotkania Zakładowych organizacji związkowych z przedstawicielami Dyrekcji IPO z dnia 25.03.2016 r.

⁷⁰⁾ § 30 ZUZP.

⁷¹⁾ Pismo Dyrektora Instytutu z dn. 16.05.2017 r.

⁷²⁾ 6 wniosków: umowa wdrożeniowa nr 3-W/95 (OLEMIX 84 EC), umowa nr 1/2003 (Orkan 350 SL), umowa nr 4- PW/2014 (██████████) umowa nr 1-W/93 (IKAR), umowa nr 5-L/97 (Miedzian 350 extra S.C.), umowa nr 1-L/2009 (Stare paliwo raketowe).

⁷³⁾ Pismo Dyrektora Instytutu z dn. 16.05.2017 r.

Tabela: Stan i struktura zatrudnienia w Instytucie przemysłu Organicznego

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.	31.12.2014 r.
I.	Stan zatrudnienia ogółem, w tym:	224	229	216
1.	Pracownicy naukowcy, w tym:	52	56	60
	- na stanowisku profesora zwyczajnego,	0	1	1
	- na stanowisku profesora nadzwyczajnego,	2	3	3
	- na stanowisku profesora wizytującego,	1	1	1
	- na stanowisku adiunkta,	14	16	17
	- na stanowisku asystenta.	35	35	38
2.	Pracownicy badawczo-techniczni.	13	14	13
3.	Pracownicy inżynieryjno-techniczni.	92	87	75
4.	Pracownicy administracyjno-ekonomiczni.	50	53	49
5.	Pracownicy biblioteczni i pracownicy dokumentacji naukowej.	0	0	0
6.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych.	11	13	13
7.	Pracownicy na stanowiskach obsługi i innych.	6	6	6

Zmiany w grupie pracowników zatrudnionych na stanowiskach:

- pracowników naukowych – stopniowy spadek od 2014 r. (w 2015 r. o 13,3% względem 2014 r. i w 2016 r. o 7,1% w porównaniu z 2015 r.),

W Instytucie zmniejszyła się liczba osób na stanowiskach pracowników naukowych, w 2016 roku nie było ani jednego pracownika na stanowisku profesora zwyczajnego, zmniejszyła się liczba profesorów nadzwyczajnych (z 3 do 2), w latach 2014-2016 był 1 profesor wizytujący. Na stanowiskach adiunkta i asystenta od 2014 roku nastąpiło zmniejszenie poziomu zatrudnienia. W celu ograniczenia ryzyka wystąpienia luki kadrowej wśród pracowników naukowych Instytut podjął działania mające na celu promowanie rozwoju kadry naukowej, między innymi przez wdrożony system premii i nagród oraz finansowanie zadań służących rozwojowi młodych naukowców i uczestników studiów doktoranckich⁷⁴⁾.

[Akta kontroli str. 42-43, 1015-1019]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

3. Umowy o zakazie prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Instytutu przez pracowników naukowych, badawczo-technicznych, inżynieryjno-technicznych i członków Kierownictwa Instytutu oraz podejmowanie dodatkowego zatrudnienia przez pracowników.

Kontrolą objęto stosowany w Instytucie w 2016 r. wzór umowy o zakazie konkurencji oraz akta osobowe pracowników IPO.

Podejmowanie dodatkowego zatrudnienia oraz zakaz prowadzenia działalności konkurencyjnej nie są w Instytucie przedmiotem odrębnych regulaminów. Jako wystarczające uznano zapisy dotyczące podejmowania dodatkowego zatrudnienia zawarte w ustawie *oib*, w *Regulaminie Pracy Pracowników IPO* i w *Regulaminie Pracy Pracowników IPO Oddział w Pszczynie*, oraz w treści stosowanej *Umowy o zakazie konkurencji*. Oddział w Pszczynie nie posiada oddzielnego wzoru umowy o zakazie konkurencji, stosuje wzór przyjęty w Instytucie.

W IPO w 2016 roku obowiązywał wzór *Umowy o zakazie konkurencji w czasie trwania stosunku pracy*.

⁷⁴⁾ „Wniosek o przyznanie dotacji na utrzymanie potencjału badawczego oraz dotacji na finansowanie działalności polegającej na prowadzeniu badań naukowych lub prac rozwojowych oraz zadań z nimi związanych, służących rozwojowi młodych naukowców oraz uczestników studiów doktoranckich na rok 2016”.

Przedmiotowy obszar objęty był kontrolą przeprowadzoną przez ministra nadzorującego w 2014 r., w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień⁷⁵⁾.

