



MINISTERSTWO FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Działalność finansowa, organizacja i jakość pracy oraz jakość zarządzania
Instytutem Rozwoju Miast i Regionów w latach 2020-2021**

Nr kontroli: DKN-Ia.0813.2.2022

Jednostka kontrolowana:

Instytut Rozwoju Miast i Regionów

Siedziba: ul. Targowa 45, 03-728 Warszawa

Adres do korespondencji: ul. Cieszyńska 2,
30-015 Kraków

Warszawa 2022 r.

1. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i temat kontroli	Nr kontroli: DKN-Ia.0813.2.2021 Działalność finansowa, organizacja i jakość pracy oraz jakość zarządzania Instytutem Rozwoju Miast i Regionów w latach 2020-2021
Zakres kontroli	Działalność finansowa, organizacja i jakość pracy oraz jakość zarządzania Instytutem.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (dalej: MFIPR)
Termin przeprowadzenia kontroli	od 5 do 30 września 2022 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2022 r., z możliwością zasięgania informacji z okresu wcześniejszego lub późniejszego, o ile mają one znaczenie dla przedmiotu kontroli. Kwestie finansowe zostały ograniczone do okresu pełnych lat, tj. od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.
Zespół Kontrolerów	1. Anna Kosycarz – główny specjalista w Departamencie Kontroli MFIPR, kierownik zespołu kontrolerów; 2. Katarzyna Zbrojkiewicz-Zamecka – radca w Departamencie Programów Pomocowych – jako członek zespołu kontrolerów.
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	Upoważnienie nr MFIPR/76-UDG/22 z 7 września 2022 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	dr Wojciech Jarczewski – Dyrektor Instytutu

Użyte skróty:

- ustawa oib – ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz.U. 2022 poz. 498);
- IRMiR lub Instytut – Instytut Rozwoju Miast i Regionów;
- KIPPiM – Krajowy Instytut Polityki Przestrzennej i Mieszkalnictwa, wcześniejsza nazwa Instytutu;
- MFiPR – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej;
- ustawa o rachunkowości – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

2. Ustalenia kontroli

2.1. Organizacja i jakość pracy Instytutu

Instytut Rozwoju Miast i Regionów posiada osobowość prawną i jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000145913.

Siedzibą Instytutu jest Warszawa. Zakłady i Zespoły wchodzące w skład Instytutu mieszczą się w dwóch miastach tj. w Krakowie oraz w Warszawie.

Instytut Rozwoju Miast i Regionów – wcześniejsza nazwa Krajowy Instytut Polityki Przestrzennej i Mieszkalnictwa¹, jest kontynuatorem dorobku Instytutu Rozwoju Miast z siedzibą w Krakowie oraz Instytutu Gospodarki Przestrzennej i Mieszkalnictwa z siedzibą w Warszawie².

Zgodnie z KRS, do reprezentacji Instytutu upoważnieni są:

- p. Wojciech Tomasz Jarczewski – Dyrektor IRMiR (od 27 kwietnia 2017 r.³) oraz
- p. Aleksandra Anna Jadach-Sepiolo – pełnomocnik (zastępca dyrektora IRMiR od 1 maja 2019 r.⁴).

2.1.1. Organizacja Instytutu

¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 lutego 2019 r. w sprawie reorganizacji Krajowego Instytutu Polityki Przestrzennej i Mieszkalnictwa (Dz. U. poz. 327).

² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie połączenia Instytutu Rozwoju Miast i Instytutu Gospodarki Przestrzennej i Mieszkalnictwa w Krajowy Instytut Polityki Przestrzennej i Mieszkalnictwa (Dz. U. poz. 2462).

³ Akt powołania – pismo Ministra Infrastruktury i Budownictwa, znak: BDG.3.1130.10.2017.AL.

⁴ Akt powołania – pismo Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z 24 kwietnia 2019 r., znak: BZL-V.120.553.2019.MK.

W okresie objętym kontrolą w Instytucie obowiązywał Statut wprowadzony zarządzeniem Ministra Inwestycji i Rozwoju z 13 czerwca 2019 r. w sprawie nadania statutu Instytutowi Rozwoju Miast i Regionów⁵, który został zmieniony zarządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 20 kwietnia 2021 r.⁶. Statut Instytutu został uchwalony przez Radę Naukową⁷.

Strukturę organizacyjną Instytutu określa Regulamin organizacyjny ustalony przez dyrektora, po zasięgnięciu opinii Rady Naukowej. W okresie objętym kontrolą w Instytucie obowiązywały następujące regulaminy:

- regulamin organizacyjny Krajowego Instytutu Polityki Przestrzennej i Mieszkalnictwa wprowadzony zarządzeniem nr 19/2018 Dyrektora KIPPiM z 5 września 2018 r. w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego KIPPiM (obowiązujący od 6 września 2018 r. do 2 marca 2020 r.);
- regulamin organizacyjny IRMiR wprowadzony zarządzeniem nr 11/2020 Dyrektora IRMiR z 2 marca 2020 r. (obowiązujący od 3 marca 2020 r.), zmieniony zarządzeniem nr 10/2021 Dyrektora IRMiR z 4 października 2021 r. (w zmienionej wersji obowiązujący od 4 października 2021 r. do dnia zakończenia kontroli).

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym IRMiR z 2 marca 2020 r. organami Instytutu są Dyrektor oraz Rada Naukowa. Instytut tworzą również:

- I zastępca Dyrektora ds. naukowych,
- II zastępca Dyrektora,
- Główny Księgowy,
- zakłady naukowo-badawcze (9 komórek naukowo-badawczych),
- samodzielne zespoły (5 samodzielnych zespołów),
- dział personalno-administracyjny,
- dział Finansowo-Księgowy.

