



Minister Sportu i Turystyki

DK-WK.0803.6.2023

Warszawa, dnia 28 października 2024 r.

Pan
dr Konrad Witek
Dyrektor
Instytutu Sportu
Państwowego Instytutu Badawczego

ul. Trylogii 2/16
01-982 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych¹ oraz art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², Minister Sportu i Turystyki przeprowadził kontrolę planową w zakresie działalności finansowej, organizacji i jakości pracy oraz jakości zarządzania w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym z siedzibą w Warszawie³ w latach 2022-2023⁴.

OCENA OGÓLNA

W zakresie działalności finansowej Instytutu:

Prowadzenie przez Instytut gospodarki finansowej należy ocenić pozytywnie. IS-PIB posiadał stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną, stwarzającą możliwości pełnej realizacji celu jego powołania, określonego w art. 2 ustawy o instytutach badawczych oraz rozwoju.

W 2022 r. Instytut osiągnął dodatni wynik finansowy netto w wysokości 323 605,24 zł. Sposób gospodarowania środkami finansowymi pozwalał na utrzymanie płynności finansowej i zachowanie ciągłości działalności. Należy jednak zauważyć, że w porównaniu do 2021 r. nastąpił wyraźny spadek wskaźnika bieżącej płynności finansowej, tj. z 1,6 do 1,2, co w przypadku dalszego spadku w kolejnym roku może być interpretowany jako zwiększone ryzyko utraty płynności finansowej.

Działalność dodatkowa została wyodrębniona pod względem finansowym i rachunkowym. W systemie finansowo-księgowym została wydzielona na odrębnych kontach pozwalających na ustalenie wyniku finansowego na tej działalności.

Instytut w pełni wykorzystał otrzymaną w 2022 r. z Ministerstwa Edukacji i Nauki subwencję na działalność statutową w kwocie 1 182 000,00 zł. W 2023 r. Instytut otrzymał subwencję w wysokości 1 241 100,00 zł. Łączna kwota przyznanych przez Ministra Sportu i Turystyki w 2022 roku i rozliczonych dotacji celowych na realizację zadań publicznych (tj. 61 430 146,01 zł) stanowiła aż 90% wszystkich przychodów Instytutu osiągniętych w 2022 roku.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 498, dalej: „ustawa o instytutach badawczych”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli”.

³ Dalej: „IS-PIB” albo „Instytut”.

⁴ Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości zapewniła właściwe mechanizmy do prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych w sposób rzetelny i usystematyzowany, warunkujące odpowiednią jakość sprawozdań finansowych.

W Instytucie ustanowiono mechanizmy kontroli w zakresie wydatkowania środków, które zapewniły dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, umożliwiły prześledzenie każdej operacji od początku do końca oraz jej weryfikację na każdym etapie realizacji. W badanej próbie dowodów księgowych nie stwierdzono istotnych błędów i nieprawidłowości, jednakże w jednym przypadku adnotacja o dofinansowaniu ze środków publicznych została zamieszczona na fakturze proforma. Instytut terminowo regulował swoje zobowiązania.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w procesie udzielania zamówień publicznych oraz w zakresie zawierania umów zlecenia i o dzieło.

W Instytucie zostały utworzone wszystkie obowiązkowe fundusze, zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o instytutach badawczych.

Dyrektor oraz Rada Naukowa Instytutu przestrzegali wymogów formalnych dotyczących: sporządzania, opiniowania i zatwierdzania dokumentów finansowych oraz zasad sprawozdawczości finansowej.

W zakresie organizacji i jakości pracy Instytutu:

Przedmiot działalności naukowej, badawczej i wdrożeniowej Instytutu był zgodny z zakresem zadań określonym w ustawie o instytutach badawczych. Należy jednak wskazać, że zadania Instytutu wyszczególnione w statucie nie były w pełni tożsame z zadaniami określonymi w rozporządzeniu w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego⁵, albowiem nie zostały one zaktualizowane adekwatnie do zmian wprowadzonych do powyższego rozporządzenia 5 listopada 2021 r.

Struktura organizacyjna IS-PIB była adekwatna do celów i zadań Instytutu, wymienionych w ustawie o instytutach badawczych i statucie oraz umożliwiała ich realizację. Poziom zatrudnienia pracowników realizujących badania naukowe w latach 2022-2023 utrzymywał się na ustabilizowanym poziomie. Instytut posiadał wykwalifikowaną kadrę naukową i zapewniał jej rozwój, co było kluczowym warunkiem dla prawidłowej realizacji zadań podstawowych Instytutu. Podejmowane były działania w celu zapobieżenia powstaniu luki kadrowej i pokoleniowej. Priorytetem IS-PIB było utrzymanie kadry, która zna specyfikę Instytutu oraz posiada wysokie kwalifikacje i kompetencje, co pozytywnie wpływa na zapewnienie ciągłości działania Instytutu.

IS-PIB wprowadził mechanizmy ograniczające możliwość powstania konfliktu interesów i konkurencyjności działań podejmowanych przez pracowników Instytutu.

W ostatniej ocenie działalności naukowej i badawczo-rozwojowej, przeprowadzonej przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w 2023 r. Instytut otrzymał kategorię A.

W zakresie jakości zarządzania Instytutem:

Instytut określił swoją misję i wizję oraz opracował strategię działania. W Instytucie nie wdrożono kodeksu etyki, ani innych formalnych rozwiązań odnoszących się do standardów postępowania pracowników zgodnie z zasadami: praworządności, rzetelności, sumienności, profesjonalizmu, bezstronności, lojalności, niedyskryminacji i równego traktowania oraz odpowiedzialności zawodowej. Prawidłowo, tj. zgodnie z przepisami ustawy o instytutach badawczych, dokonano wyboru komisji dyscyplinarnej. Nieprawidłowością było natomiast niepowołanie rzecznika dyscyplinarnego po

⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 października 2015 r. w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego (Dz. U. z 2015 r., poz. 1847), dalej: *Rozporządzenie w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego*.

upływie jego 4-letniej kadencji. Wybór rzecznika dyscyplinarnego został dokonany 8 listopada 2023 r., tj. półtora roku po upływie kadencji, wynikającej z art. 57 ust. 4 ustawy o instytutach badawczych.

W Instytucie istniały mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działania.

Proces zarządzania ryzykiem w Instytucie nie został sformalizowany. W IS-PIB nie była dokonywana identyfikacja ryzyk. Nie dokonywano analizy procesów i czynników wpływających na ich realizację. Instytut nie miał wobec powyższego możliwości dokonania oceny prawdopodobieństwa wystąpienia zagrożenia oraz jego wpływu na realizację celów i zadań. Wskutek tego Instytut nie miał możliwości wdrożenia działań zaradczych w celu zminimalizowania prawdopodobieństwa wystąpienia sytuacji niepożądanych.

Spełnione zostały ustawowe warunki w zakresie podpisywania umów o zakazie prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Instytutu oraz wydawania zgody na dodatkowe zatrudnienie.

Procesy zarządzania w Instytucie były wspierane poprzez wprowadzone przez Dyrektora IS-PIB mechanizmy i instrumenty, na które składały się: wewnętrzne regulacje, utrzymywany system zarządzania jakością, narzędzia informatyczne i rozwiązania organizacyjne.

Instytut, zgodnie z ustawą o instytutach badawczych, przygotował i wdrożył dokumentację planistyczną określającą cele i zadania IS-PIB, których realizacja została potwierdzona w sprawozdaniu za 2022 r.

Instytut wykonał dwa spośród trzech zaleceń zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z 26 stycznia 2021 r. Trzecie zalecenie nie zostało w pełni wykonane.

USTALENIA I OCENY

Informacje ogólne dotyczące IS-PIB.

1. Instytut Sportu jest instytutem badawczym, którego przedmiotem działania jest prowadzenie prac naukowo-badawczych i rozwojowych oraz wdrożeń w dziedzinie sportu, w szczególności związanych z upowszechnianiem sportu wśród młodzieży oraz przygotowaniem do igrzysk olimpijskich.

Instytut Sportu z siedzibą w Warszawie utworzony został na podstawie zarządzenia nr 60 Prezesa Rady Ministrów z dnia 4 listopada 1977 r. w sprawie utworzenia Instytutu Sportu⁶. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 października 2015 r.⁷ Instytutowi Sportu nadano status państwowego instytutu badawczego w rozumieniu ustawy o instytutach badawczych⁸. Instytut posiada osobowość prawną i wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000223239. Nadzór nad Instytutem sprawuje minister właściwy ds. kultury fizycznej. Siedzibą Instytutu jest m. st. Warszawa.

Organami Instytutu jest dyrektor, powoływany przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej i rada naukowa.

W okresie objętym kontrolą Instytut prowadził działalność podstawową oraz inną niż podstawowa, zgodnie z art. 2 ust. 1 i 4 ustawy o instytutach badawczych.

⁶ M.P. Nr 28, poz. 138.

⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 października 2015 r. w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego (Dz.U. z 2023 r. poz. 214).

⁸ Od 25 listopada 2015 r. Instytut Sportu używa nazwy „Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy”.

Zgodnie z § 7 statutu Instytutu⁹, do podstawowej działalności Instytutu należy:

- 1) prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze ochrony zdrowia i kultury fizycznej;
- 2) prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych;
- 3) przystosowywanie i wdrażanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych do potrzeb praktyki.

A. Działalność finansowa IS-PIB.

Planowanie i sprawozdawczość finansowa.

2. Podstawą gospodarki finansowej Instytutu jest roczny plan finansowy. Instytut, zgodnie z art. 18 ust. 11 ustawy o instytutach badawczych sporządził roczne plany finansowe na 2022 i 2023 r., obejmujące przychody własne, subwencje i dotacje z budżetu państwa i ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁰ (a także dotacje inwestycyjne w 2023 r.) oraz koszty, w tym w szczególności wynagrodzenia i naliczane od nich składki oraz koszty majątkowe.

Zgodnie z art. 18 ust. 12 ustawy o instytutach badawczych, plany finansowe na rok 2022 i 2023 zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Naukową¹¹ i zatwierdzone przez Dyrektora Instytutu¹². Sporządzone plany nie były korygowane.

W planie finansowym na 2022 r. zaplanowano przychody na poziomie 40 290 138,00 zł, koszty na poziomie 40 160 000,00 zł, a zysk netto na poziomie 130 138,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2022 rok przychody ogółem wyniosły 68 153 778,85 zł, koszty ogółem wyniosły 67 812 249,61 zł, zaś zysk netto w 2022 r. wyniósł 323 605,24 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane przychody były o 69% wyższe od zaplanowanych, plan w zakresie wyniku finansowego został zrealizowany na poziomie ponad 248%.

p.o. Dyrektora IS-PIB wyjaśnił¹³, że „Plan powstawał w oparciu o oficjalne informacje z MSiT na temat środków zabezpieczonych w budżecie MSiT na poszczególne projekty. W trakcie roku 2022 podpisano z MSiT umowy na dwa dodatkowe, nie planowane w marcu projekty: Stypendia na kwotę 34.500.000,00 – zrealizowany w kwocie 27.237.940,93 zł (Stypendia sportowe wraz z pochodnymi dla zawodników, członków kadry narodowej – Team 100, uzdolnionych członków kadry narodowej w wieku 16-17 lat, trenerów) oraz drugi, znacznie mniejszy (Środki dodatkowe: Szkolenie i współzawodnictwo młodzieży uzdolnionej sportowo w kolarstwie w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego) planowany w 10.2022 i zrealizowany do 12.2022 na kwotę 250.000,00 zł.”.