Celem weryfikacji realizacji wymogu wynikającego z treści art. 47 ust. 5 i 7 ustawy *oib* sprawdzono dokumentację osobową członków Kierownictwa Instytutu oraz pracowników komórek organizacyjnych z losowo wyłonionej próby⁷⁶⁾ i stwierdzono:

- umowy o zakazie konkurencji zawarte były ze wszystkimi członkami Kierownictwa Instytutu;
- stosowne *Umowy o zakazie konkurencji* z pracownikami objętymi obowiązkiem zawarcia ww. umowy, zostały zawarte i są przechowywane w ich aktach osobowych.

W 2016 r. zgodę Dyrektora na dodatkowe zatrudnienie lub prowadzenie dodatkowej działalności gospodarczej miała jedna osoba⁷⁷⁾.

[Akta kontroli str. 1020-2050]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

4. Rada Naukowa Instytutu oraz jej działalność.

Kontrolą objęto regulacje wewnętrzne i dokumentację z wyborów do Rady Naukowej IPO kadencji 2015-2019 wraz z uchwałami Rady dotyczącymi działalności Instytutu w 2016 r. i dokumentacją z procesu wyboru na stanowisko dyrektora Instytutu.

W okresie objętym kontrolą w Instytucie działała Rada Naukowa kadencji 2015-2019. Wybory do Rady zostały przeprowadzone w dniu 7 maja 2015 r., na podstawie:

- *Regulaminu wyborów Rady Naukowej Instytutu Przemysłu Organicznego*⁷⁸⁾;
- Zarządzenia Dyrektora⁷⁹⁾ w sprawie wszczęcia procedury wyborczej i powołania Komisji do przeprowadzenia wyborów do Rady Naukowej IPO kadencji 2015-2019;
- Pisma okólnego Nr 2/2015 Dyrektora Instytutu z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie ogłoszenia Kalendarza wyborów do Rady Naukowej IPO kadencji 2015-2019;
- Pisma okólnego Nr 20/2016 Dyrektora Instytutu z dnia 24 października 2016 r. w sprawie wszczęcia procedury wyborczej i powołania komisji do przeprowadzenia wyborów uzupełniających do Rady Naukowej IPO kadencji 2015-2019;
- Pisma okólnego Nr 21/2016 Dyrektora Instytutu z dnia 24 października 2016 r. w sprawie ogłoszenia Kalendarza wyborów do Rady Naukowej IPO kadencji 2015-2019.

Czynnościami kontrolnymi objęto *Regulamin Wyborów Rady Naukowej IPO*, dokumenty wprowadzające *Regulamin* i powołujące komisję wyborczą, kalendarz wyborów, karty do głosowania, protokoły z pracy komisji wyborczej oraz dokumenty z ogłoszenia wyników wyborów. Stwierdzono, że Dyrektor Instytutu powołała⁸⁰⁾ siedmioosobową komisję wyborczą, będącą jednocześnie komisją skrutacyjną. Liczenie głosów, zgodnie z treścią protokołu⁸¹⁾, wykonywała komisja w składzie pięcioosobowym (bez dwóch członków). W wyjaśnieniu złożonym Zespołowi kontrolującemu przez ówczesną Dyrektora Instytutu, poinformowano, że w skład Komisji wyborczej zostali włączeni pracownicy zamiejscowych komórek

⁷⁵⁾ Wystąpienie pokontrolne z maja 2014 r.

⁷⁶⁾ 8 pracowników IPO Warszawa, 17 z IPO Oddział w Pszczynie.

⁷⁷⁾ W IPO Oddział w Pszczynie lekarz weterynarii z uwagi na konieczność utrzymania prawa wykonywania zawodu.

⁷⁸⁾ Wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektora Instytutu z dn. 10.02.2011 r. wraz z Anekssem nr 2 wprowadzonym Zarządzeniem nr 7/2015 Dyrektora Instytutu z dn. 24.03.2015 r.

⁷⁹⁾ Nr 8/2015 Dyrektora Instytutu z dn. 25.03.2015 r.

⁸⁰⁾ Pismo okólnie Nr 3/2011 Dyrektora IPO z dn. 30.03.2011 r. w sprawie: wszczęcia procedury wyborczej i powołania komisji do przeprowadzenia wyborów do Rady Naukowej IPO kadencji 2011-2015.