W ramach Instytutu działają również Rzecznik Dyscyplinarny i Komisja Dyscyplinarna.

Zatrudnienie

⁵ Dz. Urz. Min. Inw. i Rozw. z 2019 poz. 21.

⁶ Zarządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 20 kwietnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w statucie Instytutu Rozwoju Miast i Regionów (Dz. U. Min. Fin. Fund i Pol. Reg. Z 2021 r. poz. 52).

⁷ Uchwała Rady Naukowej KIPPiM nr 15/2019 z 9 kwietnia 2019 r. w sprawie uchwalenia statutu IRMiR oraz uchwała Rady Naukowej IRMiR nr 36/2021 z 26 lutego 2021 r. w sprawie zaopiniowania zmian Statutu IRMiR.

Według stanu na 30 czerwca 2022 r. w Instytucie zatrudnionych było 116 osób⁸, z czego :

- 7% stanowili pracownicy naukowcy⁹;
- 7% – pracownicy badawczo-techniczni¹⁰;
- 70,5% – pracownicy inżynieryjno-techniczni¹¹ oraz
- 15,5% – pozostali pracownicy¹².

W Instytucie zatrudnione jest jedno małżeństwo¹³, nie ma osób spokrewnionych lub powinowatych. Małżonkowie zatrudnieni są w tym samym zakładzie, niemniej żadne z nich nie pełni funkcji Kierownika Zakładu¹⁴. Tym samym nie istnieje między nimi stosunek bezpośredniej podległości służbowej¹⁵.

Regulamin pracy

W okresie objętym kontrolą organizację pracy w Instytucie regulowały:

- regulamin pracy – wprowadzony zarządzeniem nr 1/2019 r. Dyrektora IRMiR z 10 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy IRMiR (obowiązujący od 1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia kontroli);
- regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w IRMiR – wprowadzony zarządzeniem Kierownika Instytutu Rozwoju Miast nr 5 z 15 marca 2017 r., zmieniony: zarządzeniem Dyrektora Instytutu Rozwoju Miast nr 22/2017 z 3 października 2017 r. (aneks 1), zarządzeniem Dyrektora IRMiR nr 13/2019 z 10 grudnia 2019 r. (aneks 2), zarządzeniem Dyrektora IRMiR nr 21/2020 z 1 października 2020 r. (aneks 3) oraz zarządzeniem Dyrektora IRMiR nr 6/2022 z 14 lutego 2022 r. (aneks 4);
- zarządzenie Nr 8/16 Kierownika Instytut Rozwoju Miast wprowadzające Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązujący od 1 sierpnia 2016 r. do dnia zakończenia kontroli).

⁸ Wzrost o 26 osób wobec stanu na 31 marca 2019 r.

⁹ Spadek o 5% wobec stanu na 31 marca 2019 r.

¹⁰ Spadek o 6% wobec stanu na 31 marca 2019 r.

¹¹ Wzrost o 8% wobec stanu na 31 marca 2019 r.

¹² Wzrost o 3% wobec stanu na 31 marca 2019 r.

¹³ Oświadczenie Dyrektora IRMiR z 23 września 2022 r.

¹⁴ Zgodnie z informacjami zawartymi na stronie IRMiR [dostęp: 4.10.2022 r.]

¹⁵ Zgodnie z art. 39 ust 2 ustawy oib, w Instytucie badawczym nie może istnieć stosunek bezpośredniej podległości służbowej między małżonkami oraz osobami pozostającymi ze sobą w stosunku pokrewieństwa do drugiego stopnia włącznie lub powinowactwa pierwszego stopnia oraz w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

Stwierdzono, że Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) nie został – mimo wydania przez Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego stosownego zalecenia pokontrolnego – zaktualizowany w zakresie nazwy Instytutu. Z przekazanych dokumentów wynika, że zmiany w Regulaminie ZFŚS dotyczyły wyłącznie tabeli dopłat do korzystania ze środków ZFŚS.

W ramach zgłoszonych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego Instytut poinformował, że zarządzeniem nr 15 Dyrektora IRMiR z dnia 15 listopada 2022 r. wprowadzono nowy regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zarządzenie zostało podpisane po zakończeniu kontroli a przy okazji zgłaszania zastrzeżeń nie przekazano jego treści.

Etyka

W toku kontroli potwierdzono realizację przez Instytut zaleceń Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z 4 kwietnia 2020 r. w zakresie przeciwdziałania zdarzeniom korupcyjnym oraz edukacji pracowników jednostek organizacyjnych podległych MFiPR lub przez niego nadzorowanych. W Instytucie opracowano i wdrożono m.in. Politykę antykorupcyjną IRMiR. Dokument zawiera zasady etyki pracy w Instytucie oraz instrukcję zarządzania działaniami antykorupcyjnymi.

W Instytucie powołany został doradca ds. etycznych¹⁶, jak również ustalono stanowiska i osoby szczególnie narażone na korupcję¹⁷.

Potwierdzono odbycie szkoleń z zakresu przeciwdziałania korupcji przez wszystkich pracowników Instytutu.¹⁸

2.1.2. Plany działalności Instytutu, w tym perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej oraz kierunkowe plany tematyczne badań naukowych i prac rozwojowych

Działalność IRMiR została zaplanowana i ujęta w dokumentach określających działalność Instytutu w ujęciu finansowym i zadaniowym, do których należy zaliczyć:

- plany finansowe na poszczególne lata objęte kontrolą;

¹⁶ Powierzenie funkcji doradcy etycznego IRMiR nastąpiło 1 czerwca 2020 r.

¹⁷ Zgodnie z protokołem z ustalenia stanowisk i osób szczególnie narażonych na korupcję z 3 lipca 2020 r.