W 2023 r. zaplanowano przychody na poziomie 89 249 187,00 zł, koszty na poziomie 89 148 291,00 zł, a zysk netto na poziomie 100 896,00 zł. Zgodnie z informacją przekazaną przez p.o. Dyrektora IS-PIB¹⁴ na 30 czerwca 2023 r. przychody Instytutu kształtowały się na poziomie

⁹ W okresie kontrolowanym obowiązywał statut w wersji uchwalonej przez Radę Naukową w dniu 8 czerwca 2017 r. (uchwała nr 17/2017) i zatwierdzony przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 20 czerwca 2017 r. (pismo znak DKN-WN.075.15.2017.JB), dalej: „statut”.

¹⁰ Dalej: „FRKF”.

¹¹ Uchwała nr 08/2022 Rady Naukowej z 10 czerwca 2022 r. w sprawie wydania opinii o planie finansowym IS-PIB na 2022 rok, uchwała nr 08/2023 Rady Naukowej z 5 maja 2023 r. w sprawie wydania opinii o planie finansowym IS-PIB na 2023 rok.

¹² Plan finansowy na rok 2022 zatwierdzony 31 maja 2022 r., plan finansowy na 2023 rok zatwierdzony 19 kwietnia 2023 r.

¹³ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

¹⁴ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

24 700 239,13 zł, koszty wyniosły 25 461 154,79 zł, wynik finansowy zanotował ujemną wartość (-) 760 915,66 zł.

3. Sprawozdanie finansowe za rok 2022 wraz z podziałem zysku Instytutu zostało zatwierdzone przez ministra właściwego ds. kultury fizycznej 30 czerwca 2023 r.¹⁵.

Sprawozdanie uzyskało opinię bez zastrzeżeń niezależnego biegłego rewidenta¹⁶. Zgodnie z opinią sprawozdanie przedstawiało rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych. Zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷, Statutem jednostki oraz przyjętymi w IS-PIB zasadami (polityką) rachunkowości.

Fundusze IS-PIB.

4. Zgodnie z art. 19 ustawy o instytutach badawczych w IS-PIB zostały utworzone wszystkie fundusze obowiązkowe, tj. statutowy, rezerwowy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz fundusze fakultatywne, tj. badań własnych, stypendialny, wdrożeń i nagród.

Zysk netto za 2022 r. w wysokości 323 605,24 zł został, zgodnie z art. 19 ust. 4 ustawy o instytutach badawczych, przeznaczony na zwiększenie:

- funduszu rezerwowego w kwocie 123 605,24 zł,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 60 000,00 zł,
- funduszu nagród w kwocie 140 000,00 zł¹⁸.

Funkcjonowanie systemu rachunkowości oraz kontroli finansowej wydatków.

5. Instytut posiada Zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont, wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Instytutu¹⁹, a także regulacje wewnętrzne określające zasady kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych²⁰.

6. W Instytucie ustanowiono mechanizmy kontroli w zakresie wydatkowania środków, które zapewniły dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, umożliwiły prześledzenie każdej operacji od początku do końca oraz jej weryfikację na każdym etapie realizacji.

Kontrolą objęto 20 dowodów księgowych, na łączną kwotę 1 293 623,94 zł, stanowiącą dokonanych w terminie od 1 stycznia 2022 r. do 30 listopada 2023 r. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego oraz celowego uwzględniającego przedmiot i charakter wydatku.

Wszystkie wydatki wynikające z poddanych analizie dowodów księgowych zostały dokonane w ramach realizacji zadań publicznych objętych dofinansowaniem Ministra Sportu i Turystyki. Do dowodów księgowych załączone zostały potwierdzenia dokonania przelewów bankowych. Objęte kontrolą dowody księgowe zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do wypłaty przez upoważnione osoby, a także ujęto na nich

¹⁵ Pismo Ministra Sportu i Turystyki z 30 czerwca 2023 r. (znak DEF-GKFC.3132.5.2023).

¹⁶ „Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Instytutu Sportu – Państwowego Instytutu Badawczego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.” z 18 maja 2023 r. sporządzone przez [REDACTED]

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

¹⁸ Zgodnie z art. 19 ust. 5 ustawy o instytutach badawczych wniosek Dyrektora dot. podziału zysku po zaopiniowaniu przez Radę Naukową został zatwierdzony przez ministra nadzorującego 30.06.2023 r. (pismo znak: DEF-GKFC.3132.5.2023).

¹⁹ Zarządzenie nr 7/2018 Dyrektora IS-PIB z 7 lutego 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 55/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. Dyrektora IS-PIB w sprawie zamiany „Polityki Rachunkowości IS-PIB”.

²⁰ Zarządzenie nr 28/2020 Dyrektora IS-PIB z 22 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów finansowych dotyczących spraw finansowych i gospodarczych w IS-PIB.

informację o dofinansowaniu ze środków publicznych wymaganą zapisami umów o dofinansowanie. W jednym przypadku²¹ adnotacja o dofinansowaniu została zamieszczona na fakturze proforma i wskazywała kwotę dofinansowania wynikającą z dokonanej przedpłaty, tj. niższą niż kwota wydatkowana w ramach umowy o dofinansowanie i wynikająca z faktury.

Stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazuje na konieczność wzmocnienia przez Instytut nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Instytutu.

7. W 2022 r. Instytut osiągnął ujemny wynik ze sprzedaży w wysokości 1 011 488,63 zł. Strata ta była jednak mniejsza o 98 555,46 zł w porównaniu do straty ze sprzedaży odnotowanej w 2021 r. ((-) 1 110 044,09 zł).

Pomimo ujemnego wyniku ze sprzedaży, wynik na działalności operacyjnej²² w 2022 r. był jednak dodatni i wyniósł 393 548,38 zł.

Zysk netto w 2022 r. wyniósł 323 605,24 zł, w 2021 r. 366 924,30 zł, w 2020 r. 207 081,25 zł. Analiza trendu pokazuje istotny wzrost zysku w 2021 r. (o 77%) i 2022 r. (o 56%) w odniesieniu do zysku osiągniętego w 2020 r. W 2022 r. odnotowano nieznaczny spadek w stosunku do roku 2021.

8. W porównaniu z 2021 r. wrosły przychody netto ze sprzedaży produktów z 36 633 640,17 zł do 66 656 850,07 zł (+81,96%), co było spowodowane głównie zwiększeniem przychodów z dotacji celowych otrzymanych z Ministerstwa Sportu i Turystyki na realizację różnych zadań publicznych oraz grantów otrzymanych na projekty realizowane w ramach programu Unii Europejskiej Erasmus +.

Zmieniła się struktura przychodów ze sprzedaży: znacząco wrosły przychody z tytułu działalności naukowo-badawczej (z 33 857 405,61 zł do 63 879 979,29 zł, tj. +88,67%), wrosły również przychody z tytułu działalności gospodarczej (+39,72%, z 795 274,60 zł do 1 111 168,35 zł), spadły natomiast przychody z tytułu działalności usługowo-wdrożeniowej (-15,91%, z 1 980 959,96 zł do 1 665 702,43 zł).

W porównaniu z 2021 r. zmniejszyły się o 7,71% pozostałe przychody operacyjne, to jest z 1 621 941,85 zł do 1 496 901,79 zł oraz odnotowano wzrost przychodów finansowych z kwoty 1,81 zł do 26,99 zł²³.

Lp.	Struktura przychodów	2022 r.	2021 r.
1.	Przychody netto ze sprzedaży:	97,8%	95,76%
1.1.	- z tytułu działalności usługowo-wdrożeniowej	2,44%	5,18%
1.2.	- z tytułu działalności gospodarczej	1,63%	2,08%
1.3.	- z tytułu działalności naukowo-badawczej	93,73%	88,50%
2.	Pozostałe przychody operacyjne	2,20%	4,24%
3.	Przychody finansowe	0,00004%	0,000005%
Przychody ogółem		100,00%	100,00%

²¹ Faktura nr 23/001192/RH z 31 maja 2023 r.

²² Strata ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne – pozostałe koszty operacyjne.

²³ Na przychody finansowe składały się odsetki uzyskane od kontrahentów za nieterminowe zapłaty oraz zwrot nadpłaconych odsetek.

9. Zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy o instytutach badawczych, Instytut prowadził „działalność inną”, która zgodnie z § 9 ust. 1 statutu IS-PIB obejmowała:

- 1) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi (PKD 68.20.Z);
- 2) hotele i podobne obiekty zakwaterowania (PKD.55.10.Z);
- 3) pozostałe badania i analizy techniczne (PKD 71.20.B);
- 4) badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych, w szczególności badania toksykologiczne oraz wydawanie opinii w oparciu o przeprowadzane badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19.Z);
- 5) pozostała działalność związana ze sportem (PKD 93.19.Z).

Działalność powyższa została wyodrębniona pod względem finansowym i rachunkowym. W systemie finansowo-księgowym została wydzielona na odrębnych kontach pozwalających na ustalenie wyniku finansowego na tej działalności.

W strukturze przychodów na przychody z działalności innej niż podstawowa składały się przychody z tytułu działalności usługowo-wdrożeniowej²⁴ oraz z tytułu działalności gospodarczej²⁵.

Przychody z działalności innej niż podstawowa w 2022 r. wyniosły 2 776 870,78 zł²⁶ i były zbliżone do przychodów z tej działalności osiągniętych w 2021 r. (2 776 234,56 zł²⁷). W 2022 r. Instytut osiągnął dodatni wynik na działalności innej niż podstawowa w wysokości 154 768,27 zł.

10. W 2022 r. koszty ogółem wyniosły 67 812 249,61 zł i były o prawie 80% wyższe od kosztów w 2021 r. Koszty działalności operacyjnej stanowiły 99,79% kosztów ogółem.

W 2022 r. nastąpił wzrost kosztów operacyjnych o prawie 30 mln zł, tj. o 79,28% (z 37 743 684,26 zł do 67 668 338,70 zł). Wzrost kosztów operacyjnych powiązany był ze wzrostem przychodów ze sprzedaży z tytułu działalności naukowo-badawczej o ok. 30 mln zł (z 33 857 405,61 zł do 63 879 979,29 zł), co wynikało w szczególności ze zwiększenia dotacji celowych przyznanych przez Ministra Sportu i Turystyki.

W 2022 r. odnotowano także niewielki wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 13 524,99 zł (o 17,26%) oraz kosztów finansowych o 7 997,65 zł (o 18,16%) w porównaniu z 2021 r. Na koszty finansowe składały się odsetki oraz różnice kursowe.

Lp.	Struktura kosztów	2022 r.	2021 r.
1.	Koszty działalności operacyjnej	99,79%	99,68%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	0,14%	0,21%
3.	Koszty finansowe	0,08%	0,12%
	Koszty ogółem	100,00%	100,00%

²⁴ Przychody związane z pracami Zespołu Certyfikacji i Badania Nawierzchni Sportowych oraz pracami zespołów naukowych Instytutu obejmujące przede wszystkim badania diagnostyczne m.in. z zakresu fizjologii wysiłku, monitoring treningu, badania laboratoryjne wykonywane na rzecz polskich związków sportowych i innych podmiotów jak również osób fizycznych zgłaszających chęć wykonania takich badań, przychody z tytułu wydawnictwa Forum Trenera, jako podmiot zewnętrzny zapewnienia jakości (PZZJ), wydawnictwa Biology of Sport, prowadzenia szkoleń i reklamy.

²⁵ Wynajem powierzchni biurowych, najem pokoi gościnnych.

²⁶ W tym: 1 665 702,43 zł – przychody z działalności usługowo-wdrożeniowej, 1 111 168,35 zł – przychody z tytułu działalności gospodarczej.

²⁷ W tym: 1 980 959,96 zł – przychody z działalności usługowo-wdrożeniowej, 795 274,60 zł – przychody z tytułu działalności gospodarczej.