⁸¹⁾ Protokół z posiedzenia Komisji Wyborczej, pełniącej jednocześnie funkcję Komisji Skrutacyjnej do obliczenia głosów z przeprowadzonych w dn. 7.05.2015 r. wyborów do Rady Naukowej IPO kadencji 2015-2019.

organizacyjnych⁸²⁾, którzy weszli w skład podkomisji w Oddziale w Pszczynie i Krupskim Młynie. Podkomisje wyborcze spełniały jednocześnie funkcję Komisji skrutacyjnej. Z każdego głosowania w obwodach Komisja skrutacyjna sporządziła protokoły z głosowania, które (...) zostały przekazane do łącznego liczenia głosów w siedzibie Instytutu. Według Regulaminu wyborów, otwarcie urn wyborczych z trzech obwodów odbywa się w siedzibie IPO w Warszawie, w obecności co najmniej czterech członków Komisji wyborczej. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, w czasie otwarcia urny oraz kopert ze wszystkich obwodów wyborczych było obecnych pięciu członków Komisji wyborczej oraz przedstawiciel związków zawodowych, co zapewniło zgodność z Regulaminem wyborów.

Pierwsze, inauguracyjne posiedzenie Rady Naukowej kadencji 2015-2019 odbyło się w dniu 25 czerwca 2015 r.⁸³⁾. Na tym posiedzeniu Rada Naukowa podjęła uchwałę w sprawie obowiązywania Regulaminu Rady Naukowej minionej kadencji do czasu uchwalenia nowego Regulaminu Rady Naukowej kadencji 2015-2019⁸⁴⁾ oraz wybrała przewodniczącego i sekretarza Rady Naukowej.

Obowiązujący w 2016 r. Regulamin Rady Naukowej IPO kadencji 2015-2019 został uchwalony⁸⁵⁾ w dniu 30 lipca 2015 r.

Na podstawie analizy uchwał przyjętych przez Radę Naukową kadencji 2015-2019 stwierdzono, że Rada uczestniczyła we wszystkich zadaniach wymienionych w art. 29 ust. 2 ustawy *oib*, które realizowane były w Instytucie w badanym okresie.

Analizie poddano dokumentację z przeprowadzonych wyborów na stanowisko dyrektora instytutu, na podstawie której stwierdzono, że czynności przeprowadzone zostały w oparciu o tryb opisany w ustawie *oib* i rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania konkursu na stanowisko dyrektora instytutu badawczego⁸⁶⁾.

[Akta kontroli str. 2051-2124]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

5. Oceny okresowe dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych Instytutu.

Kontrolą objęto regulacje wewnętrzne i dokumenty dotyczące okresowej oceny dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych, przeprowadzonej w oparciu o kryteria oceny okresowej zatwierdzone Uchwałą Nr 24 Rady Naukowej z dnia 8 grudnia 2016 r. Ostatnia ocena okresowa dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych IPO została zakończona w marcu 2017 r.⁸⁷⁾ i obejmowała dorobek z lat 2014-2015.

Łącznie w Instytucie Przemysłu Organicznego ocenie okresowej za lata 2014-2015 poddano 61 osób. Tryb i zasady prowadzenia ostatniej oceny opisane zostały w Regulaminie oceny pracowników IPO zatrudnionych na stanowiskach naukowych i badawczo-technicznych, wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Instytutu⁸⁸⁾.

[Akta kontroli str. 2125-2174]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

⁸²⁾ Jedna osoba z Oddziału w Pszczynie i jedna z Oddziału w Krupskim Młynie.

⁸³⁾ Protokół z inauguracyjnego posiedzenia Rady Naukowej IPO kadencji 2015-2019.

⁸⁴⁾ Uchwała nr 1 Rady Naukowej IPO z dn. 25.06.2015 r.

⁸⁵⁾ Uchwała nr 3 Rady Naukowej IPO.

⁸⁶⁾ Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dn. 28.10.2010 r. (Dz. U. Nr 215, poz. 1412).

⁸⁷⁾ „Sprawozdanie z prac Zespołu oceniającego działalność pracowników naukowych i badawczo-technicznych w latach 2014 – 2015” z dn. 31.03.2017 r.

⁸⁸⁾ Nr 5/2014 Dyrektora Instytutu z dn. 30.05.2014 r., tekst jednolity Regulaminu z dn. 28.08.2014 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 24/2016 z dn. 14.12.2016 r.

6. Powołanie komisji dyscyplinarnej i rzecznika dyscyplinarnego.

Kontrolą objęto dokumenty z wyboru i powołania Komisji dyscyplinarnych kolejnych kadencji⁸⁹⁾ oraz Rzecznika Dyscyplinarnego powołanego na kadencję 2016-2020⁹⁰⁾.

W roku 2016 w Instytucie działała Komisja Dyscyplinarna w składzie ustalonym w roku 2011 r. (który uległ zmianie w roku 2012 r.)⁹¹⁾ oraz Komisja Dyscyplinarna powołana przez Dyrektora Instytutu z dniem 17.05.2016 r.⁹²⁾ po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Naukowej⁹³⁾.

