



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
Prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, 31 października 2016 r.

BAK.0801.11.2016
BAK/ 329 /2016

Pan
prof. nzw. dr hab. inż. Jan Bagiński
Dyrektor
Centralnego Ośrodka
Badawczo - Rozwojowego Przemysłu
Poligraficznego w Warszawie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 roku *o instytucjach badawczych*¹ oraz art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*² została przeprowadzona kontrola w Centralnym Ośrodku Badawczo - Rozwojowym Przemysłu Poligraficznego w Warszawie, zwanym dalej Instytutem w zakresie oceny funkcjonowania Instytutu, zgodnie z art. 36 ustawy *o instytucjach badawczych* obejmująca lata 2013-2015.

Kontrola została przeprowadzona w terminie od 3 do 19 sierpnia 2016 roku, na podstawie upoważnienia Nr 13/2016 z dnia 2 sierpnia 2016 roku przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego:

- Elżbietę Pindera - głównego specjalistę,
- Andrzeja Szlonzaka - specjalistę,

w siedzibie Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego w Warszawie, ul. Zagadki 21, 02-227 Warszawa.

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Działalność Instytutu oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 96, poz. 618 ze zm.

² Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

Historia Instytutu sięga 1959 r.³, a jako Ośrodek Badawczo - Rozwojowy Przemysłu Poligraficznego⁴, został utworzony w 1973 r. W 1985 r. dokonano zmiany jego nazwy na Centralny Ośrodek Badawczo - Rozwojowy Przemysłu Poligraficznego⁵. Do podstawowej działalności Instytutu należy: prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie poligrafii, prowadzenie prac związanych z przygotowaniem nowych materiałów i wyrobów poligraficznych oraz metod ich wytwarzania, wdrażanie wyników prac badawczych, upowszechnianie wiedzy poligraficznej, prowadzenie działalności informacyjnej w zakresie poligrafii oraz prowadzenie działalności towarzyszącej związanej z ww. zadaniami.

Instytut posiada osobowość prawną⁶ i jest nadzorowany przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej Ministrem nadzorującym. Organami Instytutu byli (i są): Dyrektor i Rada Naukowa.

W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2013 r. do 31 maja 2014 r. obowiązki Dyrektora Instytutu pełnił p. ~~_____~~ a od 1 czerwca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. Dyrektorem Instytutu był p. Jan Bagiński⁸, wybrany w konkursie. Dyrektor jednoosobowo reprezentuje Instytut⁹. Główną księgową Instytutu była p. ~~_____~~ zatrudniona od 1 sierpnia 2006 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony¹⁰.

Uszczegółowione zasady funkcjonowania Instytutu określono w statucie¹¹ oraz regulaminie organizacyjnym Instytutu. W okresie objętym kontrolą Instytut podejmował działania na rzecz restrukturyzacji Instytutu, w wyniku których w 2015 r. decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego¹² otrzymał ze środków publicznych dotację (1.334.000,00 zł) na jej przeprowadzenie. Do końca okresu objętego kontrolą (2015 r.) Instytut częściowo zrealizował zadania związane z restrukturyzacją oraz częściowo wydatkował środki dotacji.

I. Działalność finansowa Instytutu.

1. Zasady gospodarki finansowej Instytutu.

W okresie objętym kontrolą gospodarkę finansową regulowały niżej wymienione wewnętrzne procedury wprowadzane zarządzeniem Dyrektora Instytutu, w tym:

- zasady (polityki) rachunkowości¹³,
- instrukcja kasowa¹⁴,
- zasady określające osoby odpowiedzialne za dokonywanie sprawdzeń dowodów księgowych¹⁵,
- instrukcja inwentaryzacyjna¹⁶,

³ Zarządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 18 grudnia 1959 r.

⁴ Zarządzenie nr 24 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 28 marca 1973 r. (Dz. Urz. MKS Nr 1 poz. 24).

⁵ Zarządzenie nr 27 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 lipca 1985 r. (Dz. Urz. MKS Nr 5 poz. 27).

⁶ W wyniku wpisu dokonanego w dniu 18 października 2001 r. do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod Numerem KRS 0000054004.

⁷ Pismo powołujące z dnia 27 lipca 2012 r. znak: BKS/976/12/MA z datą od 1 sierpnia 2012 r. i pismo odwołujące z dnia 19 maja 2014 r. znak: BKS/818-282/2014/MA z dniem 31 maja 2014 r.

⁸ Pismo z dnia 19 maja 2014 r. znak: BKS/281/2014/MA z dniem 1 czerwca 2014 r. i nadal.

⁹ Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Nr KRS 0000054004 - Dział drugi.

¹⁰ Umowa o pracę z dnia 1 sierpnia 2006 r.

¹¹ Statuty zatwierdzone przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniach: 3 sierpnia 2011 r., 11 kwietnia 2014 r., 16 września 2014 r.

¹² Decyzja Nr 756/E/-728/R/2015 z dnia 9 lipca 2015 r.

¹³ Zarządzenie nr 6/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 marca 2014 r. - załącznik nr 1.

¹⁴ jw. - załącznik nr 2.

¹⁵ jw. - załącznik nr 4.

¹⁶ jw. - załącznik nr 3.

- regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawy i usługi z zakresu działalności kulturalnej na zamówienia o wartościach pomiędzy wyrażoną w złotych równowartością kwoty 30.000,00 euro, a kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*¹⁷,
- regulamin udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych¹⁸,
- regulamin wynagradzania¹⁹.