11. Sposób gospodarowania środkami finansowymi pozwalał na utrzymanie płynności finansowej i zachowanie ciągłości działalności. Sytuacja finansowa Instytutu była stabilna, co zapewnia kontynuację działalności w co najmniej nie zmienionym zakresie.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2022 rok Instytut posiadał wysoki stan środków pieniężnych, które wykazują tendencję wzrostową. Na dzień 31 grudnia 2022 r. stan tych środków wyniósł 10 983 792,98 zł i był wyższy w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2021 r.²⁸ o 7 392 621,91 zł, tj. aż o 205,86%.

p.o. Dyrektora Instytutu wyjaśnił²⁹, że „Duży wzrost środków pieniężnych na koniec roku 2022, w porównaniu do roku 2021 wynikał z niewykorzystania części dotacji z umowy nr: 2022/0886/0305/UDot/72/DSW (Stypendia sportowe) w kwocie 7 262 059,07 zł. Niewykorzystana dotacja została zwrócona dnia 03.01.2023 r., dlatego też salda środków pieniężnych na koniec 2022 r. były tak zawyżone. Gdyby nie ta sytuacja to środki pieniężne byłyby na prawie tym samym poziomie co w 2021 r.”.

Wyjaśnił ponadto, że „Instytut wydaje ponad milion złotych miesięcznie na wynagrodzenia stałe z pochodnymi, dlatego też potrzebuje zabezpieczenia około 3,5 mln zł na utrzymanie się w pierwszym kwartale kolejnego następującego roku, gdzie nie ma jeszcze przyznanych projektów. Instytut utrzymuje się z kosztów pośrednich przyznawanych projektów, stąd ciężko jest zabezpieczyć jego zobowiązania w tym okresie. Instytut realizuje programy przyznanych dotacji i subwencji zero jedynkowo (nie osiąga z tego zysków/niewykorzystana część jest zwracana), nie prowadzi na szeroką skalę działalności zarobkowej, stąd musi zabezpieczać się zawsze na pierwszy kwartał rozpoczynającego się każdego roku.”.

12. Instytut posiada zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności³⁰ na koniec 2022 r. osiągnął wartość 1,2. Wobec nie posiadania przez Instytut zapasów, na tym samym poziomie kształtował się także wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi (najbardziej płynnymi środkami obrotowymi)³¹. Oznacza to, że Instytut jest wypłacalny i nie ma trudności płatniczych. Należy jednak zauważyć, że w porównaniu do 2021 r. nastąpił wyraźny spadek powyższego wskaźnika, tj. z 1,6 do 1,2. Dalszy spadek tego wskaźnika w kolejnym roku może być interpretowany jako zwiększone ryzyko utraty płynności finansowej.

13. Instytut cechuje dość wysoki i wykazujący tendencję wzrostową wskaźnik ogólnego zadłużenia³². Wskaźnik ten na koniec 2021 r. ukształtował się na poziomie 80%, a na koniec 2022 r. wzrósł do poziomu 84%. Wskazuje to na dość wysoki udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów jednostki oraz wzrost obciążenia aktywów zobowiązaniami, a co za tym idzie – wzrost ryzyka finansowego i pogorszenie zdolności i wiarygodności kredytowej Instytutu.

Subwencje i dotacje.

14. W 2022 r. Instytut otrzymał z Ministerstwa Edukacji i Nauki subwencję na działalność statutową w wysokości 1 182 000,00 zł, zaś w 2023 r. – w wysokości 1 241 100,00 zł.

Ponadto w 2022 r. Narodowe Centrum Nauki przyznało Instytutowi granty na badania nad poziomem mikro RNA oraz wpływ suplementacji fosforanem sodu na wydolność aerobową kolarzy w warunkach hipoksji normobarycznej. Kwota przyznanego wsparcia wyniosła łącznie 126 939,84 zł.

15. W 2022 r. Instytut otrzymał dofinansowanie ze środków, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki, w łącznej kwocie 69 762 500,00 zł, w tym: ze środków budżetu państwa –

²⁸ Stan środków pieniężnych na koniec 2021 r. wynosił 3 591 171,07 zł.

²⁹ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

³⁰ Aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe.

³¹ (Aktywa obrotowe – zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe.

³² (Zobowiązania ogółem (grupa B pasywów) / aktywa ogółem) x 100%.

41 067 500,00 zł, ze środków FRKF – 28 695 000,00 zł. Dotacje zostały przyznane na realizację zadań publicznych w ramach 14 umów o dofinansowanie. W wyniku rozliczenia ww. umów do zwrotu została przypisana łączna kwota 8 332 353,99 zł, w tym: 8 332 353,98 zł z tytułu niewykorzystania dotacji oraz 0,01 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości. Przyznane w 2022 r. dotacje celowe wykorzystane zostały na poziomie 88,06%.

Spośród łącznej kwoty dotacji przypisanej do zwrotu w wyniku rozliczenia ww. umów nieco ponad 97% tej kwoty stanowiły kwoty naliczone do zwrotu dotyczące dwóch umów o dofinansowanie, tj. nr 2022/0886/0305/UDot/72/DSW oraz 2022/0012/0223/Sub.B/DS-SWD/11/MP.

W odniesieniu do umowy nr 2022/0886/0305/UDot/72/DSW p.o. Dyrektora IS-PIB wyjaśnił³³, że „Powodem dla którego nastąpił zwrot środków niewykorzystanej części dotacji w kwocie 7 262 059,07zł, w dużej mierze spowodowany był niewykorzystaniem środków z budżetu przeznaczonego na wypłatę stypendiów w kwocie 7 071 998,83 zł oraz kosztach pośrednich w kwocie 190 060,24 zł. Wypłaty środków z budżetu przeznaczonego na stypendia sportowe w części kosztów bezpośrednich dokonywane są na podstawie decyzji wydawanych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki. Wobec tego Instytut nie miał wpływu na wykorzystanie budżetu w pełnej kwocie. Należy również zauważyć, że wypłata stypendiów sportowych w 2022 r. nastąpiła od miesiąca sierpnia. Zadanie zostało zrealizowane w 80% przy dużym zaangażowaniu w realizację zadania, zarówno przedstawiciele MSiT jak i Instytutu Sportu, pomimo bardzo krótkiego czasu. Niewykorzystanie środków w części dotyczącej budżetu kosztów pośrednich w kwocie 190 060,24 zł, spowodowane było poniesieniem kosztów w mniejszej wysokości niż zakładano.”.

Odnosząc się natomiast do kwoty zwróconej w ramach umowy nr 2022/0012/0223/Sub.B/DS-SWD/11/MP p.o. Dyrektora IS-PIB wyjaśnił³⁴, że „Kwota 830 956,06 zł składa się z następujących składników.

- 1) 386 469,67 zł - zatrudnienie animatorów - spadek zainteresowania programem, rezygnacje z uczestnictwa, zwolnienia lekarskie, mimo naboru całorocznego, spowodowały brak możliwości wykorzystania założonych środków związanych z zatrudnieniem animatorów.
- 2) 148 312,27 zł - ewaluacja - koszty przeprowadzenia kontroli oraz ewaluacji okazały się niższe od pierwotnie zakładanych. W szczególności koszty kontroli okazały się niższe niż w zeszłorocznej edycji programu.
- 3) 173 250,97 zł - promocja - Operator we wstępnych szacunkach zakładał wyższy koszt przesłania materiałów promocyjnych na Orliki uczestniczące w tegorocznej edycji programu. Mniejsza liczba obiektów, które przystąpiły do programu oraz niższa kwota zaproponowana przez wykonawcę w stosunku do planowej, spowodowały rozbieżności w budżecie. Drugą składową budżetu promocyjnego stanowiły wydarzenia i eventy sportowe. Nie wszystkie eventy odbyły się zgodnie z planem, skutkując nie wykorzystaniem środków z tego paragrafu.
- 4) 122 923,15 zł - Koszty pośrednie zostały proporcjonalnie zwrócone do nie wykorzystanych środków bezpośrednich.

Reasumując, brak zainteresowania programem oraz niższe koszty realizacji zadania promocyjnego i zadania związanego z ewaluacją, spowodowały zwrot środków w kwocie 830 956,06 zł.”.

Należy zauważyć, że łączna kwota przyznanych i rozliczonych dotacji (tj. 61 430 146,01 zł) stanowiła aż 90% wszystkich przychodów Instytutu osiągniętych w 2022 roku.

³³ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

³⁴ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Nazwa zadania publicznego	Źródło dofinansowania	Kwota przyznanego dofinansowania (w zł)	Rozliczona kwota dotacji (w zł)	Kwota dotacji przypisana do zwrotu (w zł)	Tytuł zwrotu
1.	2022/0067/0305/UDot/72/DSW	2022-03-18	Zespół Metodyczny Wspieranie procesu szkolenia zawodników kadry narodowej w przygotowaniach do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz mistrzostw świata i Europy w roku 2022 - działalność Zespołu Metodycznego	budżet	1 408 000,00	1 388 896,27	19 103,73	niewykorzystana część dotacji
2.	2022/0070/0305/UDot/72/DSW	2022-03-18	Zespół Naukowo-Badawczy Wspieranie procesu szkolenia zawodników kadry narodowej w przygotowaniach do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz mistrzostw świata i Europy w roku 2022 - działalność Zespołu Naukowo-Badawczego	budżet	2 592 000,00	2 540 625,78	51 374,21 0,01	niewykorzystana część dotacji dotacja pobrana w nadmiernej wysokości
3.	2022/0081/0305/UDot/72/DSW	2022-03-29	Akademia Trenerska Prowadzenie w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku projektu Akademii Trenerskiej	budżet	781 000,00	769 293,74	11 706,26	niewykorzystana część dotacji
4.	2022/0086/0305/UDot/72/DSW	2022-04-05	Akademia Zarządzania Sportem Prowadzenie w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku projektu Akademii Zarządzania Sportem	budżet	550 000,00	544 122,52	5 877,48	niewykorzystana część dotacji
5.	2022/0277/0305/UDot/01/DS	2022-06-08	NBT Administrowanie oraz rozwój projektu Narodowa Baza Talentów - elektronicznego narzędzia do gromadzenia i analizy danych populacyjnych dotyczących stanu kondycji fizycznej dzieci i młodzieży	budżet	1 000 000,00	881 095,59	118 904,41	niewykorzystana część dotacji
6.	2022/0886/0305/UDot/72/DSW	2022-08-01	Stypendia sportowe (wraz z pochodnymi) dla zawodników, członków kadry narodowej - Team 100, uzdolnionych członków kadry narodowej w wieku 16-17 lat, trenerów	budżet	34 500 000,00	27 237 940,93	7 262 059,07	niewykorzystana część dotacji
7.	2022/0012/0223/Sub.B/DS-SWD/11/MP	2022-03-02	Program Sport Wszystkich Dzieci 2022 Lokalny Animator Sportu	FRKF	21 000 000,00	20 169 043,94	830 956,06	niewykorzystana część dotacji
8.	2022/0105/0223/Sub.B/DS-SWD/12/MP	2022-05-11	Program Sport Wszystkich Dzieci Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe Narodowy Program Rozwoju Kolarstwa, poziom pierwszy - upowszechnianie sportu w szkołkach kolarskich	FRKF	2 200 000,00	2 200 000,00	-	n/d
9.	2022/296/0223/Sub.B/DS-SWD/12/KP	2022-07-13	Program Sport Wszystkich Dzieci Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe Rozwijaj się z Hokejem na Lodzie	FRKF	500 000,00	500 000,00	-	n/d
10.	2022/0080/0223/SubB/DSW	2022-04-28	TID Organizowanie i prowadzenie działalności wspierającej i kontrolnej sportu młodzieżowego w 2022 roku - obszar badawczy i monitoringu	FRKF	1 269 000,00	1 261 746,22	7 253,78	niewykorzystana część dotacji
11.	2022/0081/0223/SubB/DSW	2022-04-28	TID Organizowanie i prowadzenie działalności wspierającej i kontrolnej sportu młodzieżowego w 2022 roku - obszar procesu szkolenia	FRKF	731 000,00	706 782,22	24 217,78	niewykorzystana część dotacji
12.	2022/0016/0223/Sub.B/DS-SKS/10,15/AM	2022-03-04	Program Szkolny Klub Sportowy 2022	FRKF	1 200 000,00	1 200 000,00	-	n/d
13.	2022/0057/0223/SubB/DSW	2022-04-05	Kolarskie Ośrodki Szkolenia Sportowego Program dofinansowania ze środków FRKF w roku 2022 zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem młodzieży uzdolnionej sportowo w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego	FRKF	1 795 000,00	1 794 098,80	901,20	niewykorzystana część dotacji
14.	2022/0420/0223/SubB/DSW	2022-10-28	Rezerwa celowa Program dofinansowania ze środków FRKF w roku 2022 zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem młodzieży uzdolnionej sportowo w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego	budżet	236 500,00	236 500,00	-	n/d
SUMA					69 762 500,00	61 430 146,01	8 332 353,99	

16. W 2023 r. Instytut otrzymał dofinansowanie ze środków, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki, w łącznej kwocie 88 309 682,00 zł, w tym: ze środków budżetu państwa –

50 331 000,00 zł, ze środków FRKF – 37 978 682,00 zł. Dotacje zostały przyznane na realizację zadań publicznych w ramach 13 umów o dofinansowanie.

