



NKK1.0912.12.2024.5
Warszawa, 07 maja 2025

Pani
dr hab. inż. Dorota Kwiatkowska
prof. afiliowany UW
Dyrektor
Polskiego Laboratorium Antydopingowego
w Warszawie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE¹

Jednostka kontrolowana: Polskie Laboratorium Antydopingowe w Warszawie, ul. Księcia Ziemowita 53/bud 4, 03-885 Warszawa, dalej jako: „PLAD”, „Laboratorium” lub „Jednostka”.

Jednostka kontrolująca/departament: Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru i Kontroli, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa.

Kontrolę przeprowadziły:

- Marta Skrzecz – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 332/2024 ważnego w okresie od 3 grudnia 2024 r. do 17 stycznia 2025 r. – kierownik zespołu kontrolnego,
- Ewa Szewczyk – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 331/2024 ważnego w okresie od 3 grudnia 2024 r. do 17 stycznia 2025 r.

Temat kontroli: Wybrane aspekty funkcjonowania jednostki.

Okres objęty kontrolą: 2022 r. – 2023 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w trybie zwykłym, na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², dalej jako: „ustawa o kontroli”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wybranych aspektów funkcjonowania jednostki.

PLAD jest państwową osobą prawną, działającą na podstawie ustawy z dnia

¹ Dalej również jako: „Dokument”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

21 kwietnia 2017 r. o zwalczaniu dopingu w sporcie³, dalej jako: „*ustawa o zwalczaniu dopingu*”, nadzorowaną przez ministra właściwego do spraw zdrowia⁴. Laboratorium prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego ustalanego na okres roku obrotowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, dalej jako: „*ustawa o finansach publicznych*”. Funkcjonowanie PLAD reguluje Statut nadany rozporządzeniem Ministra Sportu i Turystyki z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie nadania statutu Polskiemu Laboratorium Antydopingowemu⁶, dalej jako: „*Statut*”, oraz określony na jego podstawie Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2029 Dyrektora PLAD z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Polskiemu Laboratorium Antydopingowemu, dalej jako: „*Regulamin organizacyjny*”.

I. Ocena kontrolowanej jednostki.

Na ogólną ocenę kontrolowanej działalności PLAD składają się poniższe oceny częściowe poszczególnych obszarów podlegających badaniu.

W obszarze *Stan organizacyjno-prawny PLAD* pozytywnie należy ocenić zgodność struktury organizacyjnej określonej w Statucie oraz Regulaminie organizacyjnym. W zakresie działalności Rady Laboratorium stwierdzono, że zadania dotyczące opiniowania dokumentów wskazanych w ustawie o zwalczaniu dopingu co do zasady były realizowane przez Radę w trakcie jej posiedzeń. Jednakże wskazano, że Rada nie wyraziła stanowiska w formie uchwały w przypadku rocznego sprawozdania finansowego za 2021 r. oraz rocznych i wieloletnich planów działania PLAD, co stanowiło naruszenie art. 47i pkt 2 i 3 i art. 47o ww. ustawy.

W obszarze *Polityki kadrowo-płacowej* stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi⁷, dalej jako: „*ustawa kominowa*”, poprzez przyznanie i wypłacenie osobom objętym przepisami ww. ustawy:

- 1) środków wynagrodzeniowych na podstawie art. 184 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce⁸, dalej jako: „*ustawa pswin*”,
- 2) nagrody, która nie została przewidziana w art. 5 ust. 3 ustawy kominowej,
- 3) nagrody osobie niespełniającej warunków określonych w art. 10 ust. 1b ustawy kominowej oraz na podstawie przepisów wewnętrznych Jednostki.

Ponadto, stwierdzono, że taryfikator kwalifikacyjny wprowadzony w załączniku nr 1 do funkcjonującego w Laboratorium regulaminu wynagradzania zawierał jedynie stawki wynagrodzenia zasadniczego minimalnego dla poszczególnych stanowisk, natomiast nie zawierał maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono natomiast w zakresie obowiązującego w PLAD regulaminu pracy, zasad przeprowadzania rekrutacji pracowników, przestrzegania praw pracowniczych czy też zawierania umów cywilnoprawnych.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1258, z późn. zm.

⁴ Na mocy ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o zwalczaniu dopingu (Dz. U. poz. 2438).

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 143.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 2136.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 478, z późn. zm.

W obszarze *Gospodarka finansowa i prawidłowość wydatkowania środków publicznych* w PLAD negatywnie oceniono nieprzestrzeganie podstawowych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, dalej jako: „*ustawa o rachunkowości*”.

Nie dokonano aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości w zakresie planu kont, siedziby oraz stosowanych zasad, zapisów, uszczegółowień oraz uproszczeń¹⁰, czym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

PLAD nie przestrzegało ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia badanego roku (art. 12 pkt 2 ustawy o rachunkowości), utrzymywano dokumenty w buforze oraz nie zamykano miesięcy w roku obrotowym, co mogło sprzyjać rozwiązaniom polegającym na usuwaniu błędnych zapisów lub ich edycji, powodując w ten sposób niestosowanie ciągłości numeracji i naruszenie art. 14 ustawy o rachunkowości.

Negatywnie oceniono również nieterminowe sporządzenie sprawozdania finansowego za 2023 r., tj. niezachowanie terminu określonego w art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przeprowadzenie inwentaryzacji w 2023 r. niezgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy.

W zakresie realizacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, dalej jako: „*ustawa Pzp*”, stwierdzono nieprawidłowości takie jak: opublikowanie ogłoszenia o wyniku postępowania z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 309 ust. 1 ustawy Pzp oraz opublikowanie ogłoszenia o wykonaniu umowy z naruszeniem terminu wynikającego z art. 448 ustawy Pzp, jak również złożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp z naruszeniem ust. 6 ww. przepisu, zgodnie z którym składa się je przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia. Pozytywnie oceniono prawidłowość prowadzenia postępowań niepodlegających przepisom ustawy Pzp.

Obszar *Prowadzenie działalności Laboratorium* co do zasady oceniono pozytywnie, jedynie w przypadku tworzenia planów działalności Jednostki obejmujących wszystkie zadania wynikające z regulacji ustawowych, celowym byłoby sporządzanie zbiorczych sprawozdań odnoszących się do wszystkich informacji określonych w planach.

II. Stan organizacyjno-prawny PLAD.

Regulamin organizacyjny PLAD został określony przez Dyrektora, jak stanowi § 6 Statutu.

Określono w nim organizację wewnętrzną oraz szczegółowy zakres zadań komórek organizacyjnych Laboratorium.

Zgodnie z regulacjami Regulaminu organizacyjnego, Dyrektor kieruje Laboratorium i reprezentuje je na zewnątrz. Działa przy pomocy Zastępców Dyrektora, głównego księgowego, kierownika ds. jakości oraz kierowników komórek organizacyjnych.

Struktura organizacyjna Jednostki określona w Regulaminie organizacyjnym jest zgodna ze Statutem.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

¹⁰ Rekomendacje firmy audytorskiej przytoczone w dalszej części niniejszego dokumentu.

Organem Laboratorium, wskazanym zarówno w Statucie, jak i Regulaminie organizacyjnym jest Rada Laboratorium, dalej jako: „Rada”. Szczegółowe zasady funkcjonowania Rady określa jej Regulamin Działania przyjęty Uchwałą Nr 1/III/2019 Rady z 17 października 2019 r.

Zmiana ww. Regulaminu nastąpiła 16 stycznia 2023 r. podczas posiedzenia Rady. Zgodnie z zapisami w protokole z ww. posiedzenia, Rada przyjęła zmieniony Regulamin w drodze głosowania¹¹. Jednakże powyższe nie zostało potwierdzone Uchwałą, co stanowiło naruszenie regulacji art. 47o ustawy o zwalczaniu dopingu oraz § 8 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 (po zmianie) Regulaminu Działania Rady, zgodnie z którymi Rada wyraża swoje stanowisko w formie uchwał.

Skład I kadencji Rady został powołany przez Ministra Sportu i Turystyki 1 stycznia 2019 r. Jako przedstawicieli wskazanych przez Ministra Sportu i Turystyki powołano Pana prof. dr hab. n. med. Marka Mędrasia, Panią dr hab. n. med. Natalię Pawlas i Panią dr n. med. Martę Nowacką-Chmielewską, natomiast jako przedstawicieli innych resortów wskazano Panią mgr Ewę Sobiech oraz Pana prof. dr hab. inż. Tadeusza Bednarczyka.

Minister Zdrowia, 1 stycznia 2023 r. powołał członków II kadencji Rady. W skład Rady weszli: Pan prof. dr hab. n. med. Marek Mędraś, Pani prof. dr hab. n. med. Natalia Pawlas, Pani dr hab. n. med. Marta Nowacka-Chmielewska, Pani mgr Ewa Sobiech – jako przedstawiciele wskazani przez Ministra Zdrowia oraz Pan prof. dr hab. Janusz Solski – jako przedstawiciel wskazany przez Ministra Edukacji i Nauki.

Zgodnie z art. 47i ustawy o zwalczaniu dopingu, do zadań Rady należy w szczególności, opiniowanie:

- a) projektu rocznego planu finansowego Laboratorium,
- b) rocznego sprawozdania finansowego Laboratorium,
- c) rocznych i wieloletnich planów działania Laboratorium,
- d) sprawozdania z działalności Laboratorium.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zadania dotyczące opiniowania dokumentów wskazanych w ww. punktach co do zasady były realizowane przez Radę w trakcie jej posiedzeń¹². Realizację zadań określonych w punktach a i d potwierdzają uchwały Rady w sprawie zaopiniowania ww. dokumentów¹³. Natomiast w przypadku rocznego sprawozdania finansowego za 2021 r. oraz rocznych i wieloletnich planów działania PLAD, stwierdzono na podstawie protokołów z posiedzeń Rady, że odbyło się głosowanie nad zaopiniowaniem ww. dokumentów, jednakże wyniki powyższych działań nie zostały potwierdzone uchwałą Rady¹⁴. Zgodnie z wyjaśnieniami PLAD¹⁵, przedmiotowe dokumenty były przedkładane Radzie na posiedzeniach, jednak brakuje stosownych

¹¹ Protokół z posiedzenia Rady Laboratorium z 16 stycznia 2023 r., pkt 4 i 5.

¹² Na podstawie przedłożonych do kontroli protokołów z posiedzeń Rady ustalono, że w 2022 r. odbyło się ich 6, a w 2023 r. – 7.

¹³ Uchwała nr 1/XX/2022 Rady PLAD z dnia 1 sierpnia 2022 r. ws. zaopiniowania projektu rocznego planu finansowego na 2023 r., Uchwała nr 1/V/2023 Rady PLAD z dnia 4 września 2023 r. ws. zaopiniowania projektu rocznego planu finansowego na 2024 r., Uchwała nr 1/XVIII/2022 Rady PLAD z dnia 30 czerwca 2022 r. ws. zaopiniowania sprawozdania rocznego z działalności PLAD za rok 2021, Uchwała nr 1/III/2023 Rady PLAD z dnia 12 maja 2023 r. ws. zaopiniowania rocznego sprawozdania z działalności PLAD za rok 2022.