W trakcie kontroli ustalono:

- w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 16 marca 2014 r. w Instytucie nie było opracowanej i wdrożonej: polityki (zasad) rachunkowości, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości*²⁰ i instrukcji kasowej, pomimo realizowania płatności gotówkowych,
- w polityce (zasadach) rachunkowości wprowadzonej z dniem 17 marca 2014 r. i obowiązującej do dnia 31 grudnia 2015 r. (i nadal) brak opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, ponadto nie określono wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- nie opracowano regulaminu udzielania zamówień publicznych na zamówienia o równowartości nieprzekraczającej kwoty 30.000,00 euro wyrażonej w złotych, co konsekwencji może wpływać na niezachowanie zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości udzielania zamówień publicznych do ww. kwoty,
- regulamin świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stosowany przez Instytut w okresie objętym kontrolą odwoływał się do nieaktualnych przepisów prawa, w tym do ustawy z dnia 25 lipca 1985 r. *o jednostkach badawczo - rozwojowych*²¹.

Przed terminem rozpoczęcia niniejszej kontroli, ale po okresie objętym kontrolą²², Kontrolowany wprowadził zaktualizowany regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- w regulaminie wynagradzania w załączniku nr 5 - tabela dodatków funkcyjnych nie określono podstawy do wyliczenia procentowego poziomu dodatków funkcyjnych.

2. Realizacja gospodarki finansowej.

Podstawą gospodarki Instytutu były plany rzeczowo - finansowe ustalone przez Dyrektora i zaopiniowane przez Radę Naukową na lata 2013 - 2015, odpowiednio: w dniu 22 marca 2013 r., 20 marca 2014 r., 17 marca 2015 r. Jak wynika z protokołów z posiedzeń Rady Naukowej ww. plany opiniowane były w dniu, w którym Dyrektor przedstawiał je Radzie Naukowej. W rocznych planach finansowych zostały uwzględnione przychody i koszty wymienione w art. 18 ust. 11 ustawy *o instytutach badawczych*. W latach 2013-2015 Instytut nie dokonywał zmian planów rzeczowo - finansowych w trakcie roku budżetowego. Plany finansowe w poszczególnych latach w zakresie przychodów zostały zrealizowane na poziomie:

¹⁷ Zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 listopada 2014 r. - załącznik nr 9.

¹⁸ Regulamin zatwierdzony przez Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego w dniu 24 maja 2004 r.

¹⁹ Zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 listopada 2014 r. - załącznik nr 5.

²⁰ t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

²¹ Dz. U. z 2008 r. Nr 159, poz. 993 ze zm.

²² Regulamin zatwierdzony w dniu 1 kwietnia 2016 r. przez Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego.

95,64% w 2013 r. 62,03% w 2014 r. 67,30% w 2015 r. natomiast koszty odpowiednio: w 96,87%, 83,63%, 86,17%.

Zobowiązania finansowe zaciągał jednoosobowo Dyrektor. Dyrektor nie udzielił żadnemu pracownikowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań finansowych²³.

W 2013 r. Instytut sfinansował koszty bieżącej działalności z uzyskanych przychodów własnych. W 2014 r. przychody pozyskane przez Instytut nie pokrywały kosztów działalności bieżącej. W 2015 r. do przychodów operacyjnych Instytutu zaliczono dotację (1.334.000,00 zł) otrzymaną ze środków Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego²⁴. Instytut nie prowadził innej działalności niż wymieniona w art. 2 ust. 1-3 ustawy o instytutach badawczych.

W związku z prowadzoną działalnością określoną w art. 2 ustawy o instytutach badawczych Instytut uzyskał przychody ze sprzedaży:

Źródła przychodów	Kwoty przychodów (w zł)		
	2013 r.	2014 r.	2015 r.
wdrożonych wyników prac badawczych	594.520,48	529.834,13	603.415,33
usług badawczo - rozwojowych	388.070,00	380.006,02	193.710,00
wydawnictw własnych	61.297,58	27.610,40	22.649,06
pozostałej sprzedaży	5.820,90	4.402,11	14.441,72

Ponadto Instytut uzyskał przychody finansowe z tytułu: odsetek od lokat bankowych/ jednostek funduszu inwestycyjnego, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Zgromadzone środki finansowe i przychody uzyskane z ich tytułu	Wysokość przychodów (w zł)		
	2013 r.	2014 r.	2015 r.
lokaty na rachunkach bankowych	923.970,98	577.769,59	1.481.967,25
fundusze inwestycyjne	453.291,00	465.084,14	470.752,29
razem inwestycje krótkoterminowe	1.377.261,98	1.042.853,73	1 952 719,54
przychody z lokat bankowych/jednostek funduszu inwestycyjnego	45.675,77	27.347,65	17.316,44

Aktywa finansowe/ środki pieniężne na ww. rachunkach miały tendencję wzrostową: i na dzień 31 grudnia w 2015 r. były wyższe o 43% (o kwotę 575.457,56 zł) w stosunku do ww. aktywów finansowych/ środków pieniężnych w 2013 r. (31 grudnia) i o 87% (o kwotę 909.865,81 zł) w stosunku 2014 r. (31 grudnia).

Najwyższy udział w strukturze przychodów Instytutu stanowiły przychody:

²³ Wyjaśnienie z dnia 9 sierpnia 2016 r. (pkt 5).

²⁴ Dotacja przeznaczona na restrukturyzację Instytutu - decyzja Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 9 lipca 2015 r. Nr DN.WDS.510.52.2015.

- ze sprzedaży wdrażanych wyników prac badawczych i wynosiły: w 2013 r. 53,55%, w 2014 r. 54,67% , w 2015 r. 61,27%,
- ze sprzedaż usług badawczo - rozwojowych: w 2013 r. 34,95%, w 2014 r. 39,21%, w 2015 r. 19,67%.

Koszty ogółem w poszczególnych latach na dzień 31 grudnia wyniosły: w 2013 r. 1.371.329,27 zł, w 2014 r. 1.325.988,42 zł, w 2015 r. 1.386.210,98 zł. Najwyższy udział w strukturze kosztów Instytutu stanowiły koszty:

- wynagrodzeń²⁵: w 2013 r. 59,79%, (kwota 790.951,95 zł), w 2014 r. 59,92%, (kwota 792.871,59 zł), i w 2015 r. 61,00% (kwota 843.431,56 zł).