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Nazwa zadania publicznego	Źródło dofinansowania	Kwota przyznanego dofinansowania (w zł)
1.	2023.0100/0305/UDot/72/DSW	2023-03-27	Akademia Zarządzania Sportem Prowadzenie w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku projektu Akademii Zarządzania Sportem	budżet	665 500,00
2.	2023.0074/0305/UDot/72/DSW	2023-03-13	Akademia Trenerska Prowadzenie w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku projektu Akademii Trenerskiej	budżet	665 500,00
3.	2023/0110/0305/UDot/01/DS	2023-04-03	NBT Administrowanie oraz rozwój projektu Narodowa Baza Talentów - elektronicznego narzędzia do gromadzenia i analizy danych populacyjnych dotyczących stanu kondycji fizycznej dzieci i młodzieży	budżet	1 000 000,00
4.	2023/0094/0305/UDot/72/DSW	2023-03-20	Zespół Naukowo-Badawczy Wspieranie procesu szkolenia zawodników kadry narodowej w przygotowaniach do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz mistrzostw świata i Europy w roku 2023 - działalność Zespołu Naukowo-Badawczego	budżet	2 836 898,00
5.	2023/0107/0305/UDot/72/DSW	2023-03-29	Zespół Metodyczny Wspieranie procesu szkolenia zawodników kadry narodowej w przygotowaniach do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz mistrzostw świata i Europy w roku 2023 - działalność Zespołu Metodycznego	budżet	1 163 102,00
6.	2023/0095/0305/UDot/72/DSW	2023-03-20	Stypendia sportowe (wraz z pochodnymi) dla zawodników, członków kadry narodowej - Team 100, uzdolnionych członków kadry narodowej w wieku 16-17 lat, trenerów	budżet	44 000 000,00
7.	2023/0002/0223/Sub.B/DS-LAS/11/MP	2023-01-25	Program "Lokalny Animator Sportu" 2023	FRKF	21 000 000,00
8.	2023/0157/0223/Sub.B/DS-SWD/12/WJ	2023-06-26	Program Sport Wszystkich Dzieci Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe, państwowe instytuty badawcze oraz Polski Komitet Olimpijski Narodowy Program Rozwoju Kolarstwa, poziom pierwszy - upowszechnianie sportu w szkołach kolarskich	FRKF	2 500 000,00
9.	2023/0177/0223/Sub.B/DS-SWD/12/WJ	2023-07-04	Program Sport Wszystkich Dzieci Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe, państwowe instytuty badawcze oraz Polski Komitet Olimpijski Rozwijaj się z Hokejem na Lodzie 2023	FRKF	1 800 000,00
10.	2023/0058/0223/SubB/DSW	2023-03-27	TID Organizowanie i prowadzenie działalności wspierającej i kontrolnej sportu młodzieżowego w 2023 roku - obszar badawczy i monitoringu	FRKF	1 934 258,00
11.	2023/0071/0223/SubB/DSW	2023-04-06	TID Organizowanie i prowadzenie działalności wspierającej i kontrolnej sportu młodzieżowego w 2023 roku - obszar procesu szkolenia	FRKF	1 065 742,00
12.	2023/0020/0223/Sub.B/DS-SKS/10,15/WJ	2023-02-03	Program Szkolny Klub Sportowy 2023	FRKF	7 678 682,00
13.	2023/0119/0223/SubB/DSW	2023-06-01	Kolarskie Ośrodki Szkolenia Sportowego Program dofinansowania ze środków FRKF w roku 2023 zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem młodzieży uzdolnionej sportowo w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego	FRKF	2 000 000,00
SUMA					88 309 682,00

Struktura i stan należności.

17. Zgodnie z Polityką (zasadami) rachunkowości Instytut wycenia należności w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, należności kwestionowanych przez dłużników, należności, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, a zostały zapłacone lub odpisane oraz należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Instytut w 2022 r. posiadał należności długoterminowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2022 rok stan należności krótkoterminowych od odbiorców, pomniejszony o wartość odpisu aktualizującego, na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł 571 183,57 zł i był wyższy o 319 223,94 zł w stosunku do salda na dzień 31 grudnia 2021 r., które wyniosło 251 959,63 zł. Wartość odpisu aktualizującego należności na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 62 128,60 zł (26 120,06 zł na początek roku obrotowego, tj. 1 stycznia 2022 r.).

Pozostałą wartość należności krótkoterminowych stanowiły:

- należności publiczno-prawne – wg stanu na 31 grudnia 2021 r. (14 242,27 zł), wg stanu na 31 grudnia 2022 r. (19 682,15 zł) – wzrost o 5 439,88 zł.
- inne należności³⁵ – wg stanu na 31 grudnia 2021 r. (41 159,13 zł), wg stanu na 31 grudnia 2022 r. (97 339,76 zł) – wzrost o 56 180,63 zł.

p.o. Dyrektora IS-PIB wyjaśnił³⁶, że „Wzrosty należności krótkoterminowych Instytutu wynikają z wielu czynników, natomiast nie są zaniechaniem ściągalności lecz na przykład:

- realizujemy programy unijne w których jesteśmy typowani jako liderzy programu, ale mamy też partnerów. Tym partnerom zobowiązani jesteśmy wypłacać zaliczki, które to są rozliczane w momencie przedstawienia od partnera rozliczenia, dlatego też okresowo w datach takie wysokie zaliczki widnieją w naszych należnościach
- tą samą sytuację mamy z projektami w 2023r.:
Szkółki Kolarskie 2023 – Narodowy Program Rozwoju Kolarstwa (budżet 2 769 333,00 zł)
Szkółki Hokeja na lodzie 2023 r. (budżet 2 136 764,00 zł)
Instytut pełni w nich funkcję nadzoru, nie wykonawcy i zobowiązany jest wypłacać zaliczki do realizatorów projektu.
- opłacone proformy/przedpłaty wymagane przez dostawców widnieją również w należnościach dopóki nie wpłynie faktura za materiał bądź usługę
- Instytut pomimo możliwości zapłaty podatków do terminów kolejnego miesiąca, w grudniu płaci za grudzień aby to saldo było bliskie zera, natomiast różnice na rozrachunkach publicznoprawnych wynikają często z korekt list płac. Obsługujemy program stypendia na który w 2023 r. wydane było ponad 42 mln. zł. W przypadku oświadczenia niezgodnego z prawdą przez stypendystę, zleceniobiorcę, ZUS często się zgłasza do nas abyśmy dokonali stosownych korekt. Takich stypendystów są tysiące osób i w przypadku oświadczenia nieprawdy przez taką osobę musimy korygować naliczenia.

³⁵ Zgodnie z informacją p.o. Dyrektora IS-PIB zawartą w piśmie z 8 stycznia 2024 r. w kategorii „inne należności” w bilansie 2022 znalazły się salda kont: 234 Inne rozrachunki z pracownikami (1 463,70 zł), 236 Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS (57 843,92 zł), 242 Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń (31 761,38 zł), 249 Inne rozrachunki i rozliczenia (6 270,76 zł).

³⁶ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

- wzrost innych należności krótkoterminowych wynikał głównie z udzielenia pożyczek z ZFŚS w roku 2022 na kwotę 60 000,00 zł
- duży wzrost należności od dostawców był uzależniony między innymi również z wystawienia faktur do kontrahenta [REDAKTOWANE] w okresie 11-12/2022 na kwotę 369 000,00 zł. Kontrahent ten zastrzega sobie prawo długiego terminu płatności, wpłaty te przysły do nas w kolejnym roku. Taką samą sytuację będziemy mieć w bilansie za rok 2023. Również takie rozliczenie wystąpiło w grudniu 2023 z firmą [REDAKTOWANE].

18. Zgodnie ze strukturą należności krótkoterminowych na 31 grudnia 2022 r. łączna wartość należności po potrąceniu odpisu aktualizującego wyniosła 688 205,48 zł, w tym wartość należności przeterminowanych wyniosła 590 865,72 zł, co stanowiło prawie 86% wszystkich należności. Spośród należności przeterminowanych największą kwotę stanowiły należności powyżej miesiąca do 3 miesięcy po terminie, tj. 479 043,76 zł (prawie 70% wszystkich należności).

Wiekowanie należności według stanu na dzień 31.12.2022 r.			
Lp.	Należności, terminy płatności	Wartość (w zł)	%
1.	Nieprzeterminowane – zapłacone w terminie	97 339,76	14,14
2.	Przeterminowane – do 1 miesiąca po terminie	5 024,00	0,73
3.	– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy po terminie	479 043,76	69,61
4.	– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy po terminie	0,00	0,00
5.	– powyżej 6 m-cy do 1 roku po terminie	14 066,46	2,04
6.	– powyżej 1 roku po terminie	92 731,50	13,47
Ogółem przeterminowane		590 865,72	85,86
Ogółem należności		688 205,48	100,00

Dochodzenie przeterminowanych należności.

19. W Polityce (zasadach) rachunkowości Instytut znajduje się krótki zapis odnoszący się do kwestii dochodzenia i egzekwowania przeterminowanych należności od dłużników: „Należności dłużnika po trzech upomnieniach i nie później niż po upływie jednego roku - kieruje się do sądu. Upomnienia należności sporządzane są i wysyłane do dłużników listem poleconym nie rzadziej niż na raz na kwartał.”.

p.o. Dyrektora IS-PIB wyjaśnił³⁷ również, że „Instytut posiada w polityce rachunkowości zapisy odnośnie postępowania w sprawie windykacji. Wysyłamy wezwania do zapłaty, interweniujemy również wspierając się kierownikami projektów bo są to często zagraniczni kontrahenci, którzy na wezwania nie odpowiadają. Wysyłamy też każdego roku potwierdzenia sald, które mają na celu przypomnieć danemu kontrahentowi o zaległości. Należności bieżących niespłaconych prawie nie mamy. Kontrolujemy to na bieżąco. Większość z przeterminowanych należności jest z poprzednich lat.”.

Na koniec 2022 r. Instytut nie wykazał należności dochodzonych na drodze sądowej.

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. w Instytucie umorzone zostały przedawnione należności na kwotę 23 632,23 zł. Decyzję o umorzeniu tych należności podejmowała Główna księgowa Instytutu.

Struktura i stan zobowiązań.