¹⁴ Protokół nr 18 z 30 czerwca 2022 r. oraz protokół nr 1 z 16 stycznia 2023 r.

¹⁵ Pismo z 12 grudnia 2024 r. o znaku LAB.070.94.2024.TŚ.

uchwał. W związku z powyższym, Laboratorium dołoży wszelkich starań, aby uzupełnić brakującą dokumentację. W tym celu, w najbliższym czasie do członków Rady zostaną ponownie przekazane drogą mailową brakujące dokumenty. Niewyrażenie stanowiska Rady w formie uchwał należy uznać za nieprawidłowość z uwagi na regulację art. 47o ustawy o zwalczaniu dopingu oraz § 8 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 (po zmianie) Regulaminu Działania Rady.

III. Polityka kadrowo-płacowa.

1. Kierownictwo oraz wysokość wynagrodzenia osób kierujących Laboratorium.

Dyrektorem Laboratorium od 1 lipca 2019 r.¹⁶ jest Pani dr hab. inż. Dorota Kwiatkowska.

Funkcję Zastępcy Dyrektora od 1 stycznia 2019 r.¹⁷ pełni Pan Paweł Kaliszewski.

Głównym Księgowym Laboratorium od 1 stycznia 2019 r. do 23 maja 2023 r. był [REDAKTOWANO]¹⁸. Natomiast od 22 listopada 2022 r., w związku z nieobecnością [REDAKTOWANO], funkcję pełniącego obowiązki Głównego Księgowego powierzono Panu Tomaszowi Świerczewskiemu¹⁹. Od 1 lipca 2023 r. Pan Tomasz Świerczewski sprawuje funkcję Głównego Księgowego²⁰.

Funkcję Kierownika ds. Jakości, od 1 stycznia 2019 r. pełniła [REDAKTOWANO] natomiast od 1 października 2023 r. pełni ją Pani Joanna Szymczak²².

W toku kontroli zbadano wysokość wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora PLAD, Zastępcy Dyrektora i Głównego Księgowego w aspekcie przestrzegania przepisów określonych w ustawie kominowej.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy kominowej kierownikom, zastępcom kierowników oraz głównym księgowym państwowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, które nie są jednocześnie podmiotami, o których mowa w art. 1 pkt 8, 9 i 17 ww. ustawy oraz nie są szkołami wyższymi, niezależnie od podstawy nawiązania stosunku pracy lub rodzaju umowy cywilnoprawnej stanowiącej podstawę zatrudnienia, przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne, z zastrzeżeniem art. 5 ust. 2 i 3 ustawy kominowej, zgodnie z którymi to przepisami, osobom tym mogą być przyznane świadczenia dodatkowe oraz nagroda roczna.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy kominowej świadczeniami dodatkowymi, o których mowa w art. 5 ust. 2, są świadczenia z tytułu zatrudnienia, w tym: bytowe, socjalne, komunikacyjne oraz ubezpieczenia majątkowe i osobowe – inne bądź wyższe niż ustalone w regulaminach wynagradzania, zakładowych i ponadzakładowych układach zbiorowych pracy oraz w odrębnych przepisach. Wykaz świadczeń dodatkowych został określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie

¹⁶ Powołanie z 19 czerwca 2019 r.

¹⁷ Porozumienie zmieniające do umowy o pracę zawarte 2 stycznia 2019 r.

¹⁸ Stosunek pracy wygaś [REDAKTOWANO]

¹⁹ Porozumienie w sprawie powierzenia zadań wraz z przyznaniem dodatku zadaniowego zawarte 18 stycznia 2023 r.

²⁰ Aneks do umowy o pracę z 1 lipca 2019 r., na mocy którego 1 lipca 2023 r. powierzono Panu Tomaszowi Świerczewskiemu obowiązki Głównego Księgowego PLAD oraz odebrano powierzone wcześniej zadania wraz z przyznanymi za nie dodatkami.

²¹ Porozumienie zmieniające do umowy o pracę zawarte 2 stycznia 2019 r.

²² Powierzenie zadań wraz z przyznaniem dodatku zadaniowego zawarte 28 września 2023 r.

szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania²³, dalej jako: „rozporządzenie w sprawie wykazu świadczeń dodatkowych”.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem świadczenia dodatkowe stanowią: nagroda jubileuszowa przyznawana nie częściej niż co 5 lat, odprawa pieniężna w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, zwrot częściowych kosztów użytkowania udostępnionego lokalu mieszkalnego, w tym mieszkania służbowego, świadczenia związane z korzystaniem z częściowo odpłatnych usług telekomunikacyjnych, świadczenia z tytułu dodatkowego ubezpieczenia zdrowotnego, majątkowego oraz osobowego, dodatki do wynagrodzeń przyznawane w ramach realizacji projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Zasady przyznawania nagrody rocznej określa art. 10 ustawy kominowej.

Zgodnie z art. 8 ustawy kominowej wysokość wynagrodzenia miesięcznego ww. osób zatrudnionych w jednostkach określonych w art. 1 pkt 2 ustawy kominowej, nie może przekroczyć sześciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego²⁴.

1.1. Wysokość wynagrodzenia Dyrektor Laboratorium.

Wynagrodzenie miesięczne Dyrektor Laboratorium ustalił Minister Sportu i Turystyki²⁵, a następnie Minister Zdrowia²⁶.

Dyrektor PLAD w okresie objętym kontrolą została przyznana nagroda roczna za 2022 r. w wysokości ██████████ zł²⁷.

Stwierdzono, że Laboratorium przestrzegało przepisów ustawy kominowej w zakresie wysokości miesięcznego wynagrodzenia Dyrektora, która nie przekraczała wysokości wynagrodzenia określonego zgodnie z art. 8 pkt 1 ww. ustawy, a także w zakresie przyznanej nagrody rocznej, na podstawie art. 5 ust. 3 ustawy kominowej.

W wyniku kontroli ustalono również, że PLAD, reprezentowane przez Zastępcę Dyrektora, Pana Pawła Kaliszewskiego, zawarło 1 grudnia 2023 r. z Dyrektor Laboratorium umowę cywilnoprawną dotyczącą pełnienia funkcji promotora pomocniczego w przewodzie doktorskim. Z tytułu wykonywania obowiązków promotora pomocniczego, Laboratorium zobowiązało się wypłacić Dyrektor PLAD wynagrodzenie w wysokości ██████████ zł (brutto). W wyjaśnieniach²⁸ Laboratorium wskazało, że podstawą zawarcia ww. umowy był art. 184 ust. 1 ustawy pswin, zgodnie z którym promotorowi, promotorowi pomocniczemu

²³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1399, z późn. zm.

²⁴ Na podstawie art. 12 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 2445, z późn. zm.) w roku 2022 oraz na podstawie art. 12 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 2666, z późn. zm.) w roku 2023, podstawę do ustalenia maksymalnej wysokości wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 8 pkt 1 ustawy kominowej, stanowiło przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2020 r., tj. 5.655,43 zł x 6 = 33.932,58 zł.

²⁵ Pismo z 19 czerwca 2019 r. ustalające miesięczne wynagrodzenie od 1 lipca 2019 r.

²⁶ Pismo z 17 maja 2022 r. o znaku NKM.560.111.2022.3.MZ ustalające wynagrodzenie miesięczne od 1 maja 2022 r.

²⁷ Pismo o znaku: NKM.569.192.2023.2.MZ z dnia 15 listopada 2023 r.

²⁸ Pismo z 13 grudnia 2024 r. o znaku LAB.070.95.2024.TŚ.

i recenzentowi w postępowaniu w sprawie nadania stopnia doktora, stopnia doktora habilitowanego lub tytułu profesora oraz członkowi komisji habilitacyjnej przysługuje jednorazowe wynagrodzenie, oraz przepisy rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie wysokości i warunków wypłacania wynagrodzenia promotorowi oraz za recenzje i opinie w przewodzie doktorskim, postępowaniu habilitacyjnym oraz postępowaniu o nadanie tytułu profesora²⁹.

Według wyjaśnień, pełnienie funkcji promotora pracy doktorskiej nie jest związane z pełnieniem funkcji i wykonywaniem obowiązków Dyrektora Laboratorium, a wypłata wynagrodzenia za ww. czynności wynika wprost z powyższych przepisów.

W kontekście powyższej sytuacji, Ministerstwo Zdrowia stoi na stanowisku, że przepisy ustawy kominowej nie są przepisami o charakterze generalnym, bowiem stanowią one o wyłączeniu stosowania innych przepisów dotyczących wynagradzania osób objętych jej regulacją, a zatem mają charakter wyjątkowy i szczególny. Przepisami o charakterze generalnym są regulacje dotyczące przyznania prawa do wynagrodzenia, w szczególności określone w art. 184 ustawy pswin, w stosunku do którego art. 5 ustawy kominowej jest przepisem szczególnym. Świadczenie z art. 184 ustawy pswin ma charakter wynagrodzeniowy. Z całą jednak pewnością nie jest to świadczenie wypłacane miesięcznie, o czym świadczy art. 184 ust. 4 w. ustawy, stosownie do którego wynagrodzenie wypłaca się po zakończeniu postępowania w sprawie nadania stopnia. Jest to zatem wynagrodzenie o charakterze jednorazowym. Jako takie nie spełnia zatem wymogów wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy kominowej. Co do zasady, w związku z art. 5 ust. 1 ustawy kominowej, osoby objęte tą ustawą, nie mogą od pracodawcy otrzymywać innych wynagrodzeń, poza miesięcznym, niezależnie od istnienia dodatkowej podstawy (bez znaczenia czy to umowa o pracę, czy też umowa cywilnoprawna), ustanowionej odrębnie od podstawowego stosunku zobowiązaniowego, o którym wskazuje się w art. 5 ust. 1 ustawy kominowej. Powyższe mogłoby stanowić obejście przepisów ustawy kominowej i to niezależnie od tego, czy przekroczono maksymalne wynagrodzenie określone w art. 8 ustawy kominowej. Decydujące znaczenie ma bowiem art. 5 ustawy kominowej, który określa podstawę i wysokość wynagrodzenia ww. osób. Potwierdzenia powyższego można znaleźć w orzeczeniu Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych z 23 stycznia 2020 r., znak BDF1.4800.84.2019 (Legalis nr 2606967), w którym stwierdzono, że: „*Nie można przyjąć, że ograniczeniom wynikającym z ustawy o wynagrodzeniu podlegają wyłącznie te składniki wynagradzania, które są bezpośrednio związane z wykonywaniem zatrudnienia, tj. świadczenia pracy związanej z zarządzaniem, ponieważ takie rozumowanie przekreślałoby sens przepisu art. 5 ustawy kominowej. Przyjęcie stanowiska, że ograniczeniom wynikającym z ustawy o wynagradzaniu nie podlegają składniki wynagrodzenia, które są związane ze świadczeniem pracy naukowej oznaczałoby, że norma prawna zawarta w art. 5 w zw. z art. 8 ustawy kominowej ma charakter czysto iluzoryczny, a jej obejścia z łatwością można dokonać, dokonując podziału wynagrodzenia na część związaną z zarządzaniem oraz na część dotyczącą wykonywania pracy naukowej*”. Podkreślenia wymaga bowiem, że w ustawie kominowej nie ma zakazu wykonywania przez osobę pełniącą funkcję dyrektora lub zastępcy dyrektora innych zadań i czynności, a tym samym nie ma formalnych przeszkód do prowadzenia szeroko rozumianej pracy naukowej przez dyrektora lub zastępcę dyrektora w ramach prac prowadzonych w kierowanej przez siebie jednostce, o ile nie wpływa to na realizację jego zadań jako