¹⁸ Na podstawie wykazu, przekazanego przy piśmie IRMiR z 27 września 2022 r.

- kierunkowe plany tematyczne badań naukowych i prac rozwojowych oraz finansowych Instytutu przewidzianych do finansowania ze środków na działalność statutową w poszczególnych latach.

Dokumenty zostały – zgodnie z ustawą oib – zaopiniowane przez Radę Naukową Instytutu.

Perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej Instytutu zostały opracowane w 2019 r. z perspektywą do końca roku 2022. Zgodnie z dokumentem celem działalności Instytutu jest „(...) służyć społeczeństwu polskiemu poprzez wsparcie samorządów oraz władz regionalnych i krajowych w procesie zarządzania miastami, ich obszarami funkcjonalnymi i w prowadzeniu odpowiedzialnej polityki rozwoju regionalnego. Wsparcie to polega na dostarczaniu wysokiej jakości wiedzy dotyczącej szerokiego spektrum zjawisk i tendencji w zakresie rozwoju miast, obszarów miejskich i regionów (...)”. Cele Instytutu określone w Perspektywicznych kierunkach działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej Instytutu są realizowane poprzez wdrażanie programów naukowych i badawczo-rozwojowych, które zostały szczegółowo wymienione i opisane w dokumencie.

2.1.3. Sprawozdania dyrektora Instytutu

W Instytucie sporządzono roczne sprawozdania dyrektora Instytutu z wykonania zadań za lata 2020 i 2021¹⁹. W sprawozdaniach zawarto szczegółowe informacje dotyczące organizacji i działalności Instytutu, w tym m.in. podejmowanych i realizowanych prac naukowych, urbanistycznych i naukowo-badawczych, prowadzonej polityki kadrowej oraz majątkowej Instytutu a także działalności Rady Naukowej. W ramach sprawozdań zawarto również informacje o realizacji kierunkowych planów tematycznych badań naukowych.

Sprawozdania zostały zaopiniowane pozytywnie przez Radę Naukową Instytutu odpowiednio: 13 sierpnia 2021 r.²⁰ oraz 14 kwietnia 2022 r.²¹

2.1.4. Ocena parametryczna i kategoria naukowa Instytutu

Instytutowi przyznano:

- 1) kategorię naukową B w dyscyplinie architektura i urbanistyka – decyzją Ministra Edukacji i Nauki nr 138/201/2022;
- 2) kategorię naukową B w dyscyplinie geografia społeczno-ekonomiczna oraz gospodarka przestrzenna – decyzją Ministra Edukacji i Nauki nr 138/502/2022.

¹⁹ Sprawozdanie z działalności Instytutu Rozwoju Miast i Regionów w 2020 r. oraz Sprawozdanie z działalności Instytutu Rozwoju Miast i Regionów w 2021 r.

²⁰ Uchwała Rady Naukowej IRMiR nr 45/2021 z 13 sierpnia 2021 r.

²¹ Uchwała Rady Naukowej IRMiR nr 3/2022 z 14 kwietnia 2022 r.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Dyrektora Instytutu²², Instytut nie skorzystał z prawa wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy w zakresie przyznanej kategorii naukowej w obydwu dyscyplinach.

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce²³ ewaluację przeprowadza się co 4 lata, tym samym kolejna ewaluacja powinna zostać przeprowadzona w 2026 r.

2.1.5. Okresowe oceny dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych

Zgodnie z art. 44 ust. 4 i art. 50 ustawy oib pracownicy naukowcy oraz pracownicy badawczo-techniczni podlegają ocenie okresowej nie rzadziej niż raz na 4 lata. Poprzednią ocenę przeprowadzono w październiku 2017 r., tym samym kolejną ocenę należało przeprowadzić do końca 2021 r. W danym okresie w Instytucie obowiązywało zarządzenie nr 9/2020 z 2 stycznia 2020 r. Dyrektora IRMiR w sprawie Regulaminu okresowej oceny dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych IRMiR.²⁴

Dyrektor Instytutu wydał zarządzenie nr 17/2021 z 1 grudnia 2021 r. w sprawie dokonania okresowej oceny dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych IRMiR. Ze względu na sytuację epidemiologiczną cała procedura oceny miała odbywać się w formie elektronicznej.

Zgodnie z treścią zarządzenia 17/2021 oceną objęto dorobek naukowy 12 pracowników Instytutu w latach 2017-2020. Oceniono 4 pracowników naukowych oraz 8 pracowników badawczo-technicznych. Z przeprowadzonej analizy wynika, że oceną nie objęto 4 pracowników naukowych zatrudnionych w Instytucie w 2021 r.²⁵ Należy zauważyć w tym miejscu, że treść zarządzenia nr 17/2021 jest sprzeczna z regulacjami wewnętrznymi IRMiR. Zarządzenie nr 9/2020 w pkt. 3 stwierdza bowiem, że to Rada Naukowa może odstąpić od dokonania oceny pracowników, o ile łączny czas jego pracy w IRMiR w ocenianym okresie wyniósł mniej niż 24 miesiące (tj. połowę okresu, jaki objęty jest oceną). Tym samym, zgodnie z przepisami zarządzenia nr 9/2020 r., Dyrektor IRMiR powinien objąć oceną wszystkich pracowników naukowych i badawczo-

²² Podczas spotkania otwierającego kontrolę.

²³ Dz. U. z 2022 r. poz. 574 z późn. zm.

²⁴ Zarządzenie zostało zmienione w lutym 2022 r. zarządzeniem nr 3/2022 Dyrektora IRMiR ws. zmiany Regulaminu okresowej oceny dorobku naukowego i technicznego pracowników naukowych i badawczo-technicznych IRMiR. Należy zauważyć, że zmiana nie wprowadzała zmian w dotychczasowym regulaminie a wprowadzało nowy, rozszerzony Regulamin.