20. Zgodnie z Polityką (zasadami) rachunkowości Instytut wycenia zobowiązania w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu, natomiast na dzień bilansowy

³⁷ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego walut obcych określonego przez NBP.

IS-PIB nie posiadał zobowiązań długoterminowych w badanym okresie.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2022 rok stan zobowiązań krótkoterminowych wobec dostawców na 31 grudnia 2022 r. wyniósł 106 410,02 zł i był nieznacznie wyższy o 119,34 zł w stosunku do salda na 31 grudnia 2021 r., które wyniosło 106 290,68 zł.

Pozostałą wartość zobowiązań krótkoterminowych stanowiły:

- rozrachunki publiczno-prawne – wg stanu na 31 grudnia 2021 r. (63 210,00 zł), wg stanu na 31 grudnia 2022 r. (106 013,00 zł) – wzrost o 42 803,00 zł (wzrost o 67,72%).

p.o. Dyrektora IS-PIB wyjaśnił³⁸, że „Wzrost rozrachunków publicznoprawnych wynika z wysokości wystawionych faktur w miesiącach grudzień, a także obliczenia podatku dochodowego CIT za dany rok płatnych w kolejnym roku.”

- inne zobowiązania³⁹ – wg stanu na 31 grudnia 2021 r. (1 009 471,10 zł), wg stanu na 31 grudnia 2022 r. (8 411 034,83 zł) – wzrost aż o 7 401 563,73 zł (wzrost o 733%).

p.o. Dyrektora IS-PIB wyjaśnił⁴⁰, że „Wzrost innych zobowiązań w 2022 wynika z sytuacji poruszanej w poprzednich punktach, a mianowicie zwrocie ponad 7 mln zł w roku 2023 z projektu „Stypendia”. Gdyby nie ten projekt stan innych zobowiązań na koniec 2022 r. klarowałby się na podobnym poziomie w roku 2021.”

Zamówienia publiczne.

21. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu przepisów i procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych. Dokonując wyboru kontrahentów Instytut przestrzegał zasady uczciwej konkurencji. Poddane kontroli zamówienia publiczne służyły realizacji celów IS-PIB.

22. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych prowadzone były w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴¹, a w przypadkach określonych w art. 2 ustawy Pzp, w trybie przepisów wewnętrznych⁴².

23. Instytut jako osoba prawna w rozumieniu art. 4 pkt 3 ustawy Pzp nie jest objęty obowiązkiem określonym w art. 23 ust. 1 ww. ustawy, w zakresie przygotowywania i zamieszczania na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Instytut w okresie objętym kontrolą nie opracowywał planów zamówień publicznych.

24. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2022 zostało złożone do Urzędu Zamówień Publicznych 28 lutego 2023 r., tj. w terminie zgodnym z art. 82 ust 2 ustawy Pzp.

Z rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień wynika, że w 2022 r. przeprowadzono pięć postępowań zakończonych udzieleniem zamówień o łącznej wartości 963 472,16 zł (w tym

³⁸ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

³⁹ Zgodnie z informacją p.o. Dyrektora IS-PIB zawartą w piśmie z 8 stycznia 2024 r. „W kategorii inne zobowiązania krótkoterminowe znalazły się rozrachunki dotyczące dotacji budżetowych w kwocie 8 332 353,99 zł, które zostały zwrócone w 01/2023, a także znalazły się tam kaucje, gwarancje i wadia.”

⁴⁰ Pismo z 8 stycznia 2024 r.

⁴¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm., dalej: „ustawa Pzp”.

⁴² Zarządzenie nr 15/2021 Dyrektora IS-PIB z 30 kwietnia 2021 r. w sprawie zasad organizacyjnych udzielania zamówień publicznych wyłączonych spod stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych – w Instytucie Sportu – Państwowym Instytucie Badawczym.

cztery zamówienia udzielone w trybie podstawowym oraz jedno zamówienie z wolnej ręki) oraz postępowania podprogowe, w wyniku których udzielono zamówień o łącznej wartości 6 687 978,28 zł⁴³.

Zgodnie z przekazaną informacją w 2022 r. Instytut przeprowadził 88 postępowań podprogowych zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy Pzp.

W odniesieniu do wykazanej w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2022 kwoty stanowiącej łączną wartość udzielonych zamówień podprogowych, p.o. Dyrektora Instytutu wyjaśnił⁴⁴: „Na podstawie zestawienia wydatków poniesionych przez Instytut Sportu - Państwowy Instytut Badawczy, przesłanych przez Dział Finansowo-Księgowy, przygotowywane jest roczne zestawienie z udzielonych zamówień do Urzędu Zamówień Publicznych. Do kwoty wynikającej z sumowania 88 postępowań podprogowych dodawane są kwoty wydatkowane poza regułami narzuconymi przez pzp, a objęte nakazem sprawozdawczości. Do tej kategorii wydatków należy zaliczyć wydatki na: paliwa, artykuły spożywcze, drobne naprawy, pomocnicze i dydaktyczne art. jednorazowe, zużycie gazu, zużycie wody, gazy specjalne, usługi elektryczne, usługi transportowe, usługi wyżywienia i zakwaterowanie, remonty i naprawy maszyn i urządzeń, drobne remonty i naprawy budynku IS, szkolenia i konferencje, opłaty leasingowe, obsługa BHP i ppoż, wywóz nieczystości i utylizacja odpadów, prenumeraty, wynajem środków transportu wynajem wielofunkcyjnych urządzeń, usługi pralni – pranie i dezynfekcja, zaopatrzenie w napoje, wynajem obiektów sportowych, usługi telekomunikacyjne, podróże służbowe.”.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. Instytut udzielił czterech zamówień, których wartość przekraczała kwotę 130 000,00 zł (w tym trzy zamówienia udzielone w trybie podstawowym oraz jedno zamówienie z wolnej ręki) na łączną kwotę 953 557,95 zł oraz 45 zamówień podprogowych (w formie zapytań ofertowych).

25. Do badania wybrano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 130 000,00 zł netto oraz sześć postępowań podprogowych przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą. Dobór próby został dokonany według kryterium kwotowego oraz celowego z uwzględnieniem przedmiotu zamówienia.

Kontrola wykazała, że w ramach badanych postępowań:

- wszczęcie postępowania każdorazowo poprzedzone było sporządzeniem wniosku, którego wzór został określony regulacjami wewnętrznymi Instytutu. Wnioski zawierały wszystkie wymagane informacje, akceptacje i podpisy, w tym zgodę Dyrektora na realizację zamówienia.
- dopełniono obowiązki ustawowe określone w art. 267 ustawy Pzp w zakresie zamieszczenia ogłoszeń o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych;
- udokumentowano zamieszczenie ogłoszeń w powyższym Biuletynie (art. 267 ust. 3 ustawy Pzp);
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia, stosownie do art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Pzp;
- protokoły w badanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego sporządzono i przechowywano wraz z załącznikami w jednostce kontrolowanej, odpowiednio, zgodnie

⁴³ W sprawozdaniu wg wzoru UZP nie są zawierane informacje o liczbie zamówień o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł.

⁴⁴ Pismo z 20 grudnia 2023 r.

z art. 71 ust. 1 oraz art. 78 ust. 1 ustawy Pzp. Protokoły zawierały wszystkie niezbędne elementy wskazane w ww. ustawie;

- wszystkie zbadane umowy zawierały podpisy wykonawcy i zamawiającego, przy kontrasygnacie głównego księgowego, natomiast potwierdzenie wykonania umowy udokumentowano protokołami odbioru.

Na stronie internetowej IS-PIB w zakładce *Platforma zakupowa* zamieszczane były ogłoszenia o wszczęciu postępowania oraz o udzieleniu zamówienia. Z każdego postępowania sporządzono protokół, zawierający raport wyboru najkorzystniejszej oferty.

Przedmiotem zawartych umów były dostawy i usługi związane z działalnością instytutu. Umowy zawierały podpisy wykonawcy i zamawiającego, przy kontrasygnacie głównego księgowego Instytutu. Dowody księgowe, stanowiące podstawę wypłaty wynagrodzenia wykonawcy, zawierały sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

26. W toku kontroli ustalono, że w przypadku postępowań podprogowych dotyczących zakupu sprzętu elektronicznego w 2022 r. łączna wartość zamówienia przeprowadzonego na podstawie trzech postępowań udzielonych jednemu wykonawcy przekroczyła wartość progową 130 000,00 zł netto.

p.o. Dyrektora Instytutu wyjaśnił⁴⁵: „postępowania nie były przeprowadzane w tym samym czasie, a więc nie było w tym przypadku tożsamości czasowej. Wydatki poniesione na zakup dodatkowej infrastruktury informatycznej nie były możliwe do przewidzenia, gdyż wynikały z dynamicznej rozbudowy i bieżących potrzeb Instytutu Sportu – PIB. Wszystkie te postępowania były prowadzone w procedurze otwartej, więc każdy Wykonawca mógł złożyć ofertę, co też miało miejsce (...) W wyniku oceny i sprawdzenia ofert wybierany był wykonawca, który złożył najkorzystniejszą, najniższą cenowo ofertę.”.

Umowy cywilnoprawne zawierane z osobami fizycznymi, w tym z pracownikami Instytutu.

27. Procedura zawierania i rozliczania umów cywilnoprawnych wraz z zasadami prowadzenia centralnego Rejestru Umów zostały wprowadzone na podstawie Zarządzenia Dyrektora IS-PIB⁴⁶.

Rodzaj umowy	Liczba umów (w szt.)	
	2022 r.	I połowa 2023 r.
Umowy cywilnoprawne (szt.)	2827	2513
<i>w tym z pracownikami Instytutu (szt.)</i>	12	8

Większość umów dotyczyła realizacji projektów dofinansowanych ze środków pozostających w dyspozycji Ministra Sportu i Turystyki.

28. W ramach kontroli zbadano wszystkie umowy zlecenia zawarte z pracownikami IS-PIB. Umowy zostały zawarte w zgodzie z § 6 zasad i trybu zawierania i rozliczania przez IS-PIB umów cywilnoprawnych, prowadzenia Centralnego Rejestru Umów IS-PIB, tj. przez Dyrektora Instytutu oraz przy kontrasygnacie głównego księgowego. W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownicy Instytutu, z którymi zawarto umowy zlecenie, wykonywali w ramach tych umów zadania spoza zakresu ich obowiązków.

⁴⁵ Pismo z 20 grudnia 2023 r.

⁴⁶ Zarządzenie nr 8/2017 Dyrektora IS-PIB z 8 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu zawierania i rozliczania przez IS-PIB umów cywilnoprawnych, prowadzenia Centralnego Rejestru Umów IS-PIB.

Rozporządzanie majątkiem.

29. Majątkiem Instytutu Sportu-Państwowego Instytutu Badawczego jest prawo własności gruntów oraz użytkowania wieczystego gruntów oraz własność położonych na nich budynków, aparatura naukowa oraz pozostałe środki trwałe, materiały, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa obrotowe.

W latach 2022-2023 Instytut nie dokonywał sprzedaży innym podmiotom, na podstawie umów prawa cywilnego, składników aktywów trwałych w drodze publicznego przetargu na zasadach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 46 ust. 4 (*pojęcie mienia*) ustawy z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych⁴⁷, tj. w trybie art. 17 ust. 2 ustawy o instytutach badawczych.

30. Instytut w okresie objętym kontrolą nie dokonywał także czynności w zakresie komercjalizacji wyników badań naukowych, prac rozwojowych oraz know-how związanego z tymi wynikami.