²⁹ Rozporządzenie obowiązywało do 30 września 2018 r.

dyrektora lub zastępcy dyrektora. Taka działalność nie może jednak naruszać przepisu art. 5 ustawy kominowej. Dyrektor lub zastępca dyrektora może zatem wykonywać szeroko rozumianą pracę naukową w wymiarze, który nie wpływa na realizację zadań jako dyrektora lub zastępcy dyrektora, aczkolwiek bez możliwości pobierania z tego tytułu dodatkowego wynagrodzenia.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że przyznanie i wypłacenie środków wynagrodzeniowych na podstawie art. 184 ustawy pswin osobie objętej ustawą kominową stanowi naruszenie jej przepisów.

1.2. Wysokość wynagrodzenia Zastępcy Dyrektora Laboratorium.

Funkcję Zastępcy Dyrektora PLAD powierzono Panu Pawłowi Kaliszewskiemu na podstawie porozumienia zmieniającego do umowy o pracę³⁰. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wysokość miesięcznego wynagrodzenia nie przekraczała wysokości wynagrodzenia określonego zgodnie z art. 8 pkt 1 ustawy kominowej.

Ponadto stwierdzono, że Zastępcy Dyrektora zostały przyznane nagrody w grudniu 2022 r. w wysokości [REDAKTED] zł³¹ i w grudniu 2023 r.³² w wysokości [REDAKTED] zł, a także w lipcu 2023 r.³³ w wysokości [REDAKTED] zł. Przyznanie nagrody w lipcu 2023 r. zostało uzasadnione III Igrzyskami Europejskimi – Kraków, Małopolska 2023.

Art. 5 ust. 3 ustawy kominowej zakłada możliwość przyznania osobom objętym ww. ustawą wyłącznie nagrody rocznej. W związku z powyższym, przyznanie i wypłacenie Zastępcy Dyrektora nagród rocznych było zgodne z regulacjami ustawy kominowej, natomiast przyznanie i wypłacenie nagrody w lipcu 2023 r. stanowiło naruszenie jej przepisów.

1.3. Wysokość wynagrodzenia Głównego księgowego³⁴.

Wysokość wynagrodzenia Głównego Księgowego – [REDAKTED] – została ustalona przez Dyrektora PLAD w umowie o pracę³⁵. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wysokość miesięcznego wynagrodzenia nie przekraczała wysokości wynagrodzenia określonego zgodnie z art. 8 pkt 1 ww. ustawy.

³⁰ Porozumienie zmieniające do umowy o pracę z 15 maja 2009 r. zawarte 2 stycznia 2019 r. W ww. dokumencie wskazano, że od 1 stycznia 2019 r. pracownik zostaje zatrudniony w PLAD na stanowisku [REDAKTED] z miesięcznym wynagrodzeniem zasadniczym wynoszącym [REDAKTED] zł brutto. Ponadto, od 1 stycznia 2019 r. powierza się pracownikowi funkcję Zastępcy Dyrektora Laboratorium. Porozumienie zmieniające do umowy o pracę zawarte 27 kwietnia 2022 r. oraz porozumienie zmieniające do umowy o pracę zawarte 30 grudnia 2022 r.

³¹ Pismo z 13 grudnia 2022 r. – na podstawie art. 10 ust. 1 i 7 w związku z art. 1 pkt 2 i art. 2 pkt 2 ustawy kominowej.

³² Pismo z dnia 18 grudnia 2023 r. – na podstawie art. 10 ust. 1 i 7 w związku z art. 1 pkt 2 i art. 2 pkt 2 ustawy kominowej.

³³ Pismo z dnia 27 lipca 2023 r. – na podstawie art. 10 ust. 1 i 7 w związku z art. 1 pkt 2 i art. 2 pkt 2 ustawy kominowej.

³⁴ W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 23 maja 2023 r. dotyczy [REDAKTED]
W okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r. dotyczy Pana Tomasza Świerczewskiego.

³⁵ Umowa o pracę zawarta 2 stycznia 2019 r. Porozumienie zmieniające do umowy o pracę zawarte 27 kwietnia 2022 r. Porozumienie zmieniające do umowy o pracę zawarte 30 grudnia 2022 r.

Ponadto ustalono, że Głównemu Księgowemu przyznano nagrodę roczną za 2021 r. w wysokości ████████ zł, co było zgodne z art. 5 ust. 3 ustawy kominowej.

Wysokość wynagrodzenia Głównego Księgowego – Pana Tomasza Świerczewskiego została ustalona przez Dyrektora PLAD na podstawie aneksu do umowy o pracę³⁶.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wysokość miesięcznego wynagrodzenia nie przekraczała wysokości wynagrodzenia określonego zgodnie z art. 8 pkt 1 ww. ustawy.

Ponadto ustalono, że w grudniu 2023 r. Panu Tomaszowi Świerczewskiemu, na podstawie § 16 pkt 1 Regulaminu wynagradzania, przyznano nagrodę roczną za rok 2023.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy wskazać, że konsekwencją art. 5 ust. 3 w związku z art. 10 ust. 1b ustawy kominowej jest to, że główny księgowy może otrzymać od pracodawcy nagrodę roczną pod warunkiem, że zajmował on swoje stanowisko przez cały rok obrotowy. Dodatkowo, przyznanie i wypłacenie dodatkowych środków finansowych na podstawie Regulaminu wynagradzania uznano za działanie niezgodne z przepisami ustawy kominowej. Podkreślenia wymaga, że zgodnie z art. 77² § 5 w związku z art. 241²⁶ § 2 oraz art. 128 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy³⁷, dalej jako: „*Kodeks pracy*”, regulaminy wynagradzania i układy zbiorowe pracy nie mogą określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy (pracowników kierujących jednoosobowo zakładem pracy i ich zastępców lub pracowników wchodzących w skład kolegiального organu zarządzającego zakładem pracy oraz głównych księgowych).

Podsumowując, naruszenie przepisów ustawy kominowej stanowiły n.w. działania:

- 1) przyznanie i wypłacenie Dyrektora PLAD środków wynagrodzeniowych na podstawie art. 184 ustawy pswin,
- 2) przyznanie i wypłacenie Zastępcy Dyrektora PLAD nagrody za I półrocze 2023 r.,
- 3) przyznanie i wypłacenie Głównemu Księgowemu PLAD nagrody rocznej za 2023 r., pomimo niespełnienia warunków dotyczących zajmowania ww. stanowiska przez cały rok obrotowy, jak również na podstawie niewłaściwej podstawy prawnej (Regulaminu wynagradzania).

Powyższe działania należy ocenić jako naruszające kryterium legalności i rzetelności.

2. Regulamin pracy.

Zgodnie z dyspozycją art. 104 § 1 Kodeksu pracy, organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników ustala się w regulaminie pracy.

W Laboratorium funkcjonował Regulamin pracy wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2019 Dyrektora PLAD z 31 stycznia 2019 r. W zapisach ww. Regulaminu nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Regulamin wynagradzania.

³⁶ Aneks do umowy o pracę zawarty 3 lipca 2023 r. obowiązujący od 1 lipca 2023 r., zgodnie z którym powierzono obowiązki Głównego Księgowego oraz odebrano wcześniej przyznane dodatki zadaniowe.

³⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, z późn. zm.

W PLAD obowiązywał Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2019 Dyrektora PLAD z 31 stycznia 2019 r. Określa on warunki wynagrodzenia za pracę oraz przyznawanie innych świadczeń związanych z pracą, takich jak dodatek funkcyjny, nagroda jubileuszowa, nagroda indywidualna, dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych czy dodatek za pracę wykonywaną w porze nocnej i/lub poza godzinami pracy tzw. dyżury, odprawa emerytalno-rentowa, odprawa pośmiertna.

Tabelę stanowisk i stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników oraz tabelę miesięcznych stawek dodatku funkcyjnego stanowią odpowiednio załącznik nr 1 i załącznik nr 2 do przedmiotowego Regulaminu.

Laboratorium zaktualizowało Regulamin wynagradzania³⁸, jednak taryfikator kwalifikacyjny wprowadzony w załączniku nr 1 do ww. Regulaminu, zawierał jedynie stawki wynagrodzenia zasadniczego minimalnego dla poszczególnych stanowisk, natomiast nie zawierał maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 77² § 1¹ Kodeksu pracy, obligatoryjnym elementem regulaminu wynagradzania jest ustalenie warunków wynagradzania. W celu określenia warunków wynagradzania mogą być tworzone taryfikatory kwalifikacyjne, które uzależniają objęcie danego stanowiska od posiadania określonych kwalifikacji oraz przejrzystość przedstawiają warunki wynagradzania. Wymienione instrumenty ułatwiają ustalanie indywidualnych warunków płacowych zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 18^{3c} Kodeksu pracy określającą prawo pracownika do jednakowego wynagrodzenia za jednakową pracę lub za pracę o jednakowej wartości.

Zgodnie z § 16 Regulaminu wynagradzania, w uzasadnionych przypadkach pracownikom mogą być przyznane nagrody indywidualne. Przyznaje je Dyrektor z własnej inicjatywy lub na wniosek kierownika komórki organizacyjnej, w której zatrudniony jest pracownik. Przyznana nagroda nie podlega pomniejszeniu za czas nieobecności spowodowanej chorobą i nie stanowi podstawy wymiaru zasiłków z tytułu choroby i macierzyństwa.

W okresie objętym kontrolą 3 pracownikom PLAD przyznano nagrody jubileuszowe oraz 3 pracownikom - nagrody indywidualne, określone jako „nagrody za doktoraty”³⁹.

Jako podstawę prawną powyższego wskazano § 7 pkt 1 i 2 Regulaminu wynagradzania.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Struktura zatrudnienia.

Tabela nr 1. Stan zatrudnienia w Laboratorium w okresie objętym kontrolą.