²⁵ Oceną nie objęto 3 pracowników zatrudnionych przez 1 stycznia 2020 r. [REDAKTED]

[REDAKTED] oraz jednego zatrudnionego od 1 czerwca 2020 r. [REDAKTED]

technicznych zatrudnionych w Instytucie w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2021 r. Dopiero na etapie oceny poszczególnych pracowników IRMiR Rada Naukowa posiada uprawnienie do odstąpienia od dokonania oceny dorobku naukowego. Tym samym działanie Dyrektora – w postaci ograniczenia osób objętych oceną – należy uznać za nieprawidłowe, naruszające postanowienia art. 44 ust. 4 ustawy oib poprzez nieobjęcie oceną wszystkich pracowników.

Dyrektor IRMiR powołał Komisję ds. oceny kadry naukowej. Zespołowi kontrolerów nie zostały przedstawione dokumenty odzwierciedlające cały proces oceny. Przedstawiono kwestionariusze oceny oraz uchwałę Rady Naukowej IRMiR nr 53/2021 z 16 grudnia 2021 r. w sprawie okresowej oceny pracowników naukowych IRMiR. Zespół Kontrolerów nie mógł więc dokonać oceny dochowania przez pracowników IRMiR terminowości złożenia Kwestionariusza okresowej oceny. Ponadto nie został udokumentowany etap przedstawienia proponowanych ocen przez Komisję ds. oceny kadry naukowej oraz składania ewentualnych uwag ocenianego pracownika co do propozycji oceny.

W wyniku analizy wybranych w ramach próby kwestionariuszy oceny okresowej pracowników IRMiR stwierdzono, że okazane dokumenty nie zawierają:

- podpisów osób składających kwestionariusz (w 75% przypadków) oraz daty złożenia kwestionariusza (w 50% przypadków);
- propozycji oceny zaproponowanej przez Komisję ds. oceny kadry naukowej (we wszystkich przypadkach);
- ewentualnych uwag – lub informacji o braku uwag – ocenianego pracownika do propozycji oceny (we wszystkich przypadkach);
- oceny Rady Naukowej i jej ewentualnych rekomendacji dla Dyrektora Instytutu – (we wszystkich przypadkach).

Przekazane dokumenty nie zawierały również daty i podpisu przewodniczącego Rady Naukowej pod całością Kwestionariusza.

Rada Naukowa – na posiedzeniu 16 grudnia 2021 r. – pozytywnie oceniła dorobek naukowy i techniczny pracowników naukowych oraz badawczo-technicznych IRMiR objętych oceną²⁶. Z protokołu z posiedzenia Rady Naukowej IRMiR wynika, że Komisja ds. oceny kadry naukowej przygotowała propozycję ocen, z którą mogli się zapoznać przedstawiciele Rady Naukowej. Protokół nie zawiera informacji o zapoznaniu się ocenianych pracowników z propozycjami ocen oraz zgłoszonych ewentualnych uwag w tym zakresie.

²⁶ Uchwała Rady Naukowej IRMiR nr 53/2021 z 16 grudnia 2021 r. w sprawie okresowej oceny pracowników naukowych IRMiR.

2.2. Działalność finansowa Instytutu

Ocena działalności finansowej Instytutu została ograniczona do okresu pełnych lat, tj. od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

2.2.1. Plan finansowy oraz sprawozdanie finansowe

Plany finansowe

W badanym okresie w Instytucie sporządzono plany finansowe na poszczególne lata: 2020 i 2021, w których ujęto przychody własne, subwencje z budżetu państwa i przyznane dotacje celowe oraz przewidywane koszty, zgodnie z przepisami ustawy oib.

Plan finansowy na rok 2020 i 2021 podlegał korektom w związku ze spadkiem m.in. przychodów z usług własnych, przyznanych dotacji oraz środków na realizację projektów międzynarodowych. Korekta planu z kwietnia 2020 r. przewidywała spadek przychodów o 1 773 457,33 zł oraz ograniczenie kosztów o 1 588 000,00 zł. Plan na 2021 r. został zaktualizowany w grudniu 2021 r. i przewidywał spadek przychodów i kosztów o 1 419 605,81 zł.

Plany finansowe oraz ich korekty zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Naukową Instytutu, odpowiednio uchwałami Rady Naukowej nr 26/2020 (plan na 2020 r.), nr 32/2020 (korekta planu na 2020), nr 40/2021 (plan na 2021), nr 51/2021 (korekta planu na 2021) oraz nr 4/2022 (plan na 2022 r.).

Sprawozdania finansowe

W Instytucie sporządzono sprawozdania finansowe za rok 2020 i 2021. Sprawozdania zostały sporządzone i podpisane przez Dyrektora Instytutu oraz Głównego Księgowego w terminach określonych przepisami ustawy o rachunkowości, tj. trzech miesięcy od dnia bilansowego.

Sprawozdania zawierały – zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości – bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Obydwa sprawozdania zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Naukową Instytutu (odpowiednio uchwały Rady Naukowej nr 38/2021 oraz 1/2022) oraz zatwierdzone przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego²⁷.

²⁷ Decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 7 lipca 2021 oraz Decyzja Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z 9 czerwca 2022 r.

2.2.2. Zasady (polityka) rachunkowości i jej zgodność z wymogami ustawy o rachunkowości

W okresie objętym kontrolą w Instytucie obowiązywało zarządzenie nr 17/2003 Dyrektora Instytutu Rozwoju Miast z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Potwierdzono zgodność ww. dokumentu z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości.