B. Organizacja i jakość pracy.

31. Struktura organizacyjna Instytutu określona została w Regulaminie organizacyjnym⁴⁸ i była kilkakrotnie zmieniana w okresie objętym kontrolą. Zmiany dotyczyły m.in.:

- likwidacji w 2022 r. Zakładu Chemii Analitycznej i Analiz Instrumentalnych, co podyktowane było zarówno względami finansowymi, jak i organizacyjnymi;
- przeniesienia w kwietniu 2023 r. komórek organizacyjnych do poszczególnych pionów zarządzania oraz nadania im komunikatywnych nazw, co miało na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki;
- powołania stanowiska Zastępcy Dyrektora ds. Marketingu, umiejscowienia w Pionie Marketingu komórek organizacyjnych: Dział Marketingu i Komunikacji oraz Dział Obsługi i Sprzedaży Usług oraz umiejscowienie w Pionie Dyrektora komórki organizacyjnej: Dział Organizacyjno-Prawny.

Zmianą Regulaminu wprowadzoną Zarządzeniem nr 32/2023 Dyrektora IS-PIB z 30 czerwca 2023 r., w strukturze organizacyjnej Instytutu wyodrębniono następujące Piony:

- 1) Pion Dyrektora, kierowany bezpośrednio przez Dyrektora;
- 2) Pion Badań i Wdrożeń, kierowany przez zastępcę dyrektora ds. Badań i Wdrożeń;
- 3) Pion Organizacji i Rozwoju, kierowany przez zastępcę dyrektora ds. Organizacji i Rozwoju;
- 4) Pion Marketingu, kierowany przez zastępcę dyrektora ds. Marketingu.

Struktura przewidywała także Kolegium Instytutu, który jako organ opiniotawczo-doradczy powoływany był przez Dyrektora IS-PIB. W badanym okresie w Instytucie nie zostały powołane żadne organy opiniotawczo-doradcze.

Kolejną zmianą z 15 listopada 2023 r.⁴⁹ struktura organizacyjna została dostosowana do aktualnych zadań wykonywanych przez Instytut celem umożliwienia ich realizacji. Regulacje wewnętrzne były opiniowane zgodnie z ustawą o instytutach badawczych.

⁴⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 437.

⁴⁸ Zarządzenie nr 35/2018 z 12 grudnia 2018 r. Dyrektora IS-PIB w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego IS-PIB zmieniony Zarządzeniem nr 14/2022 Dyrektora IS-PIB z 23 czerwca 2022 r., zmieniony Zarządzeniem nr 22/2023 Dyrektora IS-PIB z 4 kwietnia 2023 r. oraz Zarządzeniem nr 32/2023 Dyrektora IS-PIB z 30 czerwca 2023 r.

⁴⁹ Zarządzenie nr 42/2023 Dyrektora IS-PIB z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego IS-PIB.

W Instytucie podejmowano działania w kierunku rozwoju młodych kadr naukowych oraz eliminowania luki pokoleniowej i kadrowej ograniczając ryzyko braku kontynuacji prowadzonych badań naukowych i prac rozwojowych.

Prawidłowo dokonywano ocen okresowych pracowników.

Pracownicy naukowcy i badawczo-techniczni, zgodnie z art. 44 ust. 4 i art. 50 ustawy o instytutach badawczych, podlegają okresowym ocenom dorobku naukowego i technicznego dokonywanym przez Radę Naukową Instytutu, nie rzadziej niż raz na 4 lata. Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o instytutach badawczych ustanowiony został regulamin oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach naukowych oraz na stanowiskach badawczo-technicznych w Instytucie Sportu⁵⁰, zmieniony zarządzeniem z dnia 11 grudnia 2019 r.⁵¹.

W badanym okresie nie była przeprowadzana ocena pracowników naukowych i badawczo-technicznych. Ostatnie oceny zostały przeprowadzane 19 lipca 2017 r. oraz 11 grudnia 2020 r.

Dążąc do efektywnego wykorzystania potencjału naukowego i możliwości wdrożeniowych podejmowano działania zmierzające do utrzymania, przyznanej w ramach oceny parametrycznej przeprowadzonej w 2022 r., kategorii naukowej A.

Organizacja pracy.

32. Organizację pracy w Instytucie regulowały Statut Instytutu, uchwalony przez Radę Naukową i zatwierdzony przez Ministra Sportu i Turystyki⁵² oraz regulacje wewnętrzne, w tym:

- a) Regulamin Organizacyjny IS-PIB⁵³, zaopiniowany przez Radę Naukową⁵⁴;
- b) Regulamin pracy IS-PIB wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Instytutu⁵⁵;
- c) Regulamin wynagradzania w IS-PIB, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Instytutu⁵⁶;
- d) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych IS-PIB, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Instytutu⁵⁷;
- e) Regulamin zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi oraz prawami własności przemysłowej, a także zasad komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych IS-PIB, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Instytutu⁵⁸, z zachowaniem wymogu określonego w art. 24 ust. 1a ustawy o instytutach badawczych, tj. zaopiniowania przez Radę Naukową Instytutu⁵⁹.

Struktura organizacyjna.

33. Struktura organizacyjna określona w Regulaminie Organizacyjnym była kilkakrotnie zmieniana i dostosowywana do celów i zadań Instytutu wymienionych w ustawie o instytutach

⁵⁰ Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 4/2013 z dnia 14 marca 2013 r. Dyrektora Instytutu.

⁵¹ Zarządzenie nr 26/2019 z dnia 11 grudnia 2019 r. Dyrektora Instytutu.

⁵² DKN-WN.075.15.2017.JB.

⁵³ Zarządzenie nr 35/2018 z 12 grudnia 2018 r. Dyrektora IS-PIB ze zm.

⁵⁴ Uchwały Rady Naukowej Instytutu w sprawie zaopiniowania zmian w Regulaminie Organizacyjnym IS-PIB: nr 30/2018 z 11 grudnia 2018 r., nr 27/2021 z 14 grudnia 2021 r., nr 11/2022 z 10 czerwca 2022 r., nr 03/2023 z 3 kwietnia 2023 r., nr 14/2023 z 30 czerwca 2023 r.

⁵⁵ Zarządzenie nr 25/2016 z 17 czerwca 2016 r. Dyrektora IS-PIB ze zm.

⁵⁶ Zarządzenie nr 12/11 Dyrektora Instytutu Sportu z 1 lipca 2011 r. ze zm.

⁵⁷ Zarządzenie nr 4/2016 z 2 marca 2016 r. Dyrektora IS-PIB ze zm.

⁵⁸ Zarządzenie nr 51/2016 z 16 listopada 2016 r. Dyrektora IS-PIB.

⁵⁹ Uchwały Rady Naukowej Instytutu w sprawie zaopiniowania Regulaminu zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi oraz prawami własności przemysłowej, a także zasad komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych IS-PIB nr 38/2016 z 7 września 2016 r.

badawczych. Nie stwierdzono przypadków powielania zadań w poszczególnych komórkach organizacyjnych.

Zadania Instytutu zostały również wyszczególnione w § 8 statutu IS-PIB. Były one tożsame z zadaniami określonymi w przepisie § 3 rozporządzenia w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego⁶⁰, jednakże nie zostały one dostosowane do zmian wprowadzonych 5 listopada 2021 r.⁶¹ Wśród zadań Instytutu w § 8 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 1 statutu wpisane były zadania, które zostały wykreślone na podstawie zmiany rozporządzenia w 2021 r., zaś zadania określone w § 8 ust. 1 pkt 17 oraz ust. 2 pkt 2 lit. a) statutu posiadają nieaktualne brzmienie, tj. obowiązujące przed zmianą wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 października 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego.

Zastępca Dyrektora ds. Marketingu wyjaśniła⁶²: „*kwestia ustalenia brzmienia statutu należy do wyłącznej kompetencji Rady Naukowej Instytutu, która uchwala statut, który następnie podlega zatwierdzeniu przez właściwego ministra. (...) istotnie zachodzą rozbieżności (...) co wymaga uaktualnienia.*”.

34. Organami Instytutu są Dyrektor i Rada Naukowa, których zadania zostały opisane w ustawie o instytutach badawczych, Statucie, a w odniesieniu do Rady Naukowej dodatkowo w jej Regulaminie⁶³. Do 14 lipca 2023 r. Dyrektor IS-PIB kierował działalnością Instytutu przy pomocy dwóch zastępców, którym przyporządkowany został nadzór nad poszczególnymi komórkami organizacyjnymi (pionami, działami, zakładami, zespołami oraz samodzielnymi stanowiskami). W wyniku zmiany struktury organizacyjnej⁶⁴ powołany został trzeci zastępca Dyrektora IS-PIB, tj. Zastępca Dyrektora ds. Marketingu, kierujący Pionem Marketingu, w skład którego weszły: Dział Marketingu i Komunikacji oraz Dział Obsługi i Sprzedaży Usług.

35. Instytut działa w strukturze scentralizowanej. Posiada jedną siedzibę. W Instytucie pod względem organizacyjnym wyodrębnione były trzy pion: Dyrektora, Badań i Wdrożeń oraz Organizacji i Rozwoju. Natomiast od lipca 2023 r. został utworzony także Pion Marketingu. W skład struktury organizacyjnej wchodziły:

- a) Komórki organizacyjne (funkcjonalne):
 - samodzielne stanowiska w kierownictwie Instytutu (zastępca dyrektora, sekretarz naukowy /do 18 kwietnia 2023 r./, główny księgowy);
 - komórki o charakterze naukowo-badawczym (przychodnia, zakłady naukowo-badawcze, zespoły naukowo-badawcze) wraz z komórkami pomocniczymi;
 - komórki obsługi (działy, zespoły);
- b) Organy opiniodawcze, o ile zostały powołane (kolegium i inne w miarę potrzeby).

⁶⁰ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 października 2015 r. w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego (Dz. U. z 2015 r., poz. 1847), dalej: *Rozporządzenie w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego*.

⁶¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 października 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1911), dalej: *Rozporządzenie zmieniające*.

⁶² Pismo z 15 listopada 2023 r.

⁶³ Uchwała nr 14/2020 Rady Naukowej IS-PIB z 20 listopada 2020 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Rady Naukowej.

⁶⁴ Zarządzenie nr 32/2023 Dyrektora IS-PIB z 30 czerwca 2023 r.

Ocena parametryczna Instytutu.

36. Na wniosek z 28 września 2021 r. o przeprowadzenie ewaluacji jakości działalności naukowej za lata 2017-2021 w ramach dyscypliny – nauki o kulturze fizycznej, Minister Edukacji i Nauki decyzją nr 529/303/2022 z 14 lipca 2022 r. przyznał IS-PIB kategorię naukową B+. Instytut, korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 269 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym, 26 sierpnia 2022 r. zwrócił się do Ministra Edukacji i Nauki z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy. Po rozpatrzeniu powyższego wniosku Minister Edukacji i Nauki decyzją nr 529/303/2022-1 z 17 stycznia 2023 r. uchylił zaskarżoną decyzję i przyznał IS-PIB kategorię naukową A. Instytut nie wniósł odwołania od powyższej decyzji.

Działalność naukowa Instytutu w ewaluowanej dyscyplinie została oceniona przez Komisję Ewaluacji Nauki odrębnie w każdym z trzech kryteriów ewaluacji, tj.:

- 1) kryterium I – poziom naukowy lub artystyczny prowadzonej działalności naukowej;
- 2) kryterium II – efekty finansowe badań naukowych i prac rozwojowych;
- 3) kryterium III – wpływ działalności naukowej na funkcjonowanie społeczeństwa i gospodarki.

37. Pozytywnie należy ocenić podejmowane działania w celu uzyskania i dalszego utrzymania kategorii A poprzez zwiększanie zaplecza naukowo-badawczego, budowanie wizerunku naukowego, zwiększenie dorobku naukowego oraz racjonalizację wysiłku naukowo-badawczego Instytutu. W celu inicjowania i monitorowania działań Instytutu przyporządkowanych pozycjonowaniu naukowemu, a w szczególności utrzymaniu kategorii A, w Instytucie podejmowano działania w kierunku zwiększenia i rozwoju wykwalifikowanej kadry naukowo-badawczej, zintensyfikowania prac w ramach działalności badawczej i naukowo-publikacyjnej, w tym publikacji wysoko punktowanych oraz pozyskiwania projektów zewnętrznych.