Pracownicy	Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.		Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.		Stan na dzień 31 grudnia 2023 r.	
	Liczba osób	Wymiar w etatach	Liczba osób	Wymiar w etatach	Liczba osób	Wymiar w etatach
Dyrektor – Starszy Ekspert Laboratoryjny	1	1	1	1	1	1
Z-ca Dyrektora – Starszy Ekspert Laboratoryjny	1	1	1	1	1	1
Główny Księgowy	1	1	1	1	1	1
Księgowy	1	1	1	1	1	1
Starszy Ekspert Jakości	1	1	1	1	0	0
Ekspert Jakości	0	0	1	1	1	1
Starszy Specjalista	1	1	1	1	0	0

³⁸ Zmienione Zarządzeniem Nr 4/2022 Dyrektora PLAD z 26 stycznia 2022 r.

³⁹ Wykaz stanowiący załącznik do pisma z 11 grudnia 2024 r. o znaku LAB.070.9.2024.TŚ.

Jakości						
Specjalista Jakości	1	1	1	1	2	2
Młodszy Specjalista Jakości	1	1	1	1	0	0
Starszy Ekspert Laboratoryjny	5	5	5	5	5	5
Ekspert Laboratoryjny	2	2	2	2	3	3
Młodszy Ekspert Laboratoryjny	4	4	6	6	2	2
Starszy Specjalista Laboratoryjny	4	4	3	3	3	3
Specjalista Laboratoryjny	0	0	0	0	2	2
Młodszy Specjalista Laboratoryjny	2	2	3	3	4	4
Ogółem	25	25	28	28	26	26

Liczba osób zatrudnionych w PLAD w okresie objętym kontrolą na początku roku 2022 wyniosła łącznie 25 osób/etatów, natomiast pod koniec tego roku – 28 osób/etatów, z kolei pod koniec roku 2023 wyniosła łącznie 26 osób/etatów. Najliczniejszą grupę pracowników stanowili starsi i młodszy eksperci laboratoryjni.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Zasady przeprowadzania rekrutacji pracowników.

Laboratorium posiadało sformalizowaną Procedurę Zarządzania 1 (PZ_1), której przedmiotem były zasady i tryby postępowania w zakresie określania wymagań kompetencyjnych, wyboru personelu, jego szkolenia, nadzorowania, upoważniania i monitorowania kompetencji. Ponadto, w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania określono kwalifikacje i wykształcenie wymagane na poszczególnych stanowiskach.

Zgodnie z wyjaśnieniami PLAD⁴⁰, jest to związane z regulacjami Światowej Agencji Antydopingowej, dalej jako: „WADA”. W przypadku rekrutacji pracownika wytyczne te są umieszczane w wymaganiach dla kandydata i są publikowane na portalu pracuj.pl lub/i na stronie PLAD/BIP. Następnie odbywa się selekcja na podstawie CV i dostarczonych dokumentów. Kolejnym etapem jest rozmowa kwalifikacyjna z przedstawieniem warunków pracy i oczekiwań kandydata oraz tzw. dzień próbny. Kolejnym krokiem jest podjęcie decyzji ws. zatrudnienia przez obie strony. Inną drogą pozyskania pracownika jest wcześniejsza praca na zlecenie w PLAD, co jest możliwe w przypadku studentów. Daje to możliwość późniejszego zatrudnienia na umowę o pracę.

Ustalono, że w 2022 r. zatrudniono 5 osób i rozwiązano stosunek pracy z 3 pracownikami, natomiast w 2023 r. zatrudniono 5 osób i rozwiązano stosunek pracy z 6 pracownikami. Przy czym należy zauważyć, że spośród 10 osób zatrudnionych w okresie objętych kontrolą, z 4 rozwiązano umowy o pracę⁴¹.

Kontroli poddano przeprowadzenie 2 naborów, w tym na stanowisko młodszego specjalisty laboratoryjnego oraz młodszego eksperta laboratoryjnego. W przypadku ww. naborów, deklarowane przez kandydatów wykształcenie oraz doświadczenie było zgodne z wymaganiami określonymi w ogłoszeniach umieszczonych na portalu pracuj.pl, jak również z wymaganiami określonymi w Procedurze Zarządzania 1 (PZ_1) oraz załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁴⁰ Pismo z 6 grudnia 2024 r. o znaku LAB.070.86.2024.TŚ.

⁴¹ Uptyw okresu próbnego lub rozwiązywanie umowy o pracę na mocy porozumienia stron.

6. Przestrzeganie praw pracowniczych.

PLAD opracowało i wdrożyło sformalizowaną procedurę dotyczącą polityki antymobbingowej na mocy Zarządzenia Nr 10/2022 Dyrektora PLAD z 6 października 2022 r. Powyższe Zarządzenie wprowadza Wewnętrzną Politykę Antymobbingową oraz ustala skład Komisji Antymobbingowej, której zadaniem jest rozpatrywanie skarg o mobbing.

Zgodnie z wyjaśnieniami PLAD⁴², wszelkie konflikty Dyrekcja stara się rozwiązywać na bieżąco. Nie ma różnic płacowych związanych z płcią. Pracownicy zatrudnieni na tym samym stanowisku i mający podobny lub taki sam staż pracy, otrzymują takie samo wynagrodzenie. Kobiety w ciąży, czy matki karmiące mają zapewnione właściwe warunki pracy i nie są w żaden sposób dyskryminowane czy szykanowane. Każdy z pracowników ma równe szanse co do kształcenia i rozwoju.

W Laboratorium nie stwierdzono przypadków mobbingu ani odmiennego traktowania.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. Zawieranie umów cywilnoprawnych przez PLAD.

Zgodnie z wyjaśnieniami⁴³, PLAD nie posiadało sformalizowanych zasad zawierania umów cywilnoprawnych i wyboru zleceńbiorców.

W 2022 r. i 2023 r. umowy cywilnoprawne były zawierane ze studentami, emerytowanymi pracownikami Laboratorium, pracownikami PLAD przebywającymi na urloпах rodzicielskich lub osobami pozyskanymi z Instytutu Sportu – PIB, będącymi emerytami. Powyższe, według wyjaśnień, wynikało, z faktu, że zatrudniane w PLAD osoby musiały posiadać wiedzę i umiejętności do pracy w laboratorium chemicznym (dotyczyło to studentów), wiedzę i umiejętności w pracy w laboratorium antydopingowym (emeryci). Wszyscy byli zobligowani do zapoznania się z regulacjami wewnętrznymi Laboratorium oraz z dokumentami WADA dotyczącymi poufności i niezależności.

Umowy cywilnoprawne zawarte w okresie 2022-2023 zostały sfinansowane ze środków własnych PLAD.

W 2022 r. zawarto 5 umów cywilnoprawnych, a w 2023 r. – 19. Kontroli poddano 5 umów cywilnoprawnych, w tym jedną umowę o dzieło⁴⁴ na wykonanie artystycznej adaptacji ścian w przestrzeni biurowej i laboratoryjnej (murali), w przypadku której nie stwierdzono nieprawidłowości oraz umowę cywilnoprawną⁴⁵ zawartą z Dyrektorem Laboratorium, która została opisana w punkcie 1.1. niniejszego dokumentu. Ponadto, zawarto umowę zlecenie⁴⁶ na świadczenie usług z zakresu laboranta ze studentem oraz dwie umowy zlecenie⁴⁷ na świadczenie usług z zakresu oceny próbek z pracownikami PLAD przebywającymi na urloпах rodzicielskich.

W przypadku ww. umów nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Gospodarka finansowa i wydatkowanie środków publicznych.

⁴² Pismo z 6 grudnia 2024 r. o znaku LAB.070.86.2024.TŚ.

⁴³ Jw.

⁴⁴ Umowa o dzieło nr 01/2022.

⁴⁵ Umowa o pełnienie funkcji promotora pomocniczego w przewodzie doktorskim.

⁴⁶ Umowa zlecenie nr 08/06/UZ/2023.

⁴⁷ Umowa zlecenie nr 06/05/UZ/2023 i umowa nr 05/06/UZ/2023.

Laboratorium prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego ustalanego na okres roku obrotowego na podstawie art. 47s ustawy o zwalczaniu dopingu oraz przepisów ustawy o finansach publicznych.

Przychodami Laboratorium są dotacje z budżetu państwa, w tym podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej Laboratorium oraz celowe na realizację przez Laboratorium projektów badawczych, a także na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji niezbędnych do utrzymania akredytacji WADA.

Przychodami Laboratorium mogą być także: dotacje celowe z budżetu państwa przeznaczone na współfinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne wymienione w art. 47r ust. 2 ustawy o zwalczaniu dopingu.

Dotacja podmiotowa jest przekazywana Laboratorium z budżetu państwa z części, której dysponentem jest minister właściwy do spraw zdrowia.

1. Regulacje wewnętrzne.

Laboratorium posiadało zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/K/2019 Dyrektora PLAD z 20 lutego 2019 r. Zasady (polityka) rachunkowości nie były potem aktualizowane.

Zasady (polityka) rachunkowości zostały opracowane na podstawie ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli ustalono, że plan kont w zasadach (polityce) rachunkowości nie był tożsamy z kontami księgowymi funkcjonującymi w Laboratorium⁴⁸. Poniżej przedstawiono zestawienie różnic.

Tabela nr 2. Porównanie Planu kont w zasadach (polityce) rachunkowości z wykazem kont księgowych.

Zasady (polityka) rachunkowości	Plan kont (wydruk)
011 Środki trwałe	011 Środki trwałe w budowie (środki trwałe ewidencjonowane są na koncie 010)
071 Umorzenie środków trwałych	070 Umorzenie środków trwałych (brak konta 071)
072 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	075 Umorzenie WNiP
135 Rachunek środków ZFŚS	133 ZFŚS
141 Środki pieniężne w drodze	Środki pieniężne w drodze funkcjonują na koncie 149
149 Inne środki pieniężne w drodze	
225 Rozrachunki z budżetami	220 Rozrachunki z budżetami
245 Sprawy do wyjaśnienia	245 Nał. doch. na drodze sąd.
240 Pozostałe rozrachunki	249 Pozostałe rozrach.
761 Pozostałe koszty operacyjne	761 Sprzedaż niefinans. akt.
999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	997 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, na koncie 999 funkcjonuje techniczne konto pozabilansowe

⁴⁸ Na podstawie planu kont z programu księgowego Symfonia Finanse i Księgowość.

Dodatkowo ustalono, że Laboratorium nie prowadziło kasy⁴⁹, a pomimo tego zarówno w zasadach (polityce) rachunkowości, jak i w Planie kont na 2022 r. jak i 2023 r. wymienione zostało konto 100 Kasa.

Nieuwzględnienie w zasadach (polityce) rachunkowości kont księgowych funkcjonujących w praktyce oraz pozostawianie nieaktywnych/niefunkcjonujących kont stanowiło brak aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości Laboratorium w zakresie planu kont.

Powyższym naruszono postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zasady (polityka) rachunkowości wymagała aktualizacji również ze względu na wskazanie adresu siedziby PLAD⁵⁰, który uległ zmianie, a także przywołane nieaktualne podstawy prawne⁵¹.