W badanym okresie funkcję Rzecznika Dyscyplinarnego w Instytucie sprawowało dwóch Rzeczników (kadencji obejmującej lata 2012-2016 i kadencji 2016-2020).⁹⁴⁾

W roku 2016 nie toczyły się postępowania dyscyplinarne wobec pracowników Instytutu Przemysłu Organicznego⁹⁵⁾.

[Akta kontroli str. 2175-2180]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

7. Prace realizowane w ramach działalności podstawowej i w ramach działalności innej niż podstawowa, ich powiązanie z zadaniami określonymi w Statucie Instytutu.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą działalności podstawowej i innej niż podstawowa, *Statut IPO, Plan rzeczowo-finansowy na 2016 rok* oraz informacje udzielone przez Dyrektora Instytutu.

7.1. Realizowane prace w ramach działalności podstawowej, ich powiązanie z zadaniami określonymi w statucie Instytutu.

Analizą objęto prace naukowe i badawczo-rozwojowe ujęte między innymi w *Planie na rok 2016, Sprawozdaniu z działalności IPO w 2016 roku* i *Syntetycznej informacji w zakresie organizacji i jakości pracy* dotyczącej działalności podstawowej prowadzonej w 2016 r. Stwierdzono, że tematy wszystkich objętych analizą prac zbieżne były z zakresem działania Instytutu, określonym w obowiązującym w 2016 roku *Statucie*.

W badanym okresie przedmiot działalności podstawowej oraz szczegółowy zakres działania Instytutu określony był w § 4 ust. 1-2 *Statutu*.

Dyrektor Instytutu przedstawił *Wykaz tematów z działalności podstawowej prowadzonej w 2016 r. w powiązaniu z zakresem działalności określonym w Statucie*⁹⁶⁾. W wyniku jego analizy potwierdzono, że prace realizowane przez IPO w 2016 roku są zgodne z zadaniami określonymi § 4 ust. 1-2 *Statutu*.

[Akta kontroli str. 49-65]

7.2. Realizowane prace prowadzone w Instytucie w 2016 roku w ramach innej działalności.

Na podstawie przedstawionej przez Dyrektora informacji⁹⁷⁾ oraz wykazu prowadzonej w IPO w 2016 roku⁹⁸⁾ działalności innej niż podstawowa, Zespół kontrolujący stwierdził, że prace realizowane są zgodne z zadaniami określonymi w § 4 ust. 3 - 5 *Statutu*.

⁸⁹⁾ Powołanej w dn. 21.06.2011 r., dn. 05.03.2012 r. oraz 17.05.2016 r.

⁹⁰⁾ Powołanego w dn. 02.03.2012 r. (do dn. 02.03.2016 r.) i powołanego w dn. 10.06.2016 r. na okres 4 lat.

⁹¹⁾ Decyzja Nr 1 Dyrektora Instytutu z dn. 21.06.2011 r. w sprawie wyboru członków Komisji Dyscyplinarnej Instytutu, Decyzja Nr 2 Dyrektora Instytutu z dn. 05.03.2012 r. w sprawie zmiany składu Komisji Dyscyplinarnej.

⁹²⁾ Zarządzenie Nr 9/2016 Dyrektora IPO z dn. 17.05.2016 r. w sprawie wyboru członków Komisji Dyscyplinarnej Instytutu.

⁹³⁾ wyrażona na posiedzeniu Rady w dniu 27.04.2016 r.

⁹⁴⁾ Powołany przez Radę Naukową w dn. 02.03.2012 r. oraz w dn. 10.06.2016 r.

⁹⁵⁾ Pismo Przewodniczącego Komisji Dyscyplinarnej z dn. 04.05.2017 r.

⁹⁶⁾ Zestawienie informacji, materiałów i dokumentów przygotowanych przez Instytut - Wykaz tematów z działalności podstawowej prowadzonej w 2016 r. i ich powiązanie z zakresem działalności określonym w Statucie.

⁹⁷⁾ Zestawienie danych - Tabela Nr 7.

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

Ocena częściowa dotycząca organizacji i jakości pracy w Instytucie: **pozytywna**.

C. JAKOŚĆ ZARZĄDZANIA.

1. Instrumenty wspierające jakość zarządzania

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą instrumentów wspierających jakość zarządzania w Instytucie.

W centrali IPO w Warszawie i Oddziale w Krupskim Młynie od 2006 r. funkcjonuje System Zarządzania Jakością (SZJ) wg wymagań normy PN-EN ISO 9001:2009 i dokumentu standaryzacyjnego NATO: AQAP 2110:2009, co zostało potwierdzone stosownymi certyfikatami⁹⁹⁾. SZJ obejmuje wszystkie komórki organizacyjne Instytutu: w Warszawie, Pracowni w Pionkach oraz Oddziale IPO w Krupskim Młynie. Zasady funkcjonowania SZJ w IPO opisano w Księdze Jakości¹⁰⁰⁾ oraz Procedurach SZJ.