Wynagrodzenia w 2014 r. wzrosły o 1,41% względem 2013 r., w 2015 r. wzrosły o 6,70% w stosunku do 2014 r.

- usług obcych: w 2013 r. 305.664,50 zł, w 2014 r. 298.715,00 zł i w 2015 r. 277.404,89 zł. Najwyższą pozycję wśród kosztów usług obcych stanowiły koszty najmu pomieszczeń dla Instytutu²⁶: w 2013 r. był to koszt 206.049,24 zł, w 2014 r. to koszt 207.952,24 zł i w 2015 r. koszt wyniósł 212.795,25 zł.

Instytut realizował operacje finansowe w formie bezgotówkowej i gotówkowej. Skontrolowano 12 raportów kasowych²⁷, 40 źródłowych dowodów kasowych na łączną kwotę 25.622,49 zł (w tym: 6.716,31 zł - rozchody i 18.906,18 zł - przychody²⁸) oraz 19 faktur wystawionych z tytułu: najmu pomieszczeń, usług drukowania i usług remontowych opłaconych bezgotówkowo na łączną kwotę 224.603,69 zł²⁹ i stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzane były przez główną księgową, co było niezgodne z § 8 ust. 1 instrukcji kasowej³⁰.

Obowiązek sporządzania raportów kasowych należy do kasjera. Główny księgowy sprawdza prawidłowość sporządzania raportów kasowych (§ 8 ust. 3 instrukcji kasowej).

- raporty kasowe, były sporządzane w sposób wadliwy ponieważ nie zawierały informacji (numerów) identyfikujących wewnętrzne dowody księgowe (KP, KW) stanowiących podstawę rejestracji obrotów gotówkowych, co uniemożliwia powiązanie raportów kasowych z ww. dowodami kasowymi,
- dowody kasowe (KP, KW) nie były podpisane przez osoby: wystawiające dokument, dokonujące jego sprawdzenia i zatwierdzenia,
- w instrukcji kasowej obowiązującej w Instytucie od dnia 17 marca 2014 r.³¹ (§ 3 ust. 2 tiret 1) wskazano kwotę dziennego pogotowia kasowego (do 5.000,00 zł), a raport generowany był w ujęciu miesięcznym, co nie pozwala na ustalenie czy zachowana była zasada wysokości dziennego pogotowia kasowego.

Salda³² na ostatni dzień miesiąca nie przekraczały kwoty dziennego pogotowia kasowego.

²⁵ Kwoty wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

²⁶ Umowa najmu nr 218/10 z dnia 11 czerwca 2010 r. i dokument DH/233/05/14 z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie indeksacji stawki czynszu.

²⁷ Po cztery raporty kasowe z poszczególnych lat tj. styczeń, luty, marzec, kwiecień 2013 r., maj, czerwiec, lipiec, sierpień 2014 r., wrzesień, październik, listopad, grudzień 2015 r.

²⁸ 4,80% obrotów kasowych w okresie objętym kontrolą (532 982,42 zł).

²⁹ 31,30% kosztów poniesionych w okresie objętym kontrolą (715.982,49 zł).

³⁰ Zarządzenie Nr 6/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 marca 2014 r. - załącznik nr 2.

³¹ jw. W okresie od 1 stycznia 2013 r. do dnia 16 marca 2014 r. nie było opracowanej/ wprowadzonej instrukcji kasowej.

³² W pobranej do kontroli próbie.

- prowadzenie kasy powierzono pracownikowi³³, który nie posiadał przeszkolenia w zakresie gospodarki kasowej, co było niezgodne z § 5 ust. 1 tiret 5 instrukcji kasowej obowiązującej w Instytucie,
- 15 faktur opłaconych w formie bezgotówkowej nie posiada adnotacji o zatwierdzeniu ich do zapłaty.

Z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Instytutu³⁴ wynika, że prawo do samodzielnego akceptowania dowodów księgowych do zapłaty posiada główna księgowa. W ocenie Kontrolowanego akceptowanie dokumentów jest równoznaczne z jego zatwierdzeniem.

3. Inwentaryzacja

Instrukcję inwentaryzacyjną³⁵ Instytut wprowadził w dniu 17 marca 2014 r.³⁶ W badanym okresie inwentaryzacje zostały przeprowadzone na podstawie zarządzeń Dyrektora Instytutu i obejmowały:

- w 2013 r.: środki pieniężne w kasie, wyroby gotowe, produkcja w toku i środki trwale zinwentaryzowane metodą spisu z natury, środki zgromadzone na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania zinwentaryzowane metodą uzgodnienia sald, należności sporne i wątpliwe zinwentaryzowane w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników,
- w 2014 r.: środki pieniężne w kasie, produkcja w toku, wydawnictwa, środki zgromadzone na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania,
- w 2015 r.: środki pieniężne w kasie, środki zgromadzone na rachunkach bankowych należności i zobowiązania, produkcja w toku i wyroby gotowe.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2014 r. - 2015 r. zastosowano metody analogiczne jak w 2013 r.

W 2014 r. przeprowadzono dodatkową inwentaryzację kasy na dzień 31 marca 2014 r., która wynikała z przekazania obsługi kasy innemu pracownikowi Instytutu³⁷.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 30 marca 2014 r. kasę obsługiwała główna księgowa Instytutu, co powoduje, że obowiązki głównego księgowego w zakresie kontroli i nadzoru były niewykonalne.
- występują różnice pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach Instytutu dotyczącymi salda na rachunku funduszy inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2013 r., tj. na rachunku bankowym fundusze inwestycyjne³⁸ była kwota 453.183,70 zł, w dokumencie sporządzonym przez Instytut potwierdzającym przeprowadzenie inwentaryzacji środków zgromadzonych na rachunkach bankowych³⁹ wykazano, kwotę 450.000,00 zł, w rocznym sprawozdaniu finansowym Instytutu - inwestycje krótkoterminowych - fundusz inwestycyjny TFI wykazano kwotę 453.291,00 zł.