Firma audytorska w toku badania sprawozdania finansowego PLAD za 2023 r.⁵² zwróciła uwagę na konieczność aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości wydając następujące rekomendacje:

- ujednolicenie zasad (polityki) rachunkowości polegające na wprowadzeniu zapisów dotyczących rozliczania dotacji otrzymanych na działalność inwestycyjną,
- uszczegółowienie zapisów dotyczących metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zawarcie zapisów dotyczących odpisów aktualizujących należności,
- aktualizacja informacji na temat zapasów materiałów lub stosowanych uproszczeń w zakresie rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- zawarcie zapisów odnoszących się do wszystkich pozycji rachunku zysków i strat,
- stosowane uproszczenia w zakresie rezerw na rzecz pracowników w tym odpraw emerytalnych i urlopowych.

Powyższe uwagi zdaniem firmy audytorskiej, nie powodowały naruszenia zasady rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej PLAD w sprawozdaniu finansowym.

W PLAD opracowano i wdrożono także Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych⁵³ opisującą przyjęte zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych. W dokumencie opisano m.in. zasady kontroli dokumentów księgowych, w tym kontroli wstępnej, o której mowa w ustawie o finansach publicznych, oraz merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów.

2. Plany finansowe.

Zgodnie z art. 47s ust. 3 ustawy o zwalczaniu dopingu projekt rocznego planu finansowego Laboratorium, po zaopiniowaniu przez Radę i zatwierdzeniu przez ministra właściwego do spraw zdrowia, jest przekazywany ministrowi właściwemu do spraw finansów

⁴⁹ Pismo z 14 stycznia 2025 r. o znaku LAB.070.14.2025.TŚ, odpowiedź na pismo PLAD/20/2024.

⁵⁰ Jako siedzibę wskazano adres: ul. Trylogii 2/16, 01-982 Warszawa.

⁵¹ Nieaktualne akty prawne, do których odnosi się w treści polityki rachunkowości to m.in.: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

⁵² Pismo Grupy KPW z 31 października 2024 r. kierowane do Dyrektora PLAD.

⁵³ Wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2020 Dyrektora PLAD z 22 kwietnia 2020 r.

publicznych w trybie określonym w przepisach dotyczących prac nad projektem ustawy budżetowej. Podstawę gospodarki finansowej Laboratorium w okresie od 1 stycznia do dnia zatwierdzenia przez ministra właściwego do spraw zdrowia rocznego planu finansowego Laboratorium stanowi projekt tego planu.

Plany finansowe państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych (w tym PLAD) stanowią część budżetu państwa ustalonego w ustawie budżetowej na dany rok.

Plan finansowy Laboratorium na 2022 r. został ujęty w ustawie budżetowej na rok 2022 z 17 grudnia 2021 r.⁵⁴ – art. 33 pkt 15 ww. ustawy, załącznik nr 14 tabela nr 15. Pierwotny plan finansowy PLAD zakładał przychody w wysokości 13.220.000,00 zł, w tym przychody z prowadzonej działalności w wysokości 6.720.000,00 zł, dotacje i subwencje z budżetu państwa w wysokości 3.400.000,00 zł oraz pozostałe przychody w wysokości 3.100.000,00 zł. Pierwotnie koszty w 2022 r. zaplanowano w wysokości równej przychodom, tj. 13.220.000,00 zł. Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2022⁵⁵, środki stanowiące dotację PLAD przekazywaną z budżetu państwa w łącznej kwocie 3.400.000,00 zł zostały przeniesione z części 25-Kultura fizyczna do części 46 – Zdrowie.

Plan finansowy Laboratorium na 2023 r. został ujęty w ustawie budżetowej na rok 2023 z 15 grudnia 2022 r.⁵⁶ – art. 33 pkt 15 ww. ustawy, załącznik nr 14 tabela nr 15. Pierwotny plan finansowy PLAD na 2023 r. zakładał przychody w wysokości 15.343.000,00 zł, w tym przychody z prowadzonej działalności w wysokości 8.753.000,00 zł, dotacje i subwencje z budżetu państwa w wysokości 4.000.000,00 zł, oraz pozostałe przychody w wysokości 2.590.000,00 zł. Pierwotnie koszty w 2023 r. zaplanowano również w wysokości równej przychodom, tj. 15.343.000,00 zł.

Ustalanie rocznych planów finansowych oraz wprowadzanie zmian do planów odbywało się w korespondencji z Ministerstwem Zdrowia (Departament Budżetu i Finansów). Plany finansowe były zatwierdzane przez Ministra Zdrowia⁵⁷. Plany finansowe były jednokrotnie korygowane w 2022 i w 2023 r.

3. Sprawozdania finansowe. Sytuacja ekonomiczno-finansowa.

W toku kontroli ustalono, że PLAD terminowo sporządziło sprawozdanie finansowe za 2022 r., tj. 31 marca 2023 r., natomiast sprawozdanie finansowe za 2023 r. sporządzono 30 października 2024 r., tj. nie zachowano terminu przewidzianego w art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdania finansowe za lata 2022 i 2023 podlegały badaniu przez firmę audytorską⁵⁸. Zdaniem firm audytorskich sprawozdania przedstawiały rzetelny i jasny obraz sytuacji

⁵⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 270.

⁵⁵ Dz. U. poz. 636.

⁵⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1574.

⁵⁷ Pismo z 20 grudnia 2022 r. (brak znaku) informujące o zatwierdzeniu przez Ministra Zdrowia rocznego planu finansowego na 2022 r. po zmianach i pismo z 22 lutego 2023 r. (IK:3270240.AŻ) informujące o zatwierdzeniu planu finansowego Laboratorium na 2023 r. przez Ministra Zdrowia.

⁵⁸ Na podstawie art. 47u ust. 1 ustawy o zwalczaniu dopingu. Sprawozdanie z badania sporządzono 20 czerwca 2023 r. za 2022 r. i 31 października 2024 r. za 2023 r.

majątkowej i finansowej Laboratorium na ostatni dzień danego roku podlegającego badaniu oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, były zgodne co do formy i treści z obowiązującymi PLAD przepisami prawa oraz Statutem, jak również zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego za 2022 r. wydano zastrzeżenie, że PLAD nie dokonało aktualizacji przedawnionych i nierealnych należności na kwotę 228.651,77 zł. Kwota ta powinna obciążać pozostałe koszty operacyjne 2022 r. Biegły rewident nie mógł potwierdzić realności ww. pozycji sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 r.

W sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego za 2023 r. wydano zastrzeżenia dotyczące krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2023 r. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano w wysokości 298.841,67 zł, z czego 183.648,56 zł stanowiły odpisane pierwotnie koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu. Aby stosować powyższe uproszczenia, Laboratorium oprócz odpowiednich zapisów w zasadach (polityce) rachunkowości powinno przeprowadzać inwentaryzację w drodze spisu z natury (zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości) materiałów pozostałych na dzień 31 grudnia 2023 r. w celu ujęcia rzeczywistej wartości zużytych materiałów w kosztach oraz nie zużytych – w aktywach. Biegły nie uzyskał jednak wystarczających i odpowiednich dowodów na rzetelne ujęcie wysokości wskazanych kosztów na dzień bilansowy. W sprawozdaniu finansowym wykazano należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 367.384,05 zł oraz stan zobowiązań wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług wysokości 223.538,81 zł. Wykazując te wartości PLAD powinno przeprowadzić inwentaryzację rozrachunków z kontrahentami drogą uzyskania od nich potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu rozrachunków oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, czego nie wykonano. Biegły rewident przeprowadził procedury w zakresie pozyskania niezależnych potwierdzeń sald, jednak ze względu na niewystarczającą ich wartość oraz pewność co do ich wysokości, nie uzyskał racjonalnej pewności, że w tych obszarach sprawozdanie finansowe było wolne od zniekształceń.

Z Informacji dodatkowych do sprawozdania z badania sprawozdania finansowego PLAD za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.⁵⁹ wynikało m.in., że:

1. PLAD nie przestrzegało ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia badanego roku (art. 12 pkt 2 ustawy o rachunkowości);
2. Nie stosowano ciągłości numeracji dokumentacji – utrzymywanie dokumentów w buforze sprzyjało tak stosowanym rozwiązaniom polegającym na usuwaniu błędnych zapisów, powodując w ten sposób niestosowanie ciągłości numeracji i łamanie przepisów wynikających wprost z przepisów ustawy o rachunkowości (art. 14 ww. ustawy);
3. PLAD nie zamykało miesięcy w roku obrotowym;
4. Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny, z pominięciem

⁵⁹ Dokument z 21 listopada 2024 r.

kosztów prezentowanych w rozliczeniach międzyokresowych (nie sporządzono inwentaryzacji kosztów wg stanu na 31 grudnia 2023 r.);

5. Dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Biegli ustalili również, że PLAD przechowywało zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdowały się na magnetycznych dyskach twardych, czyli nośnikach trwałych, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości). Przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Laboratorium, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące. Okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Z informacji wynikało również, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych były prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowiły podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego. Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomicznej – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym biegli stwierdzili, że aktualna sytuacja Jednostki jest poprawna.

Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazywał zysk netto w wysokości: 4.068,57 zł. Za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. rachunek zysków i strat wykazywał zysk netto w wysokości 774.537,58 zł.

Na podstawie art. 47u ust. 4 ustawy o zwalczaniu dopingu, sprawozdania finansowe PLAD za 2022 r. oraz za 2023 r. zostały zatwierdzone przez Ministra Zdrowia odpowiednio 22 czerwca 2023 r. oraz 28 listopada 2024 r.

Uzyskane przez PLAD zyski netto z lat 2022 i 2023 zostały przeznaczone na zwiększenie funduszu rezerwowego zgodnie z decyzjami Dyrektora PLAD⁶⁰ pozytywnie zaopiniowanymi przez Radę⁶¹.

Ogólna sytuacja finansowa PLAD została oceniona pozytywnie. Jednak w świetle ustaleń kontroli, zastrzeżeń firm audytorskich składanych podczas badania sprawozdań finansowych za lata 2022 i 2023, w tym dotyczących nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, a także nieterminowego złożenia sprawozdania finansowego za 2023 r. działalność PLAD w zakresie prowadzenia rachunkowości Laboratorium została oceniona negatywnie.

4. Przychody i koszty.

Tabela nr 3. Zestawienie przychodów i kosztów PLAD.

Rok	2022 r.	2023 r.
Zaplanowane przychody (i dotacje)	14.945.000,00 zł	16.586.000,00 zł
Zrealizowane przychody	12.882.543,51 zł	14.825.091,95 zł
Realizacja planu %	86,20 %	89,38 %
Zaplanowane koszty	14.945.000,00 zł	16.586.000,00 zł

⁶⁰ Decyzja nr 1/2023 z 1 czerwca 2023 r., decyzja nr 1/2024 z 31 października 2024 r.