2.2.3. Stosowanie zasad kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych

W okresie objętym kontrolą w Instytucie obowiązywały:

- zarządzenie nr 27/2018 Dyrektora KIPPiM z 27 grudnia 2018 r w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.) oraz
- zarządzenie nr 13/2020 Dyrektora IRMiR z 9 marca 2020 r. – będące aneksem nr 1 do zarządzenia nr 27/2018 Dyrektora KIPPiM z 27 grudnia 2018 r w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (obowiązujące od 10 marca 2020 r.).

Zostały one uchylone zarządzeniem nr 16/2021 Dyrektora IRMiR z 24 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Nowe zarządzenie obowiązuje w Instytucie od 1 stycznia 2022 r.

Stosowanie przez pracowników Instytutu zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej zbadano na próbie²⁸ z okresu od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2021 r. Stwierdzono, że badane dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zaakceptowane do wypłaty zgodnie z przepisami wewnętrznymi.

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

W zakresie udzielania zamówień publicznych, w okresie objętym kontrolą, obowiązywały:

- zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Instytutu Rozwoju Miast z dnia 20 września 2017 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro (obowiązujące od 20 września 2017 r. do 18 lutego 2020 r.);

²⁸ Próba wynosiła 47 pozycje, co stanowi 5% wszystkich faktur z danego okresu.

- zarządzenie nr 10/2020 z 18 lutego 2020 r. Dyrektora IRMiR w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, obowiązujące od 18 lutego 2020 r. do dnia zakończenia kontroli (dalej: zarządzenie nr 10/2020).

Zgodnie z przekazaną informacją w IRMiR nie jest sporządzany plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Weryfikacji poddano dokumentację wybranych wydatków ponoszonych przez Instytut. Zweryfikowano dokumentację dotyczącą 37 podmiotów prawnych, które przekazały dokument księgowy do IRMiR. Z otrzymanych wykazów umów wynikało, że wszystkie wydatki ponoszone przez IRMiR podlegają rygorom prawnym zawartym w zarządzeniu nr 10/2020. W ramach próbkowania wytypowano wydatki do kontroli pogłębionej. Z przedłożonych dokumentów wynika, że część wydatków nie podlegała pod zapisy zarządzenia nr 10/2020. Wydatki dotyczyły bowiem m.in.:

- zwrotu kosztów wynikających z umów z poszczególnymi gminami, w ramach realizacji projektu dotowanego przez NFOŚiGW dotyczący projektowania i gospodarowania zielenią miejską;
- dokonania opłaty za przewód doktorski pracownika Instytutu;
- kosztów najmu powierzchni biurowej w Warszawie;
- kosztów najmu powierzchni wystawowej;
- rozliczeń z podmiotami będącymi konsorcjantami (współrealizatorami realizacji konkretnej umowy);
- kosztów ponoszonych w ramach umów cywilno-prawnych.

Tym samym należy uznać, że wykaz wydatków ponoszonych przez Instytut, przekazany przez IRMiR, został sporządzony w sposób nierzetelny.

Ponadto, w wyniku kontroli, stwierdzono rozbieżność w dokumentacji, na podstawie której dokonano zwrotu kosztów, poniesionych przez jednego z beneficjentów tzw. małej realizacji (tj. gminie Zawiercie), związanych z zakupem, dostarczeniem, wykonaniem nasadzeń zieleni sprzyjającej retencji na Pl. J. Dąbrowskiego w mieście Zawiercie. Z przekazanych dokumentów wynika bowiem, że w wyniku rozeznania rynku (notatka służbowa gminy Zawiercie z 19 kwietnia 2022 r.) dokonanego przez gminę Zawiercie, ofertę złożyła m.in. firma [REDAKTURA]. Świadczy o tym zarówno stopka e-maila osoby składającej ofertę, jak również pieczęć na ofercie. Umowa została zawarta natomiast z podmiotem o nazwie [REDAKTURA]. Należy w tym miejscu wskazać, że ww. podmioty prawne to dwa różne podmioty prowadzące osobną działalność gospodarczą. Zgodnie

z Centralną Ewidencją i Informacją o Działalności Gospodarczej pod adresem wskazanym w protokole wyboru najlepszej oferty widnieją dwa odrębne podmioty, tj.:

- [REDAKTOWANE] oraz
- [REDAKTOWANE]

Tym samym gmina Zawiercie zawarła umowę z oferentem, który nie brał udziału w prowadzonym postępowaniu. Z wyjaśnień przekazanych – poprzez IRMiR – przez gminę Zawiercie wynika, że w ofercie wystąpił błąd, którego powodem było użycie niewłaściwej pieczętki na ofercie. Wyjaśnienie przekazane przez gminę Zawiercie, w ocenie kontrolerów, jest niewystarczające.

W toku weryfikacji przedmiotowych dokumentów stwierdzono również, że IRMiR przekroczył termin płatności określony w umowie zawartej z gminą Zawiercie. Zgodnie z umową nr UK/S-6/21322/01 z 21 marca 2022 r., IRMiR zobowiązany był do zapłaty kwoty wskazanej w notcie księgowej w terminie 30 dni od jej otrzymania. W przedmiotowej sprawie IRMiR otrzymał notę księgową (data wpływu 24 czerwca 2022 r.) oraz korektę noty księgowej (data wpływu 29 lipca 2022 r.), natomiast płatność została wykonana 2 września 2022 r., tj. 70 dni od otrzymania noty księgowej oraz 35 dni od dnia otrzymania korekty noty księgowej.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, należy stwierdzić jednostkowy przypadek braku należytej staranności w weryfikacji dokumentów przedstawianych IRMiR do rozliczeń, które stanowią podstawę do poniesienia wydatków przez IRMiR.