³³ p. u.

³⁴ Pismo z dnia 18 sierpnia 2016 r. znak: DI-080-02/2016.

³⁵ Instrukcja została wprowadzona w dniu 17 marca 2014 r. w wyniku wydanych zaleceń pokontrolnych - kontrola nr 11/2013.

³⁶ Zarządzenie nr 6/2014 Dv. Centralnego Ośrodka Badawczo Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 marca 2014 r.

³⁷ Przekazująca kasę - p. [redacted], główna księgowa w Instytucie, przejmująca kasę - p. [redacted] specjalista, stanowisko techniczne.

³⁸ Bank Millennium.

³⁹ Dokument pn. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych - rachunek - subfundusz depozytowy.

Na okoliczność stwierdzonych różnic dotyczących wysokości aktywów finansowych, główna księgowa złożyła wyjaśnienie⁴⁰, informując że: w dokumencie potwierdzającym przeprowadzenie inwentaryzacji środków zgromadzonych na rachunkach bankowych⁴¹ wykazała kwotę początkową ulokowaną w funduszu 450.000,00 zł, w bilansie wykazała kwotę 453.291,00 zł, ponieważ taką informację (telefoniczną) uzyskała od banku prowadzącego rachunek. Żadna z ww. kwot nie została potwierdzona dokumentem bankowym, dlatego w bilansie za 2014 r. dokonała jej korekty do wysokości 453.183,70 zł potwierdzonej dowodem bankowym.

W celu uzgodnienia sald aktywów finansowych/ środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy niezbędne są dokumenty bankowe przekazane przez banki prowadzące dane rachunki.

4. Roczne sprawozdania finansowe

Na ostatni dzień roku obrotowego (31 grudnia): 2013 r., 2014 r., 2015 r. Instytut sporządzał roczne sprawozdania finansowe. Obejmowały one: bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową oraz informację o zarządzaniu składnikami mienia trwałego. Zgodnie z art. 29 ust. 2 pkt 10 i pkt 11 ustawy o instytucjach badawczych ww. sprawozdania i proponowany przez Instytut podział zysku⁴² były opiniowane przez Radę Naukową i przedstawiane wraz z ww. opinią i wnioskiem Instytutu dotyczącym podziału zysku/ pokrycia straty za dany rok (art. 18. ust. 13 i art. 19 ust. 5 ustawy o instytucjach badawczych) Ministrowi nadzorującemu do ich zatwierdzenia. Na podstawie rocznych sprawozdań finansowych - rachunków zysków i strat ustalono, że wynik finansowy na dzień:

- 31 grudnia 2013 r. zysk netto w kwocie 14.057,21 zł,
- 31 grudnia 2014 r. strata netto w kwocie 342.746,03 zł,
- 31 grudnia 2015 r. strata netto w kwocie 302.454,88 zł.

Zysk netto wykazany przez Instytut na dzień 31 grudnia 2013 r. (14.057,21 zł) wygenerowany był z przychodów finansowych (45.600,04 zł⁴³), tj. dywidend i udziałów w zyskach od jednostek powiązanych, zysku ze zbycia inwestycji i innych. Kwota zysku z przychodów finansowych (Instytut 45.600,04 zł) pokryła stratę wynikającą z działalności operacyjnej Instytutu (-30.093,83 zł) i w pozostałej części (15.506,21 zł) została przeznaczona na fundusze: rezerwowy (1.124,58 zł), nagród (9.932,63 zł), badań własnych (3.000,00 zł) oraz opłacono podatek dochodowy w wysokości 1.449,00 zł.

Strata na dzień: 31 grudnia 2014 r. (-342.746,03 zł⁴⁴) została pokryta z funduszy: jednostki (333.715,31 zł) i rezerwowego (9.030,72 zł), a na dzień 31 grudnia 2015 r. (-302.454,88 zł⁴⁵) została pokryta z funduszu jednostki.

Minister nadzorujący zatwierdził roczne sprawozdania finansowe Instytutu za lata 2013 - 2015, a tym samym propozycję Instytutu dotyczącą podziału zysku/ pokrycia straty.

⁴⁰ Wyjaśnienie głównej księgowej nieoznaczone datą.

⁴¹ Dokument pn. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych - rachunek - subfundusz depozytowy.

⁴² Zysk wykazano wyłącznie w rocznym sprawozdaniu finansowym (rachunek zysków i strat) za 2013 r.

⁴³ Przychody finansowe pomniejszone o koszty finansowe w wysokości 75,73 zł.

⁴⁴ Nie mająca pokrycia w przychodach finansowych uzyskanych na dzień 31 grudnia 2014 r.

⁴⁵ Nie mająca pokrycia w przychodach finansowych uzyskanych na dzień 31 grudnia 2015 r.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2015 r. w informacji dodatkowej i objaśnieniach pkt B ppkt 3 wykazano nieprawidłową łączną kwotę (1.046.380,13 zł) inwestycji krótkoterminowych.

Zaprezentowana w bilansie kwota inwestycji krótkoterminowych (1.955.756,75 zł) była prawidłowa.