W Oddziale w Pszczynie wdrożono system zarządzania jakością wg PN-EN ISO 9001:2008 w obszarze prowadzenia badań naukowych w zakresie toksykologii oraz ekotoksykologii¹⁰¹⁾. W centrali IPO w Warszawie oraz w Oddziale w Pszczynie wprowadzono Zasady Dobrej Praktyki Laboratoryjnej w obszarze badań fizykochemicznych.

Ponadto, w obszarze wykonywanych badań (w okresie objętym kontrolą) funkcjonował w IPO system jakości, którego podstawę stanowi norma PN-EN ISO/IEC 17025:2005.

W strukturze organizacyjnej IPO istnieje Jednostka Zapewnienia Jakości (NJZ) oraz Pełnomocnik Dyrektora ds. Jakości.

[Akta kontroli str. 70-72, 136-146, 2189-2198]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

2. Aktualność wpisów w KRS.

Kontrolą objęto odpis aktualny Instytutu z Krajowego Rejestru Sądowego, wnioski o zmianę danych podmiotu w rejestrze przedsiębiorców z 2016 roku oraz Statut IPO obowiązujący w 2016 r.

Instytut Przemysłu Organicznego jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000021982.

Zgodnie z art. 22 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym wniosek o wpis do Rejestru powinien być złożony nie później niż 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu, chyba że zapis szczególny stanowi inaczej.

Stwierdzono nieterminowe złożenie wniosków o zmianę wpisu w KRS. W dniu 17 września 2015 r. zostały odwołane prokury Pani Ruty Błaszczuk i Pana Przemysława Fochtmana. W dniu 21 października 2015 r. ustanowiono nowe pełnomocnictwa. Z dniem 31 grudnia 2015 r. odwołano prokurę Pani ██████████. Do Sądu Rejonowego o zmianę danych w KRS

⁹⁸⁾ Zestawienie informacji, materiałów i dokumentów przygotowanych przez Instytut - *Prowadzenie działalności innej niż podstawowa w 2016 r.*

⁹⁹⁾ Certyfikat AQAP 2110:2009, wersja A, nr 527/A/2015, wydany przez Wojskową Akademię Techniczną oraz Certyfikat ISO 9001:2008, wersja B, nr 527/S/2015, wydany przez Wojskową Akademię Techniczną.

¹⁰⁰⁾ Księga Jakości Instytutu Przemysłu Organicznego (edycja nr 4) obowiązująca od 24 maja 2016 r.

¹⁰¹⁾ Certyfikat LL-C (Certification) Czech Republic s.r.o.

wystąpiono w dniu 26 stycznia 2016 r. Wniosek o zmianę w KRS organu nadzorującego (Minister Gospodarki na Minister Rozwoju) został złożony 29 marca 2016 r.

Zgodnie z przedstawionymi przez Dyrektora IPO wyjaśnieniami, w stosunku do pierwszych dwóch osób, należało uwzględnić okres konieczny do doręczenia w/w osobom dokumentów (osoby te pracują w Oddziale IPO w Pszczynie). Dopiero po doręczeniu do rąk w/w osób dokumentów z nowymi pełnomocnictwami można przyjąć, iż nastąpił skutek w postaci ustanowienia ich pełnomocnikami Instytutu. [...] wypada nadmienić, że w 2016 r. pierwszym dniem pracy był 4 stycznia (poniedziałek), 6 stycznia 2016 r. był dniem świątecznym a 8 stycznia (piątek) był ostatnim dniem pracy Dyrektora przed 2 tygodniowym urlopem w pracy od 25 stycznia 2016 r.), w trakcie którego nie miał możliwości podpisania wniosku o zmianę wpisu w KRS. W przypadku wpisu do KRS w zakresie zmiany ministra nadzorującego, IPO oczekiwał oficjalnej informacji od DNP przed dokonaniem odpowiedniego wpisu do KRS, czego rezultatem był późniejszy wpis.

[Akta kontroli str. 136-137, 743-744, 780-784, 2199-2247]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie stwierdził wystąpienie uchybienia formalnego.

3. Perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej.

Kontrolą objęto dokumentację zawierającą perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej IPO na lata 2016-2020.

Ustalono, że perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej zostały zawarte w Planie Strategicznym Instytutu Przemysłu Organicznego, opracowanym w 2008 r. w oparciu o Plan Strategiczny Ministerstwa Gospodarki oraz strategię rozwoju kraju.

Ponadto w 2013 r., po zaopiniowaniu przez Radę Naukową IPO, wprowadzono opracowany w 2012 r. Program Naprawczy Instytutu Przemysłu Organicznego. Zakończenie wdrażania Zintegrowanego Systemu Informatycznego, będące ostatnim punktem do zrealizowania w programie naprawczym, zaplanowane zostało na I półrocze 2017 r.