W ramach zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, Instytut poinformował, że projekt pn. „Program kaskadowych szkoleń dla pracowników samorządów terytorialnych w zakresie projektowania i gospodarowania zielenią w miastach” został zakończony w dniu 5 stycznia 2023 r. IRMiR poinformował również, że nieścisłość wychwycona w trakcie kontroli MFIPR została uznana za błąd formalny, niemający wpływu na kwalifikowalność środków. Ponadto, IRMiR poinformował, że NFOŚiGW w najbliższym czasie powinien przekazać potwierdzenie pozytywnego zamknięcia projektu.

2.2.5. Zawieranie umów cywilnoprawnych, w tym z własnymi pracownikami

W zakresie zawierania umów cywilnoprawnych, w okresie objętym kontrolą, w Instytucie obowiązywało zarządzenie nr 6/2020 Dyrektora IRMiR z 2 stycznia 2020 r. w sprawie zawierania umów cywilno-prawnych.

Z przekazanego wykazu umów cywilno-prawnych wynika, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2022 r. w Instytucie zawarto łącznie 624 umowy (umowy zlecenia oraz umowy

o dzieło) z 396 osobami fizycznymi. Nie stwierdzono przypadku zawarcia umów cywilnoprawnych z osobami, które w tym samym czasie były jednocześnie pracownikami Instytutu. W ramach wybranej próby zweryfikowano dokumentację związaną z umowami zawartymi z 5 osobami fizycznymi – łącznie 17 umów zleceń oraz 3 umowy o dzieło. Umowy oceniono pod kątem zgodności ich zawierania z obowiązującą regulacją wewnętrzną i przyjętą praktyką. Umowy zostały zawarte celowo i były związane z zadaniami realizowanymi przez Instytut. Stwierdzono, że sporządzono protokół odbioru prac, który zgodnie z przyjętą w Instytucie praktyką, stosowany jest w przypadku zawierania umów o dzieło, a nie umów zlecenia. W pozostałych kontrolowanych umowach zlecenia nie sporządzono protokołu odbioru prac²⁹, co było zgodne z przyjętą w Instytucie praktyką. W przypadku kontrolowanych umów o dzieło nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2.6. Stosowanie ustawowych procedur do czynności prawnych, o których mowa w art. 17 ustawy oib, oraz posiadane udziały i akcje.

W badanym okresie Instytut nie dokonywał czynności prawnych na podstawie art. 17 ustawy oib. W okresie objętym kontrolą w Instytucie obowiązywały:

- zarządzenie nr 27/2018 Dyrektora Krajowego Instytutu Polityki Przestrzennej i Mieszkalnictwa z dnia 27.12.2018 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 4, 5 i 6 (obowiązujące w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021);
- regulamin sprzedaży składników rzeczowych majątku ruchomego oraz praw na dobrach niematerialnych, który stanowi załącznik do zarządzenia Nr 16/2021 Dyrektora IRMiR z 24 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (obowiązujący od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia kontroli).

Instytut nie posiada akcji ani udziałów w spółkach prawa handlowego.

2.3. Jakość zarządzania

2.3.1. Posiadane patenty, ochrona własności przemysłowej i intelektualnej

Instytut nie posiada patentów³⁰.

W okresie objętym kontrolą w Instytucie funkcjonowało:

²⁹ Zgodnie z Wykazem umów zlecenia i umów o dzieło zawartych w Instytucie w 2018 roku oraz na dzień 31.03.2019 r., umowy zawarte z osobami spoza Instytutu: A – lp.: 18,30,48,54.

³⁰ Pismo Dyrektora IRMiR z 21 lipca 2022 r.

- zarządzenie Nr 8 z 29 października 2015 r. Dyrektora Instytutu Rozwoju Miast w Krakowie w sprawie wprowadzenia Regulaminu zarządzania prawami autorskimi i prawami własności przemysłowej (obowiązujące od 29 października 2015 r. do 6 listopada 2020 r.);
- zarządzenie nr 24/2020 Dyrektora IRMiR z 6 listopada 2020 r. – Regulamin zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi oraz prawami własności przemysłowej oraz zasady komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych IRMiR (obowiązujące od 6 listopada 2020 r. do dnia zakończenia kontroli).

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3.2. Wprowadzanie danych do systemu POL-on

Dyrektor Instytutu ustalił zasady uzupełniania danych o Instytucie w systemie POL-on, które obowiązują od 2 października 2017 r. Zgodnie z informacją Dyrektora IRMiR uzupełnienie danych należy do dwóch pracowników Działu Personalno-Administracyjnego Instytutu. W dokumencie określono rodzaj danych, które należy uzupełniać oraz termin uzupełniania danych w POL-onie.

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

W Instytucie nie obowiązują formalne procedury dotyczące zawierania umów o zakazie prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Instytutu. Zastosowanie mają przepisy ustawy oib. Umowy o zakazie prowadzenia działalności konkurencyjnej zawierane są równocześnie z umowami o pracę z pracownikami wskazanymi w ustawie, tj. pracownikami naukowymi, badawczo-technicznymi, inżyniersko-technicznymi oraz z Głównym Księgowym.

Wg stanu na 30 czerwca 2022 r., występował obowiązek zawarcia odrębnej umowy o zakazie działalności konkurencyjnej wobec Instytutu z 99 pracownikami IRMiR. Do badania pobrano próbę w wielkości 25 zwartych umów. Realizację obowiązku potwierdzono w 23 przypadkach³¹.

W IRMiR nie obowiązują konkretne regulacje wewnętrzne w zakresie wyrażania przez Dyrektora IRMiR zgód dotyczących podejmowania dodatkowego zatrudnienia. Jednakże

³¹ W toku kontroli nie okazano umowy zawartej

pracownicy – po podpisaniu umowy o zakazie prowadzenia konkurencyjnej działalności wobec instytutu – zgłaszają zamiar podejmowania dodatkowego zatrudnienia lub działalności. Ponadto – zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Dyrektora Instytutu – w przypadku zatrudnienia osoby, która wcześniej prowadziła działalność gospodarczą lub też posiada dodatkowe zatrudnienie, nie jest wymagana rezygnacja z takiej działalności (o ile nie stanowi ona konkurencji wobec działalności Instytutu).