5. Restrukturyzacja Instytutu

W sierpniu 2014 r. Instytut opracował plan restrukturyzacji oraz biznesplan, który stanowił podstawę złożenia wniosku do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o środki publiczne na przeprowadzenie restrukturyzacji. Decyzją z dnia 9 lipca 2015 r. Nr DN.WDS.510.52.2015 Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznał Instytutowi dotację celową na pokrycie kosztów restrukturyzacji w wysokości 1.334.000,00 zł, z terminem wykorzystania do 31 grudnia 2016 r. Środki dotacji zostały przekazane na rachunek Instytutu w 2015 r. w trzech transzach wynikających z harmonogramu sporządzonego przez Instytut w dniach: 30 lipca kwota 84.000,00 zł, 17 września kwota 1.000.000,00 zł i 5 listopada kwota 250.000,00 zł. Otrzymane środki zaewidencjonowano na koncie: 762-3 dotacje (404.000,00 zł) i na koncie 840 - 1 przychody okresów przyszłych (930.000,00 zł).

Zgodnie z przekazanym harmonogramem działań restrukturyzacyjnych Instytut do końca 2015 r. powinien wydatkować ze środków ww. dotacji kwotę 1.084.000,00 zł, w tym na: zakup aparatury badawczej kwotę 930.000,00 zł oraz na koszty zatrudnienia pracowników biorących udział w restrukturyzacji kwotę 154.000,00 zł.

Utworzono konto księgowo 550-KR dla księgowania wszystkich wydatków⁴⁶ związanych z restrukturyzacją. Na dzień 31 grudnia 2015 r. Instytut sporządził raport z wykorzystania środków posiadanych w 2015 r., z którego wynika, że:

- Instytut wykorzystał w 10,61% (131.263,80 zł) kwotę dotacji i przeznaczył ją na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników uczestniczących w procesie restrukturyzacji,
- przeprowadził trzy postępowania (w trybie przetargów nieograniczonych) o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 447 592,2 zł⁴⁷ na zakup sprzętu/wyposażenia. Umowy na ich realizację zawarto w 2016 r. tj. po okresie objętym kontrolą. Dwa udzielonych zamówień zostały poddane szczegółowej kontroli i zostały opisane w punkcie: **zamówienia publiczne**.

Stwierdzono, że:

- na wyodrębnionym koncie księgowym 550-KR ewidencjonowano wyłącznie koszty restrukturyzacji sfinansowane ze środków własnych Instytutu,
- koszty pokrywane ze środków dotacji nie były wyodrębnione w ewidencji księgowej, co jest niezgodne z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*⁴⁸, w zw. z § 13 ust. 2 pkt 2),
- w raporcie z wykorzystania dotacji zawyżono o 0,32% poziom procentowy (10,16%) wykorzystania środków dotacji. Wykorzystana kwota dotacji stanowi 9,84%

⁴⁶ Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 11 sierpnia 2016 r.

⁴⁷ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692) - średni kurs 4,2249 zł.

⁴⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

kwoty dotacji rozliczonej (131.263,80 zł) w raporcie złożonym do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego,

- występują różnice pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach Instytutu dotyczącymi wykorzystania dotacji, tj. w raporcie z wykorzystania środków dotacji złożonym do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego wykazano kwotę 131.263,80 zł, w rocznym sprawozdaniu finansowym - w rachunku zysków i strat wykazano kwotę 131.519,49 zł, w zestawieniu sporządzonym przez główną księgową podano kwotę 131.267,45 zł,
- pozostała, niewykorzystana kwota środków dotacji celowej znajdowała się na rachunkach bankowych Instytutu.

6. Zamówienia publiczne

Instytut jako podmiot prawa publicznego w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴⁹ zobowiązany był do stosowania przepisów ww. ustawy.

W latach 2013 - 2014 Instytut nie udzielał zamówień publicznych⁵⁰, natomiast w 2015 r. przeprowadził trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, związane z działaniami restrukturyzacyjnymi, na:

- dostawę urządzenia do badania odporności na światło na kwotę 54.095,40 zł brutto (43.980,00 zł netto),
- dostawę mikroskopu cyfrowego z funkcją tworzenia modeli 3D na kwotę 32.000,00 euro netto/ brutto,
- dostawę profilometru optycznego - aparatu przeznaczonego do obrazowania powierzchni w oparciu o metodę chromatycznej mikroskopii konfokalnej na kwotę 258.300,00 zł brutto (210.000,00 zł netto),

w wyniku, których zawarto tożsamą liczbę umów⁵¹ na łączną kwotę 447.592,20 zł brutto⁵² (389.176,80 zł netto).

Badaniu poddano dwa postępowania na łączną kwotę 189.292,20 zł brutto (179.176,80 zł netto) tj. 42,29% łącznej kwoty rozstrzygniętych postępowań) na dostawę urządzenia do badania odporności na światło, oraz dostawę mikroskopu cyfrowego z funkcją tworzenia modeli 3D i ustalono, że :

- Instytut, jako zamawiający w sposób zgodny z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych* przygotował i przeprowadził postępowania o udzielenie zamówień,
- przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień wskazuje na celowe, oszczędne wydatkowanie środków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zgodnie z zasadami konkurencyjności, równego traktowania i zasadą jawności.

⁴⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759.

⁵⁰ Wyjaśnienie z dnia 5 sierpnia 2016 r. (pkt 5).

⁵¹ Postępowania o numerach: ZP15-03 - Dostawa urządzenia do badania odporności na światło (nr ogłoszenia 182845), ZP15-01 - Dostawa mikroskopu cyfrowego z funkcją tworzenia modeli 3D (nr ogłoszenia 180925) - ZP15-02 - Dostawa profilometru optycznego - aparatu przeznaczonego do obrazowania powierzchni w oparciu o metodę chromatycznej mikroskopii konfokalnej (nr ogłoszenia 180983). W dniu 13 stycznia 2016 r. zawarto umowy w wyniku ww. postępowań.

⁵² Kwota wynikająca z protokołów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, wyliczona według kursu euro (4,2249 zł - Dz. U. poz. 1692).