⁶¹ Uchwała Nr 1/IV/2023 z 15 czerwca 2023 r., Uchwała Nr 2/XIII/2024 z 31 października 2024 r.

Zrealizowane koszty	12.878.474,94 zł	14.050.554,37 zł
Realizacja planu %	86,17 %	84,71 %
Wynik finansowy	4.068,57 zł ⁶²	774.537,58 zł

Powyższe dane wskazują, że plany finansowe PLAD nie zostały w pełni zrealizowane. W latach 2022 i 2023 osiągnięto odpowiednio 86,20% i 89,38% zaplanowanych przychodów, natomiast koszty zrealizowano na poziomie odpowiednio 86,17% i 84,71%.

Z informacji przekazanych przez Dyrektora PLAD⁶³ wynikało, że monitoring realizacji planu finansowego jest prowadzony poprzez wyodrębnione konta księgowe kosztowe z podziałem na środki własne, dotację podmiotową, dotację naukową, dotacje inwestycyjne.

Poniżej przedstawiono zestawienie planowanych przychodów PLAD po zmianach wraz z wykonaniem w latach 2022 i 2023.

Tabela nr 4. Zestawienie przychodów PLAD w latach 2022 i 2023.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2022 r. po zmianach (w zł)	Wykonanie za 2022 r. (w zł)	% wykonania planu po zmianach za 2022 r.	Plan na 2023 r. po zmianach (w zł)	Wykonanie za 2023 r. (w zł)	% wykonania planu po zmianach za 2023 r.
	Przychody ogółem	14.945.000,00	12.882.543,51	86,20	16.586.000,00	14.825.091,95	89,38
1.	Przychody z prowadzonej działalności, z tego:	8.445.000,00	7.547.684,55	89,37	9.953.000,00	10.578.826,62	106,29
1.1.	Analiza próbek od Polskiej Agencji Antydotyngowej, dalej jako: „POLADA”	2.959.000,00	2.672.759,00	90,60	5.900.000,00	5.340.351,00	90,51
1.2.	Analiza próbek od innych klientów	5.495.000,00	4.874.925,55	88,72	4.028.000,00	5.235.864,28	129,99
1.3.	Analiza próbek toksykologicznych i ekspertyzy	0,00	0,00	0,00	25.000,00	2.611,34	10,45
2.	Dotacje i subwencje z budżetu państwa	3.400.000,00	3.400.000,00	100,00	4.043.000,00	4.043.000,00	100,00
3.	Pozostałe przychody, w tym:	3.100.000,00	1.934.858,96	62,41	2.590.000,00	203.265,33	7,85
3.1.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych	3.100.000,00	1.934.858,96	62,41	2.590.000,00	0,00	0,00
3.2.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	202.157,10	0,00
3.3.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	1.108,23	0,00

Podstawowym źródłem przychodów uzyskanych przez PLAD w latach 2022 i 2023 były przychody z tytułu prowadzonej działalności, stanowiły one odpowiednio 58,59 % oraz

⁶² Dane do porównania: wynik finansowy w 2021 r. wynosił 284.863,19 zł.

⁶³ Pismo z 8 stycznia 2025 r. o znaku LAB.070.3.2025.TŚ – odpowiedź na pismo PLAD/17/2024 pkt 1.

71,36 % przychodów. Z tytułu dotacji i subwencji PLAD uzyskało odpowiednio 26,39 % i 27,27 % przychodów w okresie kontrolowanym. W stosunku do 2022 r. przychody PLAD wzrosły o 1.942.548,44 zł, tj. o 15,08 %, w tym wzrosły zwłaszcza przychody z prowadzonej działalności, w tym z tytułu analizy próbek od POLADA, tj. o 2.667.592,00 zł.

Tabela nr 5. Zestawienie kosztów PLAD poniesionych w latach 2022 i 2023.

Lp.	Wyszczególnienie	2022 r. (w zł)	2023 r. (w zł)
	Koszty wg planu po zmianach	14.945.000,00	16.586.000,00
	Koszty wykonane ogółem	12.878.474,94	14.050.554,37
1.	Koszty działalności operacyjnej	10.819.576,19	13.762.786,13
1.1.	Amortyzacja	1.934.858,96	1.106.754,58
1.2.	Materiały i energia	2.378.263,93	4.250.882,78
1.3.	Usługi obce	2.727.198,71	2.603.730,65
1.4.	Wynagrodzenia	2.757.302,75	3.558.695,80
1.5.	Ubezpieczenia i inne świadczenia	697.929,07	920.037,77
1.6.	Podatki i opłaty	41.591,99	38.126,52
1.7.	Pozostałe koszty rodzajowe	2.324.872,36	1.254.788,03
2.	Pozostałe koszty finansowe	16.457,17	287.768,24

Ogólne koszty Laboratorium również wzrosły – w 2023 r. o 1.172.079,43 zł, tj. 9,10 % w porównaniu do 2022 r. Najbardziej wzrosły koszty materiałów i energii o 1.872.618,85 zł, tj. o 78,74 % oraz wynagrodzenia o 831.163,05 zł, a o 30,14 zł. Zmniejszeniu uległy koszty amortyzacji o 828.104,38 zł i usług obcych o 123.468,06 zł.

5. Dotacje otrzymane z Ministerstwa Zdrowia.

Laboratorium otrzymało z Ministerstwa Zdrowia dotacje: podmiotowe, celowe oraz inwestycyjną w 2023 r.

W ramach dotacji podmiotowej w 2022 r. PLAD otrzymało 2.600.000,00 zł, w 2023 r. zaplanowano kwotę 3.200.000,00 zł, którą zwiększono o 43.000,00 zł z przeznaczeniem na jednorazowe dodatki dla pracowników. Dotacja wykorzystana została głównie na wynagrodzenia oraz świadczenia dla pracowników (46,14 % wydatków w 2022 r. oraz 100 % w 2023 r.). Szczegółowe wykorzystanie dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 6. Wykorzystanie dotacji podmiotowej w latach 2022 i 2023.

Lp.	Wyszczególnienie	2022 r. (w zł)	2023 r. (w zł)
	Środki otrzymane z Ministerstwa Zdrowia	2.600.000,00	3.243.000,00
	Środki wykorzystane	2.600.000,00	3.243.000,00

1.	Wynagrodzenia	1.110.121,28	2.732.000,00
2.	Świadczenia na rzecz pracowników	90.385,66	511.000,00
3.	Zużycie materiałów i energii	594.380,46	0,00
4.	Usługi obce	776.061,49	0,00
5.	Pozostałe koszty	29.051,11	0,00

Zarówno w 2022 r. jak i w 2023 r. PLAD otrzymało dotację celową w wysokości 800.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektów badawczych. Wykorzystanie dotacji przedstawiono poniżej.

Tabela nr 7. Wykorzystanie dotacji celowej w latach 2022 i 2023.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota poniesionych wydatków z dotacji celowej (w zł)	
		2022 r.	2023 r.
	Środki otrzymane z Ministerstwa Zdrowia	800.000,00	800.000,00
	Środki wykorzystane	800.000,00	800.000,00
1.	Certyfikowane materiały odniesienia, odczynniki i materiały laboratoryjne	381.477,92	470.000,00
2.	Części zamienne (zużywalne) do aparatów, sprzęt laboratoryjny niezbędny do wykonania zadania	184.304,44	54.000,00
3.	Energia elektryczna i ciepła	39.169,34	37.000,00
4.	Artykuły biurowe i inne niezbędne do realizacji zadania	14.408,22	2.000,00
5.	Usługi pomocnicze wykonywane na rzecz realizacji zadania (porządkowe, utylizacja odpadów niebezpiecznych, obsługa IT, internet)	180.640,08	237.000,00

W ramach dotacji celowej w 2022 r. PLAD zrealizowało następujące zadania:

- oznaczenie glikokortykosteroidów w moczu z wykorzystaniem wysokosprawnej chromatografii cieczowej sprzężonej ze spektrometrią mas,
- oznaczenie Ligandrolu (LGD-4033) i jego metabolitów oraz opracowanie metody rozdzielenia metabolitów,
- badanie zmian stężeń biomarkerów stosowania hormonu wzrostu u kobiet w ciąży.

W 2023 r. dotacją celową sfinansowano następujące zadania:

- opracowanie metody wykrywania substancji stosowanych w leczeniu cukrzycy typu II, a będących potencjalnymi substancjami dopingującymi stosowanymi w celu zmniejszenia masy ciała, ze szczególnym uwzględnieniem analogów ludzkiego glukagonopodobnego peptydu-1 (GLP-1),
- badanie zmian stężeń biomarkerów stosowania hormonu wzrostu u kobiet w ciąży.

W 2023 r. PLAD przyznano dotację inwestycyjną w wysokości 1.600.000,00 zł⁶⁴ z przeznaczeniem na zakup chromatografu gazowego sprzężonego z tandemowym spektrometrem mas. Zakupiony środek trwały został oddany do użytku i wpisany do ewidencji środków trwałych 30 czerwca 2023 r.

W zakresie wykorzystania środków w ramach przyznanych dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Inwentaryzacja.

Laboratorium posiadało instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną Zarządzeniem Nr 26/2019 Dyrektora PLAD z 20 listopada 2019 r., regulującą sposoby, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w Laboratorium.

W 2023 r. w Laboratorium przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych⁶⁵, która była objęta badaniem sprawozdania finansowego za 2023 r.

Dyrektor Jednostki powołała zespół do przeprowadzenia spisu z natury Zarządzeniem Nr 15/2023 z 12 grudnia 2023 r. Zgodnie z ww. zarządzeniem zespół miał dokonać przeglądu w dniach 12–31 grudnia 2023 r. Przedstawiono protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z 29 grudnia 2023 r., zgodnie z którym ustalony stan ewidencyjny środków trwałych wynosił 28.607.112,02 zł. Protokół został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz przez Dyrektora PLAD.

Jak wskazała wcześniej firma audytorska w zastrzeżeniach do sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., PLAD wykazując krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe powinno przeprowadzać inwentaryzację w drodze spisu z natury materiałów pozostałych na 31 grudnia 2023 r. w celu ujęcia rzeczywistej wartości zużytych materiałów w kosztach oraz niezaużytych – w aktywach. Również w zakresie ustalenia prawidłowego stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz stanu zobowiązań wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, PLAD powinno przeprowadzić inwentaryzację rozrachunków z kontrahentami drogą uzyskania od nich potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu rozrachunków oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, czego nie wykonano. Powyższe należy uznać za niezgodne z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

7. Zamówienia publiczne

PLAD przedstawiło plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych, dalej jako: „BZP”, 18 sierpnia 2022 r. pod nr 2022/BZP00310584/01/P, zaktualizowany publikacjami z 15 września 2022 r. (wersja 2 nr 2022/BZP00310584/02/P) oraz z 29 września 2022 r. (wersja 3 nr 2022/BZP00310584/03/P). Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 został opublikowany na stronie BIP Laboratorium. Nie opublikowano go w BZP, co według wyjaśnień PLAD⁶⁶, spowodowane było odejściem z pracy osoby odpowiedzialnej za zamówienia publiczne. PLAD, jako

⁶⁴ Wnioskowana wysokość środków do wypłaty wyniosła 1.599.170,14 zł, FV2023061043 z 30 czerwca 2023 r., wartość brutto faktury 1.799.170,14 zł.