W okresie objętym kontrolą 11 pracowników Instytutu uzyskało zgody na dodatkowe zatrudnienie. Do kontroli przedstawiono wykaz pracowników z obowiązkiem zawarcia umowy o zakazie działalności konkurencyjnej wobec Instytutu i udzieloną zgodą na dodatkowe zatrudnienie/działalność. W ramach próby zweryfikowano 4 sposoby udzielonych zgód, z czego wyłącznie dwa dokumenty można uznać za wyrażenie zgody na podjęcie lub kontynuację dodatkowego zatrudnienia lub prowadzenia działalności gospodarczej. W pozostałych dwóch przypadkach Dyrektor Instytutu został jedynie poinformowany o dotychczas prowadzonej działalności gospodarczej przez pracowników IRMiR. Po analizie obszarów działalności stwierdzono, że we wszystkich 4 przypadkach nie zachodzi podejrzenie konfliktu interesów.

2.3.4. Rada Naukowa Instytutu i jej działalność

Zgodnie ze Statutem IRMiR Rada Naukowa składa się z 15 członków. W skład Rady Naukowej wchodzi:

- 6 osób będących pracownikami naukowymi i badawczo-technicznymi (4 miejsca dla osób posiadających stopień naukowy i 2 miejsca dla osób będących pracownikami badawczo-technicznymi);
- 9 osób niebędących pracownikami IRMiR, których powołuje minister nadzorujący.

W skład Rady Naukowej – zgodnie z ustawą oib – wchodzi również przedstawiciel ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki (z prawem głosu w określonych w ustawie sprawach), który nie jest zaliczany do liczby 15 członków rady.

Członkowie rady naukowej, nieposiadający stopnia doktora habilitowanego lub tytułu naukowego oraz przedstawiciele pracowników badawczo-technicznych, wybierani są w głosowaniu tajnym na okres 4 lat, liczony od dnia ogłoszenia wyników wyborów. Szczegółowe zasady i tryb przeprowadzania wyborów do rady naukowej oraz uzupełniania składu rady w trakcie kadencji określa ustawa oib oraz regulamin wyborów ustanowiony przez dyrektora Instytutu.

Rada Naukowa IRMiR funkcjonuje od 2017 r. Od 1 stycznia 2018 r. członkowie Rady Naukowej Instytutu Rozwoju Miast stali się członkami Rady Naukowej Krajowego Instytutu Polityki

Przestrzennej i Mieszkalnictwa, a od 1 marca 2019 r. weszli w skład Rady Naukowej Instytutu Rozwoju Miast i Regionów.

W latach 2018 – 2019 poprzedzających kontrolę Dyrektor Instytutu dwukrotnie zarządził przeprowadzenie wyborów do Rady Naukowej, tj.: w grudniu 2018 r. (zgłoszony kandydat wszedł do Rady Naukowej KIPPiM) oraz w kwietniu 2019 r. (ze względu na brak kandydatów do Rady Naukowej IRMiR nie przeprowadzono wyborów).

Dyrektor IRMiR – zarządzeniem nr 11/2021 z 4 października 2021 r. – ustanowił Regulamin wyborów Rady Naukowej IRMiR. Wybory do Rady Naukowej odbyły się w dniu 4 listopada 2021 r. W wyniku wyborów wybrano trzech przedstawicieli z tytułem doktora oraz dwóch przedstawicieli na stanowiskach badawczo-technicznych.

Rada Naukowa IRMiR przyjęła swój regulamin uchwałą Rady Naukowej nr 46/2021 r.

Sprawozdanie z działalności Rady Naukowej IRMiR stanowi załącznik nr 1 do Sprawozdania z działalności IRMiR z danego roku. **Do sprawozdania Rady Naukowej – zgodnie z jego treścią – dołączone powinny być protokoły z posiedzeń Rady Naukowej, które odbyły się w danym roku kalendarzowym. Stwierdzono jednak, że:**

- w ramach sprawozdania za rok 2020 dołączono protokół z posiedzenia Rady Naukowej z 17 czerwca 2019 r. (tj. roku wcześniejszego) i jednocześnie nie zamieszczono protokołu z posiedzenia Rady Naukowej z dnia 6 listopada 2020 r.;
- w ramach sprawozdania za rok 2021 dołączono protokół z posiedzenia Rady Naukowej z 6 listopada 2020 r. (tj. roku wcześniejszego) i jednocześnie nie zamieszczono protokołu z posiedzenia Rady Naukowej z dnia 12 grudnia 2021 r.

Tym samym informacje o działalności Rady Naukowej – przedstawione w stosownych sprawozdaniach IRMiR – są niekompletne.

W ramach zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, IRMiR przekazał następujące wyjaśnienia: „Z uwagi, iż przyjęcie przez członków Rady Naukowej protokołu z ostatniego posiedzenia w roku kalendarzowym następuje na pierwszym posiedzeniu kolejnego roku (zgodnie z regulaminem RN IRMiR), na którym jednocześnie przyjmowane jest sprawozdanie z rocznej działalności Rady Naukowej, stosowano podejście, że ostatni protokół w roku kalendarzowym dołączany był do sprawozdania za kolejny rok (czyli w tym, którym był przyjęty przez członków Rady Naukowej). Niemniej należy zaznaczyć, że w sprawozdaniach z działalności Rady Naukowej wskazywano kompletny zakres prac Rady Naukowej obejmujący wszystkie posiedzenia w roku kalendarzowym a w załączeniu do sprawozdania wskazano program wszystkich posiedzeń w roku kalendarzowym. Należy zauważyć, iż same protokoły z posiedzeń stanowią jedynie materiał dodatkowy do sprawozdania

i są umieszczane dla pogłębienia informacji o przebiegu posiedzeń. Tym samym wskazany problem nie stanowi o braku kompletności informacji o działalności Rady Naukowej. Zgadzam się jednak, że przyjęty sposób umieszczania tych dodatkowych informacji nie jest przejrzysty i w związku z powyższym wprowadzimy w tym zakresie korektę."