Zastępca Dyrektora ds. Marketingu wyjaśniła⁶⁵, że „działanie na rzecz utrzymania lub podwyższenia kategorii ma charakter ciągły. Założeniem Dyrekcji jest dążenie do uzyskania kategorii A+ co będzie miało odzwierciedlenie w przygotowywanych planach działalności na kolejne lata. Zgodnie z wyjaśnieniami, działania podjęte w talach 2022-2023 mogą korzystnie wpłynąć na wyniki uzyskane w II i III kryterium ewaluacji.”.

Należy zauważyć, że odzwierciedlenie w dokumentach programowych Instytutu (plany, perspektywiczne kierunki rozwoju, itp.) przedstawionych w wyjaśnieniach celów dot. utrzymania kategorii A i uzyskania A+ stanowiłoby zobowiązanie Instytutu do realizacji tych celów i pełniłoby funkcję motywacyjną dla pracowników.

Struktura zatrudnienia.

38. Instytut utrzymywał wykwalifikowaną kadrę naukową i zapewniał jej rozwój, co było kluczowym warunkiem dla prawidłowej realizacji zadań podstawowych Instytutu, określonych w art. 2 ustawy o instytutach badawczych oraz § 8 Statutu.

39. Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2022 r. wyniósł 78 osób, w tym: pracownicy naukowcy: 18 osób (23,08%), pracownicy badawczo-techniczni: dwie osoby (2,56%), pracownicy inżynieryjno-techniczni: 14 osób (17,95%), pracownicy administracyjno-ekonomiczni: 42 osoby (53,85%) oraz pracownicy na stanowiskach obsługi i innych: dwie osoby (2,56%). Stan zatrudnienia na 30 czerwca 2023 r. zmalał do 76 osób, z czego pracownicy naukowcy stanowili 17 osób (22,37%), pracownicy badawczo-techniczni – 2 osoby (2,63%), pracownicy inżynieryjno-techniczni – 12 osób (15,79%), pracownicy administracyjno-ekonomiczni: 44 osoby (57,89%) oraz pracownicy na stanowiskach obsługi i innych: jedna osoba (1,32%).

⁶⁵ Pismo z 21 listopada 2023 r.

W 2022 r. udział pracowników zatrudnionych przy realizacji badań naukowych lub prac rozwojowych w ogólnej liczbie pracowników IS-PIB wyniósł 39,74% i zmniejszył się w stosunku do poziomu z 2021 r. gdzie udział ten wynosił 41,67%⁶⁶.

W wyniku ruchów kadrowych w 2022 r. nastąpiło zmniejszenie stanu zatrudnienia na stanowisku profesora instytutu o jedną osobę⁶⁷, na stanowisku asystenta o jedną osobę⁶⁸, natomiast kategorię pracowników inżynieryjno-technicznych zasilili trzy osoby⁶⁹. W 2023 r. zmniejszenie stanu zatrudnienia dotyczyło jednej osoby na stanowisku asystenta oraz dwóch osób na stanowiskach inżynieryjno-technicznych⁷⁰. W pozostałym zakresie struktura zatrudnienia pracowników realizujących badania naukowe w latach 2021 – 2023 utrzymywała się na ustabilizowanym poziomie.

Udział zatrudnienia pracowników administracyjno-ekonomicznych wykazał trend wzrostowy i stanowił w latach 2021 – 2023 odpowiednio 51,39% (37 osób), 53,85% (42 osoby), 57,89% (44 osoby) zatrudnienia ogółem. Była to największa grupa pracowników, co jest adekwatne do skali działalności pozanaukowej, w tym realizacji programów dofinansowania zadań.

Wszyscy pracownicy IS-PIB byli zatrudnieni na podstawie umowy o pracę. Ponadto Dyrektor Instytutu oraz zastępcy zgodnie z art. 24 ust. 2 oraz 27 ust. 1 ustawy o instytutach badawczych byli zatrudnieni na podstawie powołania.

Stan i struktura zatrudnienia w Instytucie							
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2021		31.12.2022		30.06.2023	
Stan zatrudnienia ogółem, w tym:		72 osoby		78 osób		76 osób	
1.	Pracownicy naukowcy, w tym:	20	27,78%	18	23,08%	17	22,37%
	na stanowisku profesora	-		-		-	
	na stanowisku profesora instytutu	6		5		5	
	na stanowisku adiunkta	10		10		10	
	na stanowisku asystenta	4		3		2	
2.	Pracownicy badawczo-techniczni	2	2,78%	2	2,56%	2	2,63%
3.	Pracownicy inżynieryjno-techniczni	11	15,28%	14	17,95%	12	15,79%
4.	Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	37	51,39%	42	53,85%	44	57,89%
5.	Pracownicy biblioteczni i dokumentacji naukowej	-		-		-	
6.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-		-		-	
7.	Pracownicy na stanowiskach obsługi i innych	2	2,78%	2	2,56%	1	1,32%

⁶⁶ Wg danych zawartych w Sprawozdaniach z działalności IS-PIB za lata 2021 i 2022 (Tabela: Struktura zatrudnienia przy prowadzeniu badań naukowych lub prac rozwojowych na dzień 31.12.2021 r.- str. 23, Struktura zatrudnienia przy prowadzeniu badań naukowych lub prac rozwojowych na dzień 31.12.2022 r.- str. 11).

⁶⁷ Rozwiązanie umowy z prof. [REDAKTOWANO] z 31.12.2021 r. Likwidacja jednego stanowiska w związku z likwidacją Zakładu Chemii Analitycznej i Analiz Instrumentalnych. Awans na stanowisko profesora dr hab. [REDAKTOWANO].

⁶⁸ Zmiana związana z awansem ze stanowiska asystenta na adiunkta p. [REDAKTOWANO] (w zw. z awansem p. [REDAKTOWANO] liczba osób na stanowisku adiunkta nie uległa zmianie).

⁶⁹ Zatrudnienie p. [REDAKTOWANO] w Zakładzie Fizjologii Żywienia i Dietetyki, p. [REDAKTOWANO] i p. [REDAKTOWANO] w Zakładzie Fizjologii.

⁷⁰ Likwidacja stanowiska asystenta w Zakładzie Chemii Analitycznej i Analiz Instrumentalnych. Rotacja na stanowiskach inżynieryjno-technicznych: rozwiązanie umów z 4 pracownikami: [REDAKTOWANO] (2 os. przeszły na emeryturę). Zatrudnienie 2 pracowników: [REDAKTOWANO].

Kwalifikacje kadry naukowej.

40. Zgodnie z treścią dokumentu: *Strategia rozwoju Instytutu Sportu Państwowego Instytutu Badawczego na lata 2020-2024 Perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej IS-PIB* celem strategicznym i najważniejszym celem do realizacji ujmowanym w Planach działalności Instytutu na 2021 r., 2022 r. i 2023 r. było zwiększenie potencjału naukowo-badawczego Instytutu. Cel miał być zrealizowany poprzez przeprowadzenie działań rekrutacyjnych lub wsparcie rozwoju zatrudnionej kadry.

Instytut podejmował działania w celu zapobieżenia powstaniu luki kadrowej i pokoleniowej. Działania w tym zakresie były prowadzone dwutorowo, poprzez rekrutację oraz utrzymanie pracownika.

Zastępca Dyrektora ds. Marketingu wyjaśnił⁷¹, że „W ramach eliminacji luki pokoleniowej i kadrowej kadr naukowych okresie objętym kontrolą w zakładach naukowych zatrudnionych zostało 6 młodych pracowników. Rozwój kadry naukowej realizowany jest poprzez finansowanie uczestnictwa pracowników naukowych w konferencjach naukowych w kraju i zagranicą, udział w realizacji projektów naukowych także tych, finansowanych ze środków europejskich, w ramach programów Erasmus+, udział w szkoleniach krajowych i zagranicznych, finansowanie przewodów doktorskich i habilitacyjnych oraz merytoryczne wsparcie starszych pracowników naukowych w uzyskiwaniu stopnia doktora.

Przykładami tych działań mogą być np.:

- szkolenie z zakresu wykonywania pomiarów antropometrycznych, w których uczestniczyły pracownice Zakładu Fizjologii Żywienia i Dietetyki, co wpłynęło na poprawę standaryzacji tych pomiarów wykonywanych w Instytucie;
- szkolenie z zakresu prowadzenia treningu mięśni oddechowych, dzięki czemu możliwe było przeprowadzenie badań w ramach projektów statutowych oraz projektu realizowanego we współpracy z polskimi związkami sportowymi.”.

Zgodnie z wyjaśnieniami jeden pracownik naukowy w latach 2022-2023 uzyskał tytuł doktora, jedna osoba uzyskała tytuł doktora habilitowanego i jeden pracownik jest na etapie wszczęcia postępowania doktorskiego.

41. Polityka szkoleniowa stanowi jeden z kluczowych obszarów zarządzania. W ramach rozwoju kadry naukowej pracownicy Instytutu brali udział w szkoleniach zawodowych zewnętrznych i wewnętrznych.

W Instytucie nie został opracowany jeden wspólny dokument dotyczący polityki rozwoju i doskonalenia zawodowego wszystkich pracowników.

Dyrektor Instytutu wyjaśnił⁷²: „okresowe plany rozwoju kompetencji zawodowych oraz ewidencja realizacji kształcenia realizowane są przede wszystkim przez komórki organizacyjne, posiadające wdrożony system zarządzania jakością. Zagadnienia szkolenia personelu realizowane są w nich zgodnie z wymaganiami norm, na które jednostki te posiadają akredytację. Dokumentacja składa się głównie z planu szkoleń i kart lub rejestru szkoleń. Komórkami organizacyjnymi IS-PIB, posiadającymi wdrożone systemy zarządzania jakością są Zakład Biochemii (WBI) oraz Zakład Certyfikacji Sprzętu i Badań Nawierzchni Sportowych (NCB).”.

Ponadto zgodnie z informacją przekazaną przez Zastępcę Dyrektora ds. Marketingu⁷³: „rozwój kompetencji zawodowych pracowników Instytutu jest realizowany przez zapewnienie dostępu do

⁷¹ Pismo z 13 listopada 2023 r.

⁷² Pismo z 25 października 2023 r.

⁷³ Pismo z 7 września 2023 r.

szkoleń i innych elementów kształcenia zawodowego (np. studia doktoranckie, konferencje, seminaria). Pracownicy naukowcy IS-PIB biorą udział w licznych konferencjach zagranicznych i krajowych, seminariach czy warsztatach co ma istotny wpływ na podnoszenie kwalifikacji zawodowych. Przykładowe konferencje i szkolenia:

- a) seria sześciu szkoleń online dotyczących treningu wysokościowego: "Team USA Seminar Senes on Altitude Training", w terminie 09.2022 - 08.2023;
- b) XLVIII Ogólnopolska Konferencja Naukowa Polskiego Towarzystwa Antropologicznego Antropologia bez granic: nowe możliwości, nowe wyzwania 21-23 września 2022, Łódź;
- c) Międzynarodowa konferencja „Active school”, organizowana przez Ministry of Education, Science, Research and Sport of the Slovak Republic, w związku z prezydencją Słowacji w ramach zadań realizowanych w Grupie Wyszehradzkiej (V4) 28.03-29.03.2023, Bratysława;
- d) EDUCATION, RESEARCH & DEVELOPMENT 14th International Conference 23- 26 August 202, Burgas, Bułgaria;
- e) Kurs wykonywania pomiarów antropometrycznych zgodnie ze standardami ISAK (The International Society for the Advancement of Kinanthropometry), 21-22 maja 2022, Irlandia;
- f) Konferencja naukowa International Sport + Exercise Nutrition Conference, 18-20 grudnia 2022 (udział czynny i bierny), Manchester;
- g) Szkolenia z teorii i metodyki wykonywania pomiarów na urządzeniach biomechanicznych. Szkolenia zostały przeprowadzone w Instytucie Sportu - PIB, w dniu 6.07.2023;
- h) Warsztaty pt. „Obiektywna analiza ruchu - teoria i praktyka” przeprowadzone przez przedstawiciela dystrybutora sprzętu laboratoryjnego - [REDACTED] w dniu 21.03.2023 r. Szkolenie zorganizowane zostało przez Społeczną Akademię Nauk, filię w Warszawie;
- i) Warsztaty z treningu mięśni oddechowych BreathWayBetter, w dniach 21-24 marca 2023 r., Francja (Amelie Les Bains)."