⁶⁵ Pismo z 14 stycznia 2025 r., o znaku LAB.070.14.2025.TŚ.

⁶⁶ Pismo z 17 stycznia 2025 r. o znaku LAB.070.16.2025.JSZ.

zamawiający w rozumieniu art. 4 pkt 3 ustawy Pzp, nie jest zobowiązany do sporządzania oraz zamieszczania w BZP planów zamówień publicznych.

PLAD sporządziło roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2022 r. i 2023 r., odpowiednio 28 lutego 2022 r. i 29 lutego 2023 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp. Powyższe sprawozdania sporządzono według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania⁶⁷.

7.1. Realizacja zamówień, do których stosuje się przepisy o zamówieniach publicznych.

W PLAD obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- 1) Regulamin udzielania zamówień publicznych o szacunkowej wartości przekraczającej równowartość 30 000 euro netto w PLAD, wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2019 z 2 kwietnia 2019 r.,
- 2) Zasady organizacyjne udzielania zamówień publicznych o szacunkowej wartości równej lub przekraczającej 130 000,00 zł netto w PLAD, wprowadzone Zarządzeniem Nr 17/2022 z 30 grudnia 2022 r.

PLAD przedstawiło wykazy przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2022 r. i 2023 r. w trybie ustawy Pzp.

W okresie objętym kontrolą PLAD przeprowadziło 14 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy Pzp, tj. w 2022 r. – 5 postępowań, a w 2023 r. – 9 postępowań.

W ramach kontroli przeprowadzonych w PLAD postępowań o udzielenie zamówień publicznych zbadano przebieg 6 postępowań, tj. 2 postępowań z 2022 r. oraz 4 postępowań z 2023 r.

3 z ww. postępowań zostały przeprowadzone w trybie podstawowym⁶⁸ na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, 2 – w trybie zamówienia z wolnej ręki⁶⁹ na podstawie art. 305 pkt 1 ustawy Pzp oraz 1 – w trybie przetargu nieograniczonego⁷⁰ na podstawie art. 132 ww. ustawy, którego wartość przekroczyła progi unijne.

Postępowania przeprowadzone w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, PLAD wszczęło poprzez zamieszczenie ogłoszeń o zamówieniu w BZP, zgodnie z art. 276 ust. 1 ww. ustawy. Realizując dyspozycję art. 277 ust. 1 ustawy Pzp, Laboratorium do każdego w ww. postępowań sporządziło specyfikację warunków zamówienia, dalej jako: „SWZ”, zawierającą elementy określone w art. 281 ust. 1 i 2 ustawy Pzp. PLAD zapewniło na stronie internetowej prowadzonych postępowań, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ od dnia zamieszczenia ogłoszeń o zamówieniu, zgodnie z art. 280 ust. 1 powyższej ustawy. Wyznaczone terminy składania ofert nie były krótsze niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszeń w BZP, zatem spełniały wymogi określone w art. 283 ustawy Pzp.

Do postępowań przeprowadzonych w 2022 r. powołano komisje przetargowe. Oświadczenia o braku istnienia konfliktu interesów członkowie ww. komisji złożyli zgodnie

⁶⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 2463.

⁶⁸ Dotyczy postępowań o numerach: PLAD.1.2.1.2022.TP, PLAD.1.2.2.2022.TP, PLAD.P.2.2023.MC.

⁶⁹ Dotyczy postępowań o numerach: PLAD.P.5.2023.MC, PLAD.P.7.2023.MC.

⁷⁰ Dotyczy postępowania o numerze PLAD.P.9.2023.MC.

z dyspozycją art. 56 ust. 5 ustawy Pzp. Natomiast oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp zostały złożone z naruszeniem ust. 6 ww. przepisu, zgodnie z którym składa się je przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia⁷¹.

Do postępowania przeprowadzonego w 2023 r. nie powołano komisji przetargowej, jednakże kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

W przypadku wszystkich postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie podstawowym, obowiązek wynikający z art. 448 ustawy Pzp polegający na zamieszczeniu w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy, zrealizowano z naruszeniem terminu wskazanego w ww. przepisie.

Umowy o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie podstawowym zawarto zgodnie z regulacjami określonymi w art. 308 ust. 2 i 3 ustawy Pzp.

Dwa postępowania przeprowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki z uwagi na wystąpienie przesłanki wskazanej w art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Pzp. PLAD, dokonał ustalenia wartości przedmiotowych zamówień w terminie wskazanym w art. 36 ustawy Pzp.

Po przeprowadzonych negocjacjach, zawarto z wykonawcami umowy. W przypadku ww. postępowań nie powołano komisji przetargowej. Jednakże kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowań złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. W przypadku ww. postępowań umieszczono w BZP ogłoszenia o zamiarze zawarcia umów. W przypadku jednego z ww. postępowań⁷², ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 309 ust. 1 ustawy Pzp. Obowiązek wynikający z art. 448 ustawy Pzp polegający na zamieszczeniu w BZP, ogłoszenia o wykonaniu umowy zrealizowano z naruszeniem terminu wskazanego w ww. przepisie.

Jedno z postępowań przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy Pzp⁷³. Wartość przedmiotowego zamówienia przekroczyła progi unijne.

Zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy Pzp, Laboratorium przed wszczęciem postępowania o udzielenie ww. zamówienia, dokonało analizy potrzeb i wymagań zawierającej elementy określone w ust. 2 i 3 ww. przepisu. Ponadto, PLAD dokonało również szacowania wartości zamówienia w terminie określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp.

Dyrektor PLAD, jako kierownik zamawiającego powołał komisję przetargową, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy Pzp. Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem przedmiotowego postępowania złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

⁷¹ W przypadku postępowania o numerze PLAD.1.2.1.2022.TP ogłoszenie o zamówieniu opublikowano 16 września 2022 r., a przedmiotowe oświadczenia zostały podpisane przez członków komisji przetargowej 26 września 2022 r.

W przypadku postępowania o numerze PLAD.1.2.2.2022.TP ogłoszenie o zamówieniu opublikowano 16 września 2022 r., a oświadczenia członkowie komisji przetargowej podpisali 27 września 2022 r.

⁷² Dotyczy postępowania o numerze PLAD.P.5.2023.MC.

⁷³ Dotyczy postępowania o numerze PLAD.P.9.2023.MC.

Laboratorium przekazało do publikacji ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, zgodnie z art. 86 ustawy Pzp oraz udostępniło je na stronie internetowej prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 88 ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z wymogami art. 97 ust. 1 i 2 ustawy Pzp, PLAD zażądało od wykonawców wniesienia wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

Opis przedmiotu zamówienia, stanowiący załącznik do SWZ został sporządzony zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 99 ustawy Pzp. SWZ zawierał elementy określone w art. 134 ww. ustawy, a Laboratorium zapewniło na stronie internetowej prowadzonego postępowania bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do ww. dokumentu, zgodnie z art. 133 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawca nie zwracał się do PLAD z wnioskiem o wyjaśnienie treści SWZ. Treść SWZ nie była zmieniana.

Termin składania ofert został skrócony do 16 dni, co było zgodne z art. 138 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp.

Otwarcie ofert nastąpiło niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, tj. tego samego dnia, zgodnie z art. 222 ust. 1 ww. ustawy. Ponadto, wypełniając dyspozycję art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, PLAD przed otwarciem ofert, udostępniło na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierzało przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Zgodnie z art. 253 ust. 1 i 2 ustawy Pzp, PLAD przekazało informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty. Przedmiotowe postępowanie zakończyło się zawarciem umowy. Termin jej zawarcia był zgodny z wytycznymi wskazanymi w art. 264 ust. 1 ustawy Pzp. PLAD, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania przekazało do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania, tj. zgodnie z art. 265 ust. 1 ww. ustawy.

W powyższym przypadku naruszono wymogi art. 448 ustawy Pzp, zamieszczając ogłoszenie o wykonaniu umowy po upływie 30 dnia od jej wykonania.

Ponadto, poddane badaniu postępowania zostały poprzedzone wnioskami o udzielenie zamówienia publicznego sporządzonymi na formularzu zgodnym z obowiązującym w Laboratorium wzorem. Wnioski zawierały wszystkie wymagane podpisy.

W poddanych kontroli postępowaniach o udzielenie zamówienia PLAD określiło, zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy Pzp formę komunikacji z wykonawcami jako odbywającą się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, poprzez wskazanie adresu strony internetowej (Platforma e-Zamówienia) oraz adresów kontaktowych e-mail.

Po otwarciu ofert, PLAD udostępniło na stronie internetowej prowadzonych postępowań informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, a także cenach lub kosztach zawartych w ofertach, jak stanowi art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywano zgodnie z art. 239 ustawy Pzp, na podstawie kryteriów oceny ofert opisanych w sposób jednoznaczny i zrozumiały, zgodnie z art. 240 ust. 1 ustawy Pzp. Realizując regulacje art. 253 ustawy Pzp, Laboratorium niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty informował wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łącznej punktacji.

PLAD udokumentowało przebieg poddanych badaniu postępowań o udzielenie zamówienia, sporządzając w ich toku protokół postępowania wraz z załącznikami, zgodny pod względem formy i treści z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁷⁴.

Podsumowując, w wyniku kontroli postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono n.w. nieprawidłowości:

- 1) Opublikowanie ogłoszenia o wyniku postępowania z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 309 ust. 1 ustawy Pzp⁷⁵;
- 2) Opublikowanie ogłoszenia o wykonaniu umowy z naruszeniem terminu wynikającego z art. 448 ustawy Pzp⁷⁶;
- 3) Złożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp z naruszeniem ust. 6 ww. przepisu, zgodnie z którym składa się je przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia⁷⁷.

7.2. Zamówienia, do których nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.

W zakresie udzielania zamówień, do których nie stosowano przepisów ustawy Pzp w PLAD obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- 1) Regulamin udzielania zamówień publicznych o szacunkowej wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro netto w PLAD,
- 2) Zasady organizacyjne udzielania zamówień publicznych wyłączonych spod stosowania ustawy Pzp w PLAD, wprowadzone Zarządzeniem Nr 15/2022 z 30 grudnia 2022 r.

W okresie kontrolowanym PLAD nie prowadziło rejestru postępowań. Przedstawiono prowadzone w formie papierowej wnioski o zakup za 2022 r.⁷⁸ oraz za 2023 r.⁷⁹.