2.3.5. Powołanie komisji dyscyplinarnej oraz rzecznika dyscyplinarnego

Wybory do Komisji Dyscyplinarnej Instytutu odbyły się w 2017 r. i były przedmiotem analizy poprzedniej kontroli. W okresie objętym kontrolą nie została powołana nowa komisja dyscyplinarna. Z dokumentów przekazanych po zakończeniu czynności kontrolnych wynika, że nowa komisja dyscyplinarna została wyłoniona w ramach wyborów przeprowadzonych w październiku 2022 r.

Uchwałą Rady Naukowej Instytutu³² w listopadzie 2020 r. na stanowisko rzecznika dyscyplinarnego powołano [REDACTED]

W okresie objętym kontrolą zarówno komisja dyscyplinarna jak i rzecznik dyscyplinarny nie prowadzili żadnej sprawy.³³

2.3.6. Okresowe kontrole obiektów budowlanych oraz prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych dla użytkowanych obiektów

Instytut posiada jedną nieruchomość, tj. budynek stanowiący odrębną nieruchomość na gruncie oddanym w użytkowanie wieczyste (stanowiącym własność Skarbu Państwa), zlokalizowany w Krakowie przy ul. Cieszyńskiej 2. Druga nieruchomość – w której znajduje się siedziba Instytutu – jest wynajmowana od Miasta Stołecznego Warszawy. Tym samym IRMiR, jako właściciel budynku, zobowiązany jest do realizacji obowiązków prawnych określonych ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, tj. przeprowadzać roczne kontrole stanu technicznego oraz kontroli okresowej (co najmniej raz na pięć lat).

Z otrzymanych dokumentów wynika, że w okresie objętym kontrolą, czyli od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2022 r., Instytut przeprowadził dwie roczne kontrole stanu technicznego – w 2020 i 2021 r. Poprzednia kontrola okresowa (przegląd 5-letni) została przeprowadzona w 2017 r. i podlegała ocenie w ramach poprzedniej kontroli.

Instytut zobowiązany jest również – na podstawie art. 63 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane – do prowadzenia książki obiektu budowlanego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego. Instytut założył książkę obiektu budowlanego w 1998 r. W toku kontroli stwierdzono, że książka nie

³² Uchwała Rady Naukowej Instytutu Nr 35/2020 z dnia 6 listopada 2020 r.

³³ Oświadczenie Dyrektora IRMiR z 23.09.2022 r.

jest uzupełniana na bieżąco i nie zawiera aktualnych informacji m.in. brakuje wpisu dotyczącego przeglądu rocznego z 2021 r.

3. Zalecenia pokontrolne

1. Przekazać do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej treść zarządzenia nr 15 Dyrektora IRMiR z dnia 15 listopada 2022 r., którym wprowadzono nowy regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – termin realizacji: 30 dni od otrzymania ostatecznego wystąpienia pokontrolnego.
2. Należy w sposób prawidłowy (zgodny z obowiązującymi regulacjami) obejmować pracowników IRMiR okresową oceną dorobku naukowego i technicznego – termin realizacji: podczas kolejnej oceny za okres 2021-2024.
3. W przypadku podtrzymania zdalnej formy przeprowadzania okresowej oceny dorobku naukowego i technicznego pracowników IRMiR należy przeprowadzać proces w sposób umożliwiający jego pełne udokumentowanie, w szczególności poprzez: jednoznaczne oznaczanie dat, w których zostały zakończone poszczególne etapy dokonywanych ocen oraz potwierdzenie ich podpisami uprawnionych osób.
4. Dochować większej staranności w weryfikowaniu dokumentów przekazywanych do rozliczeń przez podmioty, z którymi IRMiR zawiera umowy – zalecenie ciągłe.
5. Przekazać ostateczny wynik rozliczenia wydatków poniesionych w ramach „Programu kaskadowych szkoleń dla pracowników samorządów terytorialnych w zakresie projektowania i gospodarowania zielenią w miastach”, – termin realizacji: 30 dni od otrzymania ostatecznego wystąpienia pokontrolnego lub w ciągu 7 dni od otrzymania wyniku.
6. W sprawozdaniach z działalności IRMiR należy przedstawiać informację o działalności Rady Naukowej z okresu objętego sprawozdaniem – zalecenie ciągłe
7. Uzupełnić i zaktualizować książkę obiektu budowlanego oraz prowadzić ją zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego – termin realizacji: 60 dni od otrzymania ostatecznego wystąpienia pokontrolnego.

4. Pouczenia

Ustaień i ocen zawartych w wystąpieniu pokontrolnym dokonano na podstawie dowodów zebranych w toku czynności kontrolnych. Mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy

o kontroli w administracji rządowej³⁴ proszę o przekazanie – w terminach wskazanych w rozdziale 3 – informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o wykorzystaniu wniosków pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

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

Warszawa, dnia: 12 czerwca 2023

z up. Ministra Funduszy
i Polityki Regionalnej

Robert Bartold

Dyrektor Generalny

/podpisano elektronicznie/

³⁴ tj. Dz. U. 2020 poz. 224.