Na przeprowadzone w 2015 r. postępowania o udzielenie zamówień publicznych na zakup aparatury badawczej związanej z restrukturyzacją Instytut przeznaczył 48,12% otrzymanych środków dotacji celowej Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

II. Organizacja i jakość pracy Instytutu.

1. Organizacja Instytutu

Instytut działał w oparciu statut uchwalony przez Radę Naukową, i zatwierdzony przez Ministra nadzorującego. W okresie objętym kontrolą statut był dwukrotnie zmieniany. Daty zatwierdzenia statutów przez Ministra nadzorującego były zbieżne z terminem wejścia ich w życie. Statut zatwierdzony przez Ministra nadzorującego w dniu:

- 3 sierpnia 2011 r. obowiązywał od 1 stycznia 2013 r. do 10 kwietnia 2014 r.,
- 11 kwietnia 2014 r. obowiązywał od 11 kwietnia do 15 września 2014 r.,
- 16 września 2014 r. obowiązywał od 16 września 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. (i nadal).

Istotne zmiany w treści zapisów statutu wprowadzone w okresie objętym kontrolą dotyczyły: utworzenia w Instytucie dodatkowych funduszy - nagród i badań własnych⁵³ oraz zwiększenia obszaru prace badawczo - rozwojowych⁵⁴.

Struktura organizacyjna Instytutu została określona w regulaminie organizacyjnym, który w okresie objętym kontrolą podlegał zmianom⁵⁵. Procedurą, która także regulowała funkcjonowanie Instytutu był regulamin pracy⁵⁶.

2. Wykonywanie podstawowych zadań Instytutu określonych w art. 2 ustawy o instytutach badawczych oraz wynikających ze statutu⁵⁷.

Instytut w ramach działalności statutowej prowadził prace badawczo - rozwojowe, których efektem były między innymi⁵⁸:

- opracowanie technologii: wykonania form drukowych z punktami rastrowymi o płaskich wierzchołkach i możliwości kontroli jakości form do produkcji etykiet dla przemysłu farmaceutycznego i kosmetycznego, modyfikacji procesu druku cyfrowego poprzez zastosowanie tonera EA opartego na węglu w celu poprawy jakości wydruku zdjęć rentgenowskich, produkcji przekładek papierowych o wysokim współczynniku tarcia (antypoślizgowych),
- opracowanie nowej receptury barwnika (farby drukarskiej) w celu poprawy wyrazistości kolorów,
- badanie właściwości wytrzymałościowych opakowań wykonanych z wytworu papierniczego o wysokiej gramaturze jednostronnie powlekanego typu KRAFT oraz wskazanie rekomendacji dotyczących technologii ich wykonania,

⁵³ Statut zatwierdzony przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 11 kwietnia 2014 r.

⁵⁴ Statut zatwierdzony przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 16 września 2014 r. Działania Instytutu rozszerzono o prace badawczo - rozwojowe z zakresu nanoszenia warstw o różnych właściwościach i zastosowaniach przy użyciu przemysłowych technik drukowania oraz z zakresu przyszłościowych metod i materiałów opartych na nanocząsteczkach do tworzenia zabezpieczeń oraz mikrowarstw o specjalnych właściwościach wykonywanych technikami drukowania.

⁵⁵ Zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 30 września 2011 r. i zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 listopada 2014 r. - załącznik nr 1 i nr 2.

⁵⁶ Zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 listopada 2014 r. - załącznik nr 4.

⁵⁷ § 9 statutu: z dnia 3 sierpnia 2011 r. z dnia 11 kwietnia 2014 r. z dnia 16 września 2014 r.

⁵⁸ Dane z dokumentu pn. Konkretnie i wymierne efekty prac badawczo - rozwojowych za 2013-2015 podpisanego przez

- opracowanie modyfikacji technologii nowego procesu druku,
- wstępne zdefiniowanie tematu i zakresu innowacyjnych prac badawczo-rozwojowych w drukarni,
- dwa artykuły naukowe opracowane w wyniku przygotowania do wykonania elementów elektronicznych metodami poligraficznymi,
- praca pt. „Koncepcja linii do produkcji etykiet IML o niskiej migracji cząstkowej”.

Instytut wykonywał także ekspertyzy i analizy zlecone przez inne instytucje. Swoje prace badawcze sprzedawał i uzyskiwał z ich sprzedaży: w 2013 r. kwotę 594.520,48 zł, w 2014 r. kwotę 529.834,13 zł i w 2015 r. kwotę 603.415,33 zł.

III. Jakość zarządzania Instytutem.

1. Realizacja zadań przez Radę Naukową

Stosownie do art. 23 ustawy *o instytutach badawczych* organami instytutu są dyrektor oraz rada naukowa.

W okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 maja 2014 r. Rada Naukowa Instytutu działała w składzie 12 - to osobowym powoływanym/ wybieranym, a od 1 czerwca 2014 r. składzie 13 - to osobowym, przy zachowaniu proporcji % określonych w art. 30 ust. 2 pkt 1-2 *ustawy o instytutach badawczych*⁵⁹. W składzie 13 osobowej Rady Naukowej był Dyrektor Instytutu legitymujący się wymaganym stopniem naukowym. Członkowie Rady Naukowej byli powoływani/ wybierani na okres 4 lat. W okresie objętym kontrolą skład Rady Naukowej ulegał zmianom z przyczyn obiektywnych. Przewodniczącym Rady Naukowej była osoba posiadająca tytuł naukowy. Rada Naukowa funkcjonowała w oparciu o uchwalony regulamin. Czynności wykonywane przez członków Rady Naukowej były nieodpłatnie. Przebieg posiedzeń Rady Naukowej był dokumentowany protokołami. W 2013 r. i 2015 r. odbyło się po cztery posiedzenia, a w 2014 r. zorganizowano 3 posiedzenia i jedno w trybie obiegowym⁶⁰. Rada Naukowa wykonywała obowiązki jako organ stanowiący (między innymi uchwalala statut Instytutu), inicjujący (między innymi występowała z wnioskiem do Ministra nadzorującego o powołanie/ odwołanie Dyrektora Instytutu), opiniodawczy i doradczy zarówno w zakresie działalności statutowej Instytutu oraz w sprawach rozwoju kadry naukowej i badawczo - technicznej.