Perspektywiczne kierunki działalności naukowej, badawczej i wdrożeniowej Instytutu Przemysłu Organicznego na lata 2016-2020 zostały zatwierdzone przez Radę Naukową IPO uchwałą nr 21 z dnia 8 grudnia 2016 r.

[Akta kontroli str. 72-73, 133, 2248-2252]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

4. Kierunkowe plany tematyczne badań naukowych i prac rozwojowych.

Kontrolą objęto dokumenty zawierające kierunkowe plany tematyczne badań naukowych i prac rozwojowych.

Kierunkowe plany tematyczne badań naukowych i prac rozwojowych dotyczą działalności krótkookresowej. Realizacja prac realizowanych w ramach kierunkowych planów tematycznych ma na celu rozwój kadry naukowej, inicjowanie nowych kierunków i metod badawczych, wdrażanie nowych procedur badawczych związanych z doskonaleniem i rozszerzeniem zakresu funkcjonowania systemów jakości i popularyzację osiągnięć naukowych.

Tematy przewidziane do realizacji w 2016 roku zostały przedstawione i omówione na posiedzeniu Rady Naukowej w dniu 25 czerwca 2015 r. Szczegółowy wykaz tematów badawczych przewidzianych do realizacji w 2016 r. znalazł się w opracowaniu: „Tematyka badawcza z obszaru chemii i technologii produktów biologicznie czynnych planowana do zgłoszenia we wniosku o dotację statutową Instytutu Przemysłu Organicznego na rok 2016”.

[Akta kontroli str. 73, 2253-2277]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

5. Roczny plan działalności Instytutu.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą planowania działalności Instytutu w okresie rocznym. Plan działalności Instytutu na 2016 rok, obejmujący plan finansowy i plan rzeczowo-finansowy, został opracowany w listopadzie 2015 roku oraz pozytywnie zaopiniowany przez Radę Naukową na jej posiedzeniu w dniu 9 grudnia 2015 roku¹⁰²⁾.

Plan działalności Instytutu był monitorowany i korygowany w odstępach miesięcznych w miarę otrzymywania zleceń na wykonanie badań oraz decyzji: MNiSW o wysokości dotacji statutowej i NCBiR o finansowaniu lub braku finansowania złożonych wniosków.

[Akta kontroli str. 73-74, 167-188, 2278]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

6. Roczne sprawozdanie dyrektora Instytutu z wykonania zadań.

Kontrolą objęto Sprawozdanie z działalności Instytutu Przemysłu Organicznego za rok 2016. Przedstawiony dokument został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Naukową¹⁰³⁾, a jego treść jest zgodna z wytycznymi przekazanymi w piśmie Ministerstwa Rozwoju z dnia 16 stycznia 2017 r.¹⁰⁴⁾

[Akta kontroli str. 2279-2415]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

7. Ocena parametryczna i kategoria naukowa Instytutu.

Kontrolą objęto wnioski o przyznanie kategorii naukowej¹⁰⁵⁾ wraz z Ankieta Instytutu za lata 2009-2012 i Decyzję o przyznaniu kategorii naukowej¹⁰⁶⁾.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego, na podstawie kompleksowej oceny jakości działalności naukowej lub badawczo-rozwojowej prowadzonej w latach 2009-2012, przyznał IPO kategorię naukową B.

Jak wynika z oceny przedstawionej w decyzji o przyznaniu Instytutowi kategorii naukowej ostateczna ocena jednostki jest niższa od ostatecznej oceny jednostki referencyjnej dla kategorii naukowej A, ale wyższa od ostatecznej oceny jednostki referencyjnej dla kategorii naukowej B, co stanowi podstawę zaliczenia IPO do kategorii B.

W związku z wynikiem uzyskanym w ocenie parametrycznej, w celu poprawy oceny parametrycznej¹⁰⁷⁾, podjęto szereg działań związanych m.in. z uzyskaniem środków finansowych na dofinansowanie projektów badawczych, modernizację infrastruktury badawczej, efektywne pozyskiwanie umów i zleceń z przemysłu, rozwój produkcji doświadczalnej i małotonażowej, intensywne poszukiwanie nowych kontrahentów, zwiększenie liczby publikacji w czasopismach naukowych, referatów i wystąpień na konferencjach naukowych. W wyniku podjętych działań IPO:

- uzyskał dofinansowanie dla 5 projektów (na 10 złożonych wniosków),
- odnotował zwiększenie przychodów z umów i zleceń z przemysłu (ponad 3 mln zł więcej niż w 2015 r.),
- odnotował zwiększenie przychodów z produkcji doświadczalnej i małotonażowej (o ok. 1 mln zł),

¹⁰²⁾ Uchwała nr 09 Rady Naukowej Instytutu Przemysłu Organicznego z 9.12.2015 r.,

¹⁰³⁾ Uchwała Nr 31 Rady Naukowej Instytutu Przemysłu Organicznego z 26.04.2017 r.