Szczegółowemu badaniu poddano postępowania o numerach: 104/2022, 112/2022, 170A/2023, 31/2023, 73/2023. Zakupów dokonano po zebraniu ofert drogą mailową (104/2022), wskazaniu jednego wykonawcy w związku z realizowaną umową w postępowaniu głównym (112/2022), przeprowadzeniu postępowania na Platformie Zakupowej (marketplanet.pl) w formie zapytania ofertowego otwartego (31/2023, 73/2023) lub na skutek awarii/naprawy koniecznej (170A/2023).

Wszystkie postępowania prowadzono w oparciu o sporządzone wnioski o zakup wskazując przedmiot zamówienia, ilość, szacunkową wartość zamówienia, kod CPV, źródło finansowania. Wnioski były opatrzone podpisami osoby odpowiedzialnej za zamówienia publiczne, potwierdzone przez Głównego Księgowego pod względem zabezpieczenia środków oraz zatwierdzone przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁷⁴ Dz. U. poz. 2434.

⁷⁵ Dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o numerze PLAD.5.2023.MC.

⁷⁶ Dot. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o numerach: PLAD.1.2.1.2022.TP, PLAD.1.2.2.2022.TP, PLAD.P.2.2023.MC, PLAD.P.5.2023.MC, PLAD.P.7.2023.MC, PLAD.P.9.2023.MC.

⁷⁷ Dot. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o numerach: PLAD.1.2.1.2022.TP, PLAD.1.2.2.2022.TP.

⁷⁸ Numeracja od 1/2022 do 238/2022.

⁷⁹ Numeracja od 1/2023 do 321/2023.

V. Prowadzenie działalności Laboratorium.

Art. 47b ustawy o zwalczaniu dopingu stanowi, że do zadań PLAD należy:

- 1) prowadzenie działań niezbędnych do utrzymania akredytacji;
- 2) prowadzenie analiz antydopingowych próbek fizjologicznych zawodników i zwierząt;
- 3) realizacja projektów badawczych w zakresie zwalczania dopingu w sporcie;
- 4) współpraca krajowa i międzynarodowa w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych;
- 5) inne zadania wynikające ze standardów międzynarodowych WADA.

W sporządzonych przez PLAD planach działalności Laboratorium na 2022 r. i 2023 r. ujęto wszystkie wskazane w ww. ustawie zadania. Plany zawierały cele, mierniki określające stopień realizacji celów oraz najważniejsze zadania służące realizacji celów. Jednakże sporządzone sprawozdania z działalności PLAD w 2022 r. i 2023 r. nie odnoszą się do wszystkich zadań uwzględnionych w ww. planach. W obydwu sprawozdaniach opisano poniesione wydatki, podjęte czynności oraz osiągnięte efekty rzeczowe w odniesieniu do zadań pn. Zadanie 1. Tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego oraz Zadanie 2. Zwalczanie negatywnych zjawisk w sporcie. Zgodnie z wyjaśnieniami PLAD⁸⁰ powyższe było związane z wzorcami stosowanymi od 2019 r.

Realizacja zadań wynikających z art. 47b ust. 1 pkt 3, 4, 5 ustawy o zwalczaniu dopingu została opisana w innych dokumentach sprawozdawczych sporządzonych dla Ministerstwa Zdrowia⁸¹ oraz WADA⁸².

Biorąc pod uwagę powyższe, w przypadku tworzenia planów działalności Jednostki obejmujących wszystkie zadania wynikające z regulacji ustawowych, celowym byłoby sporządzanie zbiorczych sprawozdań odnoszących się do wszystkich informacji określonych w planach.

W okresie objętym kontrolą Laboratorium prowadziło działalność gospodarczą w zakresie realizacji zadań, o których mowa w art. 47b ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o zwalczaniu dopingu. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Laboratorium realizowało zadania m.in. dla Polskiego Związku Jeździeckiego, Polskiego Związku Hodowców Koni, Polskiego Związku Gołębi Pocztowych (również dla niemieckiego, węgierskiego, portugalskiego, rumuńskiego, chorwackiego, słowackiego odpowiednika), a także dla Światowej Federacji Lekkoatletyki. Ponadto PLAD prowadziło analizy toksykologiczne w ramach współpracy z Komendą Miejską Policji w Rzeszowie, Centralnym Biurem Śledczym we współpracy z POLADA, Prokuraturą Okręgową w Gdańsku.

Tabela nr 8. Liczba przeprowadzonych analiz na rzecz poszczególnych podmiotów.

Rok	Rodzaj przeprowadzonej analizy	Kwartały			
		I	II	III	IV

⁸⁰ Pismo z 8 stycznia 2025 r. o znaku LAB.070.2.2025.TŚ.

⁸¹ Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Rozwój metod analitycznych w świetle przepisów Światowej Agencji Antydopingowej” w okresie od 8 sierpnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. określonego w umowie nr 1/85195/PLAD/2022/4186/406 (dot. realizacji celu nr 3 określonego w Planie działalności na 2022 r.) oraz Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Realizacja projektu badawczego w zakresie zwalczania dopingu w sporcie” w okresie od 11 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. określonego w umowie nr 1/85195/PLAD/2023/4186/847 (dot. celu nr 3 określonego w Planie działalności na 2023 r.).

2022	Konie	77	57	61	30
	Gołębie	0	0	3	4
	Prokuratura/policja	0	0	0	2
	CBŚ/POLADA	2	0	22	0
	Suplementy diety	1	5	0	6
łącznie		80	62	86	42
2023	Konie	35	35	61	38
	Gołębie	0	10	31	12
	Prokuratura/policja	0	0	1	1
	CBŚ/POLADA	4	0	0	0
	Suplementy diety	0	0	2	0
	Garda World Federal Services	0	0	20	3
łącznie		39	45	115	54

Z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej osiągnięto przychody w wysokości 7.547.684,55 zł w 2022 r. oraz 10.578.826,62 zł w 2023 r. Powyższe przychody pokryły koszty wymienione w poniższej tabeli.

Tabela nr 9. Koszty pokryte z przychodów pochodzących z prowadzonej przez PLAD działalności gospodarczej w latach 2022-2023.

Rodzaje kosztów	2022 r. (kwota w zł)	2023 r. (kwota w zł)
Koszty funkcjonowania	6.284.708,23	9.604.289,04
Materiały i energia	1.783.883,47	3.997.304,58
Usługi obce	1.951.128,22	2.603.730,65
Wynagrodzenia, z tego:	1.647.181,47	856.695,80
osobowe	1.581.707,28	729.187,95
bezosobowe	65.474,19	127.507,85
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	85.133,87	52.820,00
Składki, z tego na:	497.436,00	98.811,25
Ubezpieczenia społeczne	384.815,33	19.100,61
Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy	61.029,00	2.832,30
Fundusz Emerytur Pomostowych	0,00	0,00
Wpłaty na pracownicze plany kapitałowe	51.591,67	76.878,34
Podatki i opłaty, w tym:	41.591,99	38.126,52
podatek od towarów i usług (VAT)	17.381,00	32.936,00
PFRON	23.703,00	0,00

⁸² Questionnaire Laboratory Research & Development Activities in 2022-2023 and Plans for 2024 with Annexes 1-6 (dot. celów nr 3 i 4 określonych w Planie działalności na 2022 r. i 2023 r.)

opłaty celne	507,99	5.190,52
Pozostałe koszty funkcjonowania	278.353,21	1.956.800,24
Koszty realizacji zadań, w tym:	1.258.898,75	0,00
koszty inwestycyjne Laboratorium	1.258.898,75	0,00
Wydatki inwestycyjne Laboratorium	0,00	200.000,00

Laboratorium, zgodnie z art. 47w ustawy o zwalczaniu dopingu, nawiązało współpracę z Uniwersytetem Warszawskim w przedmiocie przejęcia obowiązku wypłaty wynagrodzeń promotorom, recenzentom oraz autorom opinii wystawianych w toku przewodów doktorskich wszczętych dla dwóch pracowników Laboratorium⁸³.

Laboratorium, zgodnie z art. 47v ustawy o zwalczaniu dopingu, w zakresie, w jakim prowadzi analizy antydopingowe próbek fizjologicznych zawodników, a także działania związane z zapewnieniem prawidłowych wyników analitycznych, stosuje standardy i dokumenty międzynarodowe określone przez WADA. Niestosowanie ww. standardów, w tym m.in. niewykonanie minimalnej liczby testów biegłości i międzylaboratoryjnych lub analiz próbek antydopingowych zleconych przez WADA w danym roku, skutkuje utratą akredytacji WADA. Natomiast brak akredytacji WADA dla Laboratorium spowoduje zawieszenie jego działalności.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

- 1) zapewnienie realizowania przez Radę zadania wynikającego z art. 47i ustawy o zwalczaniu dopingu, w szczególności dotyczącego opiniowania rocznego sprawozdania finansowego Laboratorium oraz rocznych i wieloletnich planów działania Laboratorium w formie określonej w art. 47o ww. ustawy oraz § 6 ust. 1 Regulaminu Działania Rady;
- 2) bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy kominowej, w szczególności w zakresie wypłacania wynagrodzenia miesięcznego Dyrektor PLAD oraz nagród Zastępcy Dyrektora i Głównemu Księgowemu;
- 3) dostosowanie Regulaminu wynagradzania do obowiązujących przepisów prawa, w tym wprowadzenie przepisów określających zasady ustalania wynagrodzenia zasadniczego z określeniem maksymalnych stawek wynagrodzenia;
- 4) zaktualizowanie zasad (polityki) rachunkowości oraz stałe monitorowanie w zakresie aktualności jej treści;
- 5) wyeliminowanie nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych, stwierdzonych w toku badania sprawozdań finansowych przez firmę audytorską;
- 6) sporządzanie sprawozdań finansowych w terminie określonym w ustawie o rachunkowości;
- 7) wobec wagi stwierdzonych nieprawidłowości w prowadzonych księgach rachunkowych oraz zastrzeżeń składanych przez firmę audytorską – przeprowadzenie

⁸³ Umowa z 1 marca 2022 r. oraz umowa z 20 grudnia 2022 r.

udokumentowanej analizy w przedmiocie rozważenia dokonania zmiany personalnej na stanowisku Głównego księgowego, w celu zapewnienia zgodności prowadzonej przez PLAD gospodarki finansowej z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa i standardami rachunkowości;

- 8) przestrzeganie przepisów ustawy Pzp, w szczególności w zakresie:
 - a) publikowania ogłoszenia o wyniku postępowania w terminie wskazanym w art. 309 ust. 1 ustawy Pzp,
 - b) publikowania ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie wynikającym z art. 448 ustawy Pzp,
 - c) składania oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp zgodnie z art. 56 ust. 6 ustawy Pzp;
- 9) sporządzenie sprawozdań z działalności PLAD odnoszących się do wszystkich informacji określonych w planach działalności Jednostki.

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

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

Z wyrazami szacunku
z upoważnienia Ministra Zdrowia
Katarzyna Galas
Zastępca Dyrektora
/dokument podpisany elektronicznie/