Ustalono, że:

- Dyrektor Instytutu w okresie od 1 czerwca 2014 r. do 31 maja 2015 r. nie był uprawniony do zasiadania w Radzie Naukowej ponieważ nie był zatrudniony w Instytucie w pełnym wymiarze czasu pracy nie krócej niż 1 rok od daty rozpoczęcia procedury powołania Rady Naukowej (art. 30 ust. 3 *ustawy o instytutach badawczych*⁶¹),
- Rada Naukowa nie zaopiniowała regulaminu organizacyjnego wprowadzonego dnia 17 listopada 2014 r.⁶², co było niezgodne z § 13 ust 2 pkt 8 statutu⁶³ z dnia 16 września 2014 r.⁶⁴.

⁵⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 96, poz. 618 ze zm.

⁶⁰ Wyjaśnienie z dnia 9 września 2016 r. (pkt 11).

⁶¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 96, poz. 96 ze zm.

⁶² Zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 listopada 2014 r. dotyczące organizacji i zarządzania w Centralnym Ośrodku Badawczo - Rozwojowym Przemysłu Poligraficznego.

⁶³ Statut uchwalony przez Radę Naukową w dniu 8 września 2014 r. i zatwierdzony przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 16 września 2014 r.

⁶⁴ Statut - Uchwała Rady Naukowej z dnia 8 września 2014 r., zatwierdzony w dniu 14 września 2014 r. przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W protokole z posiedzenia Rady Naukowej z dnia 15 grudnia 2014 r. zamieszczono jedynie wzmiankę o aktualizacji regulaminów wewnętrznych, w tym regulaminu organizacyjnego, pracy i opracowywanym regulaminie wynagradzania, nadanych zarządzeniem Dyrektora Instytutu⁶⁵.

2. Realizacja polityki kadrowej

Średnie zatrudnienie w badanym okresie kształtowało się na stałym poziomie 19 etatów. W latach 2013 i 2014 struktura zatrudnienia nie ulegała zmianom, zatrudnieni byli pracownicy: naukowcy (7), badawczo - techniczni (7), inżynieryjno - techniczni (2) i administracyjno - biurowi (3) lecz zmieniła się w 2015 r. W 2015 r. wzrosło o jeden etat zatrudnienie w grupie pracowników naukowych (8) oraz o dwa etaty w grupie pracowników inżynieryjno - technicznych (4), natomiast zmniejszyło się o dwa etaty w grupie pracowników badawczo - technicznych (5) i o jeden etat w grupie pracowników administracyjno - biurowych (2).

W 2015 roku Instytut przeprowadził konkursy na stanowiska naukowe. Zasady przeprowadzenia ww. konkursów uregulowano w statucie Instytutu i doprecyzowano w regulaminie uchwalonym przez Radę Naukową Instytutu⁶⁶. Do przeprowadzenia konkursów Dyrektor Instytutu powołał trzyosobową komisję⁶⁷. Konkurs został przeprowadzony zgodnie z wymogami ustawowymi (art. 43 ust. 7 ustawy o instytutach badawczych). Efektem przeprowadzenia konkursów, udokumentowanych protokołem⁶⁸, było zatrudnienie trzech pracowników na stanowiskach naukowych oraz rekomendowanie pracownika na stanowisko adiunkta w Instytucie.

Zgodnie z ustawą o instytutach badawczych (art. 44 ust. 3 i ust. 4) pracownicy naukowcy podlegają okresowej ocenie. W Instytucie obowiązywały zasady⁶⁹ wprowadzone w dniu 6 grudnia 2012 r. i regulamin⁷⁰ oceny okresowej pracowników naukowych i badawczo - technicznych z dnia 10 marca 2014 r. W okresie objętym kontrolą dwukrotnie dokonywano okresowej oceny pracowników naukowych i badawczo - technicznych tj. w 2013 r.⁷¹ i w 2015 r.⁷². Wyniki oceny udokumentowano w protokołach z posiedzeń komisji oceny dorobku naukowego pracowników Instytutu odpowiednio: z dnia 28 czerwca 2013 r. i z dnia 19 czerwca 2015 r. Wszyscy oceniani pracownicy otrzymali oceny pozytywne.

W Instytucie uregulowano zasady uzyskiwania zgody na dodatkowe zatrudnienie lub prowadzenie działalności gospodarczej przez pracowników naukowych i badawczo - technicznych⁷³. Potwierdzeniem zapoznania się pracowników z tymi zasadami były złożone przez nich podpisy na liście załączonej do ww. procedury.

W badanym okresie Dyrektor Instytutu zawierał z pracownikami naukowymi umowy (7) o zakazie prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Instytutu, zgodnie z art. 47 ust. 5 ustawy o instytutach badawczych.

Stosownie do art. 63 ustawy o instytutach badawczych zasady wynagradzania pracowników

⁶⁵ Zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 listopada 2014 r. dotyczące organizacji zarządzania w Centralnym Ośrodku Badawczo - Rozwojowym Przemysłu Poligraficznego.

⁶⁶ Regulamin przeprowadzenia konkursów na stanowiska naukowe w Centralnym Ośrodku Badawczo - Rozwojowym Przemysłu Poligraficznego uchwalony przez Radę Naukową w dniu 30 czerwca 2014 r.

⁶⁷ Zarządzenie nr 1/2015 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 12 lutego 2015 r.

⁶⁸ Protokół z dnia 23 marca 2015 r.

⁶⁹ Zasady wprowadzone w dniu 6 grudnia 2012 r.