¹⁰⁴⁾ Pismo Departamentu Jednostek Nadzorowanych i Podległych (znak DNP-IV.01 10.37.5.2017 IK.139641) z 16.01.2017 r.

¹⁰⁵⁾ Wniosek o przyznanie kategorii naukowej IPO z 15.04.2013 r.

¹⁰⁶⁾ Decyzja Nr 300/KAT/2013 z 24.10.2013 r.

¹⁰⁷⁾ Pismo Dyrektora IPO z 27.04.2017 r.

- zakupił nową aparaturę badawczą rozszerzając możliwości badawcze Instytutu (wydano ok. 1,5 mln zł na zakupy aparatury),
- znacznie zwiększył liczbę publikacji w czasopismach naukowych z wykazu A MNiSW (2 razy więcej publikacji niż 2015 r. o punktacji 15-30 oraz posiadających wskaźnik cytowań).

[Akta kontroli str. 742-743, 2287, 2416-2511]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

8. Stan prawny nieruchomości.

Zgodnie z Tabelą przedstawioną w Informacji Dyrektora IPO, Instytut na dzień 31 grudnia 2016 r. posiadał w wieczystym użytkowaniu grunty o łącznej powierzchni 43,33 ha, które zlokalizowane są w Warszawie, Pszczynie, Krupskim Młynie i Pionkach. Zgodnie z przedstawioną informacją (wg książek obiektów budowlanych) IPO posiadał: 18 budynków w Warszawie, 20 w Pszczynie, 11 w Krupskim Młynie i 1 w Pionkach, stanowiących własność Instytutu.

[Akta kontroli str. 74-75, 11-125, 2519-2581, 2582-2713]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

9. Okresowe kontrole obiektów budowlanych oraz prowadzenie książek obiektu budowlanego dla użytkowanych obiektów.

Badaniem kontrolnym objęto Wykazy nieruchomości i obiektów na dzień 31 grudnia 2016 r. Instytutu Przemysłu Organicznego dot. Warszawy, Pszczyny, Krupskiego Młyna, Pionek, i dokumentację dotyczącą kontroli obiektów budowlanych użytkowanych przez Instytut, a wśród niej:

- książki obiektów budowlanych,
- protokoły z okresowych rocznych kontroli stanu technicznego budynków¹⁰⁸⁾ w Warszawie i Pszczynie,
- protokoły z okresowych kontroli instalacji elektrycznej,
- protokoły z okresowych kontroli instalacji przeciwpożarowej,
- protokoły z okresowych kontroli przewodów kominowych,
- protokoły okresowej kontroli instalacji i aparatów gazowych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w 2016 r. dokonano wymaganych kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych posiadanych przez Instytut zgodnie z ustawą *Prawo budowlane*¹⁰⁹⁾.

Dla wszystkich budynków i obiektów budowlanych IPO położonych w Warszawie i w Pszczynie prowadzone są książki obiektów budowlanych (KOB). Zweryfikowano KOB oraz protokoły z kontroli – po 5 obiektów budowlanych z terenu Warszawy i Pszczyny.

1. Warszawa

W zweryfikowanych protokołach z 2016 r. stwierdzono brak usunięcia niektórych usterek udokumentowanych w protokołach z poprzednich okresowych rocznych kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych, dla których czas wykonania prac określono jako: *Wykonanie prac może zostać odłożone na lata następne*. Zgodnie z przekazaną informacją,

¹⁰⁸⁾ W 2016 r. w żadnym ze skontrolowanych obiektów nie przeprowadzono okresowej pięcioletniej kontroli stanu technicznego budynków.

¹⁰⁹⁾ Ustawa z dnia 7.07.1994 r. *Prawo budowlane* (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 290, z późn.zm.).

z uwagi na niesprzyjające warunki atmosferyczne dla zakresu zalecanych prac, wykonanie zaleceń w większości zostało przewidziane na wiosnę i lato 2017 r.