⁷⁰ Zarządzenie nr 5/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 10 marca 2014 r.

⁷¹ Ocenie podlegało pięciu pracowników naukowych i trzech pracowników badawczo - technicznych.

⁷² Ocenie podlegało ośmiu pracowników naukowych i trzech pracowników badawczo - technicznych.

⁷³ Zarządzenie nr 3/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 10 marca 2014 r.

Instytutu zostały określone w regulaminie wynagradzania⁷⁴ Średnie miesięczne wynagrodzenie⁷⁵ w poszczególnych latach wynosiło: 2.824,80 zł w 2013 r., 2.864,57 zł w 2014 r. i 3.056,39 zł w 2015 r. W związku z zyskiem osiągniętym przez Instytut za 2013 r. utworzono fundusz nagród w wysokości 9.932,63 zł, z którego w 2014 r. Dyrektor Instytutu rozdysonował kwotę 8.200,00 zł, przyznając nagrody dla 11 pracowników (średnia nagroda 745,45 zł).

Na podstawie akt osobowych ustalono, że do akt osobowych pracowników Instytutu nie włączono dokumentów potwierdzających:

- przyznawanie pracownikom nagród, co było niezgodne z art. 105 Kodeksu pracy⁷⁶ oraz § 6 ust. 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika⁷⁷,
- zaświadczeń lekarskich, co było niezgodne z § 6 ust. 2 lit. i ww. rozporządzenia,
- zaświadczeń o szkoleniu w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy, co było niezgodne z przepisami § 6 ust. 2 lit. b rozporządzenia, o którym mowa wyżej,
- potwierdzeniem zapoznania się pracownika z regulaminem pracy było oświadczenie pracownika zawarte w formularzu umowy składane na dzień zawarcia umowy o pracę⁷⁸,
- dokumentem potwierdzającym zapoznanie pracowników ze zmianami w regulaminie pracy Instytutu była lista oznaczona numerem zarządzenia⁷⁹ wprowadzającego zmiany do ww. regulaminu zawierająca podpisy pracowników.

Ponadto stwierdzono, że dokumenty zgromadzone w aktach osobowych pracowników nie są ułożone w porządku chronologicznym, nie są ponumerowane, nie zostały podzielone i spisane⁸⁰ w poszczególnych częściach, co jest niezgodne z § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia.

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

1. Wprowadzenie zmian przepisów wewnętrznych w zakresie:
 - a) zasad (polityki) rachunkowości poprzez uzupełnienie jej o niezbędne elementy wskazane w ustaleniach kontroli,
 - b) instrukcji kasowej poprzez powiązanie okresów sporządzania raportów kasowych i pogotowia kasowego,
 - c) wynagradzania - doprecyzowując zasady wyliczania dodatków funkcyjnych,
 - d) wewnętrznych zasad określających osoby odpowiedzialne za dokonywanie sprawdzeń dowodów księgowych poprzez określenie kwot i osób upoważnionych do zatwierdzania wypłat wynikających z dowodów księgowych.
2. Zapewnienie prawidłowości przebiegu wprowadzania lub dokonywania zmian w regulaminie organizacyjnym, w szczególności opiniowania ww. dokumentu przez Radę Naukową.

⁷⁴ Zarządzenie nr 4/2011 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 15 listopada 2011 r. w sprawie zaktualizowania regulaminu wynagradzania. Zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Badawczo - Rozwojowego Przemysłu Poligraficznego z dnia 17 listopada 2014 r. - załącznik nr 5.

⁷⁵ Wynagrodzenia bez pochodnych.

⁷⁶ Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 ze zm.

⁷⁷ Dz. U. z 1996 r. Nr 62 poz. 286 ze zm.

⁷⁸ Umowy o pracę zawarte dnia. 27 grudnia 2012 r. z p. l

z p. l 29 września 2014 r. z p. l

z p. l 1 października 2015 r.

⁷⁹ Zarządzenie nr 10/2014 z dnia 17 listopada 2014 r.

⁸⁰ W aktach 4 pracowników Instytutu (p. l p. l p. l p. l znajduje się spis akt.

3. Ustalenie zasad dokonywania wyboru wykonawców dla zamówień poniżej 30.000 euro wyrażonych w złotych, w celu zagwarantowania stosowania zasad równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości.
4. Podjęcie działań w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej:
 - a) opatrywanie wewnętrznych dowodów kasowych (KP, KW) podpisami osób: wystawiającej, zatwierdzającej i sprawdzającej,
 - b) sporządzanie raportów kasowych w sposób umożliwiający powiązanie zapisów ww. raportach z dowodami źródłowymi,
 - c) oddzielenie kasowych funkcji wykonawczych od kontrolnych,
 - d) przeszkolenie pracownika obsługującego kasę.
5. Realizowanie wypłat wynikających z rachunków/faktur wyłącznie po uprzednim dokonaniu sprawdzeń dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz ich zatwierdzeniu przy uwzględnieniu rozdziału funkcji kontrolnych.
6. Inwentaryzowanie aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych po uzgodnieniu ich z rachunkami bankowymi.
7. Zapewnienie rzetelnego i prawidłowego sporządzania rocznych sprawozdań finansowych oraz raportów z wykorzystania środków publicznych (dotacji).
8. Wyodrębnienie ewidencji - finansowo księgowej dla rozliczenia zadania dofinansowanego ze środków publicznych.
9. Uporządkowanie i prowadzenie teczek osobowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

Na podstawie art. 49 w związku z art. 46. ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

PROFESOR WYDZIAŁU MISTRÓW
WISZKI I KULTURY
WZLECENIA NARODOWEGO

prof. Piotr Gliński

SPECJALISTA
Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli

GLÓWNY SPECJALISTA
Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli 14

Elzbieta Pindera

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Marek Marczuk

DYREKTOR GENERALNY
Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Jarosław Czuba