2. Pszczyna

Zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 6 ustawy *Prawo budowlane*: *W trakcie kontroli, o której mowa w ust.1, należy dokonać sprawdzenia wykonania zaleceń z poprzedniej kontroli. Protokoły Przeglądu rocznego z 2016 r. z Oddziału w Pszczynie nie zawierały tego elementu.¹¹⁰⁾ Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami: *Inspektor sprawdza wykonanie zaleceń z roku poprzedniego i przekazuje taką informację ustnie. Ponieważ wszystkie zalecenia zostały wykonane w sposób właściwy, a Inspektor nie wnosił zastrzeżeń do wykonywanych prac, protokoły z roku 2016 zawierają wyłącznie zalecenia wynikające z eksploatacji obiektów w latach 2015-2016¹¹¹⁾.**

[Akta kontroli str. 75-76, 111-125, 2582-2831]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

10. Realizacja zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez ministra nadzorującego.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w IPO w dniach od 26 marca do 1 kwietnia 2014 roku, sformułowanych zostało 11 zaleceń pokontrolnych. W wyniku analizy stwierdzono, że wszystkie zalecenia zostały zrealizowane i wykonane.

[Akta kontroli str. 126-127]

Zespół kontrolujący w zbadanym zakresie nie stwierdził nieprawidłowości/uchybień.

Ocena cząstkowa dotycząca jakości zarządzania w Instytucie: **pozytywna z uchybieniem.**

VI. OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI, ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

Zespół kontrolujący ocenia **pozytywnie z uchybieniami¹¹²⁾** działalność Instytutu w zakresie objętym kontrolą. Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia zawarte w poszczególnych obszarach objętych kontrolą.

W wyniku kontroli działalności Instytutu objętej zakresem przedmiotowym kontroli stwierdzono niżej wymienione uchybienia:

1. Oddział IPO w Pszczynie nie wykonał zobowiązania Dyrektora Instytutu w zakresie wprowadzenia zmian do dokumentacji zasad rachunkowości obowiązujących w Oddziale.
2. W Instytucie funkcjonują niejednolite, niespójne zasady rachunkowości.
3. W opisie faktur zakupu materiałów i usług wystąpiły pojedyncze braki podpisów i dat.
4. Przy opisie dwóch faktur poprawiano błędy za pomocą korektora.
5. W dokumentacji jednej umowy zlecenia wystąpiła rozbieżność w określeniu wysokości ogólnej kwoty wynagrodzenia za wykonanie pracy, która nie została zweryfikowana na etapie kontroli dokumentów i zatwierdzania ich do wypłaty.

¹¹⁰⁾ Protokoły nr: 3/IPO/2016, 4/IPO/2016, 6/IPO/2016, 7/IPO/2016, 10/IPO/2016.

¹¹¹⁾ E-mail z 15.05. 2017 r. z IPO Pszczyna.

¹¹²⁾ Ocena działalności Instytutu jest dokonywana przez Ministerstwo Rozwoju według 4 stopniowej skali ocen: ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości i ocena negatywna.

6. W dokumencie *Zapotrzebowanie na wykonanie pracy (usługi)* w rubryce *Szacunkowy koszt pracy (wynagrodzenie/cena)* w pojedynczych przypadkach nie określano całkowitej wartości umowy.
7. Nie dotrzymano ustawowych terminów związanych z rejestracją zmian w KRS.

Na podstawie dokonanych ustaleń Zespół kontrolujący ocenia, że stwierdzone uchybienia mają charakter formalny oraz nie mają istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

Fakt przeprowadzenia kontroli w Instytucie odnotowano w Książce kontroli Instytutu, prowadzonej od 1 stycznia 2017 r., pod pozycją wpisu nr 1.

VII. ZALECENIA POKONTROLNE.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli zalecam:

1. Zwiększyć nadzór w zakresie wykonywania przez Oddział w Pszczynie zobowiązań nałożonych przez Dyrektora Instytutu w zakresie wprowadzenia odpowiednich zmian w regulacjach wewnętrznych Oddziału.
2. Opracować i wprowadzić do stosowania jednolite, spójne zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w całym Instytucie.
3. Dokonywać opisu faktur oraz korekty błędnych zapisów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi Instytutu.
4. Precyzyjnie określać we wzorach formularzy dotyczących umów cywilnoprawnych wysokość wynagrodzenia za wykonywane prace oraz okres jakiego ono dotyczy.
5. Podjąć stosowne działania w zakresie kontroli finansowej i zatwierdzania do wypłaty dokumentów księgowych, m.in. w celu wyeliminowania ryzyka wypłat wynagrodzeń za prace wykonywane w ramach umów cywilnoprawnych, niezgodnie z zawartymi umowami.
6. Przestrzegać terminów ustawowych związanych z rejestracją zmian w KRS.

Przedstawiając powyższe uprzejmie proszę Pana Dyrektora o poinformowanie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach:

Egz. Nr 1 – Instytut Przemysłu Organicznego.

Egz. Nr 2 – Biuro Kontroli.

z up. Minister
Dyrektor Generalny
Magdalena Tańska-Szymańska
11.09.2017
podpis, data