Działalność naukowa i ocena dorobku.

42. Prace realizowane w Instytucie były zgodne z zadaniami określonymi Rozporządzeniem w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego ze zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem zmieniającym z 2021 r. w zakresie działalności podstawowej oraz zadaniami określonymi w Statucie w zakresie działalności innej niż podstawowa.

43. Instytut w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 13 listopada 2023 r. opracował 27 publikacji naukowych, w tym wszystkie punktowane zgodnie z wykazem czasopism naukowych i recenzowanych materiałów z konferencji międzynarodowych do Komunikatów Ministra Edukacji i Nauki⁷⁴. Prawie połowa z wydanych publikacji posiada cytowania w naukowych bazach danych, tj. Web of Science oraz SCOPUS.

44. Na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy o instytutach badawczych pracownicy naukowcy podlegają okresowym ocenom dorobku naukowego i technicznego, dokonywanym przez Radę Naukową. W celu przeprowadzenia oceny okresowej, zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy, w Instytucie został ustanowiony Regulamin oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach naukowych oraz na stanowiskach badawczo-technicznych w Instytucie Sportu.

⁷⁴ <https://www.gov.pl/web/edukacja-i-nauka/ujednolicony-wykaz-czasopism-naukowych>

W badanym okresie nie była przeprowadzana ocena pracowników naukowych i badawczo-technicznych. Ostatnie oceny zostały przeprowadzane 19 lipca 2017 r. oraz 11 grudnia 2020 r.

Nagrody.

45. W IS-PIB nagrody przyznawane były na podstawie Regulaminu wynagradzania⁷⁵. Zgodnie z ww. regulacją w Instytucie przewidziano nw. rodzaje nagród:

- nagroda jubileuszowa;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne („trzynastka”) /wypłacane zgodnie Regulaminem stanowiącym zał. nr 7 do Regulaminu Wynagradzania/;
- premia /przyznawana zgodnie z Regulaminem premiowania pracowników Instytutu stanowiącym zał. nr 5 do Regulaminu Wynagradzania/;
- nagroda Dyrektora /przyznawana zgodnie z Regulaminem Nagród Dyrektora stanowiącym zał. nr 6 do Regulaminu Wynagradzania/.

W okresie objętym kontrolą w Instytucie przydzielono nagrody:

Lp.	Rodzaj świadczenia	2022 r.		do 30.06.2023 r.	
		Liczba (szt.)	Kwota (zł)	Liczba (szt.)	Kwota (zł)
1.	Nagroda jubileuszowa	5	75.983,20	3	32.200,00
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne („trzynastka”)	0	0,00	0	0,00
3.	Premia	12	59.533,77	7	23.308,00
4.	Nagroda Dyrektora	0	0,00	44	128.500,00

46. Zgodnie z ww. regulacjami wewnętrznymi premie i nagrody Dyrektora miały charakter uznaniowy. Postanowienia regulaminów sprzyjały funkcji motywacyjnej funkcji w zakresie podejmowania przez pracowników działań wykraczających poza ich obowiązki oraz wykazywania większej inicjatywy. W Instytucie przyznawane były również nagrody jubileuszowe, których wysokość uzależniona jest od liczby przepracowanych lat.

47. Należy zaznaczyć, że wbrew zapisom regulaminu pracownikom nie wypłacano dodatkowego wynagrodzenia rocznego uzależnionego od zysku Instytutu.

Dyrektor Instytutu wyjaśnił⁷⁶, „że pracownicy Instytutu Sportu - PIB nie otrzymali dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. i 2022 r. wypłacanego zgodnie z Załącznikiem 7 do Regulaminu Wynagradzania. Przyczyną braku wypłaty dodatkowego wynagrodzenia była interpretacja zapisów w/w załącznika. W opinii byłego Dyrektora IS – PIB, Pani Urszuli Włodarczyk oraz byłej Głównej Księgowej, Pani [REDAKTOWANE], środki Funduszu Nagród, utworzonego zgodnie z art. 19 ust. 2 pkt 4 ustawy oib, nie były środkami przeznaczonymi na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia przysługującego pracownikom na podstawie zapisów Załącznika 7 do Regulaminu Wynagradzania. Aby wypłacić dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. trzynastkę, Instytut na ten cel musiałby wyodrębnić dodatkowe środki oraz dokonać odpisu na odrębny fundusz. W dniu 6 grudnia 2023 r. Zarządzeniem nr 48/2023 Dyrektora IS – PIB, wprowadzono zmiany do regulaminu wynagradzania, które nie budzą wątpliwości i nie pozwalają na dowolność interpretacji oraz uznawalności po stronie

⁷⁵ Załącznik do Zarządzenia nr 12/11 Dyrektora Instytutu Sportu z dnia 1 lipca 2011 r.

⁷⁶ Pismo z 7 grudnia 2023 r.

pracodawcy, prawa pracownika do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W związku z powyższym wypłata dodatkowego wynagrodzenia za 2022 r., na zasadach uregulowanych w Załączniku 7, zostanie wypłacona pracownikom Instytutu Sportu – PIB w terminie do 15.12.2023 r.”.

C. Jakość zarządzania.

48. Procesy zarządzania w Instytucie były wspierane poprzez wprowadzone przez Dyrektora mechanizmy i instrumenty, na które składały się: wewnętrzne regulacje, utrzymywany system zarządzania jakością, narzędzia informatyczne i rozwiązania organizacyjne. Sformułowano misję i opracowano strategię działania Instytutu, co zostało odzwierciedlone w dokumencie pn. *Strategia rozwoju Instytutu Sportu Państwowego Instytutu Badawczego na lata 2020-2024 Perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej IS-PIB*. Stosowano również procedury minimalizujące ryzyko wystąpienia konfliktu interesów wśród pracowników naukowych.

Misja Instytutu.

49. W *Strategii rozwoju Instytutu Sportu Państwowego Instytutu Badawczego na lata 2020-2024 Perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej IS-PIB* określono wizję i misję Instytutu. Jako znana krajowa i europejska jednostką badawczą o ugruntowanej pozycji naukowej, Instytut wspomaga innowacyjność w sporcie. Misję Instytutu stanowi wyznaczony zakres zadań szczególnie ważnych dla planowania i realizacji polityki państwa, której wykonywanie jest niezbędne do zapewnienia bezpieczeństwa publicznego, rozwoju edukacji, kultury fizycznej i sportu oraz poprawy jakości życia obywateli, realizowanych w sposób ciągły. Do zakresu tego należy: wspieranie przygotowania kadr narodowych powoływanych przez polskie związki sportowe do udziału we współzawodnictwie sportowym, w szczególności w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich i igrzyskach głuchych, przez:

- wdrażanie wyników prowadzonych badań;
- analizę przygotowań kadr narodowych, powoływanych przez polskie związki sportowe do udziału we współzawodnictwie sportowym;
- analizę wyników sportowych kadr narodowych, powoływanych przez polskie związki sportowe w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym;
- prowadzenie działalności edukacyjnej, w szczególności trenerów oraz instruktorów sportu, przez organizowanie różnych form kształcenia i doskonalenia zawodowego;
- prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania sportu dla wszystkich, w szczególności sportu dzieci i młodzieży;
- prowadzenie działalności w zakresie certyfikacji sprzętu i akcesoriów dla sportu i rekreacji na podstawie posiadanego certyfikatu akredytacji, wydanego przez Polskie Centrum Akredytacji.

50. Realizując misję, Instytut zgodnie z ustawą o instytutach badawczych, przygotował i wdrożył:

- a) *Perspektywiczne kierunki działalności naukowej, rozwojowej i wdrożeniowej na lata 2020-2024*, zatwierdzone, zgodnie z art. 29 ust. 2 pkt 6 ustawy o instytutach badawczych, przez Radę Naukową⁷⁷, realizowane w oparciu o osiem wyodrębnionych działań:

- I – Nauka, badania naukowe i wdrożeniowe;
- II – Rozwój kadry naukowej;
- III – Współpraca ze środowiskiem;
- IV – Współpraca międzynarodowa;
- V – Inwestycje;
- VI – Finanse;

⁷⁷ Uchwała nr 08/2020 Rady Naukowej IS-PIB z 14 maja 2020 r.

VII – Budowa wizerunku Instytutu;

VIII – Informatyzacja.

- b) Kierunkowe plany tematyczne badań naukowych i prac rozwojowych Instytutu na rok 2022 i 2023 (zaopiniowane przez Radę Naukową w trybie art. 29 ust. 2 pkt 5 ustawy o instytutach badawczych)⁷⁸.

Wnioski dotyczące planowanych do realizacji w 2022 i 2023 roku badań naukowych, zarówno nowych, jak i kontynuowanych zostały ocenione przez powołany przez Dyrektora Instytutu *Zespół ds. oceny wniosków na badania naukowe i prace rozwojowe*.

Na rok 2022 zatwierdzono do realizacji 17 tematów badawczych, z których 8 miało charakter nowych projektów, natomiast 9 tematów było kontynuowanych z lat poprzednich. Na 2023 rok zatwierdzono do realizacji 16 tematów naukowo-badawczych (siedem prac nowych, 9 prac było kontynuowanych).

- c) Roczne plany działalności Instytutu na lata 2022 i 2023 ustalone przez Dyrektora Instytutu (zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy o instytutach badawczych) i pozytywnie zaopiniowane przez Radę Naukową⁷⁹. Realizacja zaplanowanych na rok 2022 działań IS-PIB została opisana i potwierdzona w Sprawozdaniu z działalności za rok 2022, zaopiniowanym przez Radę Naukową⁸⁰.

Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania.

51. W skład infrastruktury wspierającej przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania w Instytucie wchodzi:

- Rzecznik dyscyplinarny,
- Komisja dyscyplinarna.

W Instytucie nie wdrożono kodeksu etyki, ani innych formalnych rozwiązań odnoszących się do standardów postępowania pracowników zgodnie z zasadami: praworządności, rzetelności, sumienności, profesjonalizmu, bezstronności, lojalności, niedyskryminacji i równego traktowania oraz odpowiedzialności zawodowej.

Zastępca Dyrektora ds. Marketingu wyjaśniła⁸¹, że „rozwiązania odnoszące się do ww. kwestii zostały ujęte w przepisach Regulaminu pracy, w szczególności w § 2, który określa obowiązki Pracodawcy. Zgodnie z tymi przepisami, Pracodawca (Instytut) obowiązany jest do zagwarantowania przestrzegania zasad (...)” wynikających z Kodeksu pracy.

Komisja dyscyplinarna i Rzecznik dyscyplinarny.

52. Zgodnie z art. 55 ust. 1 i 7 ustawy o instytutach badawczych Komisja dyscyplinarna w Instytucie pochodzi z wyboru, którego tryb określa statut Instytutu, a kadencja komisji trwa 4 lata. W okresie objętym kontrolą w Instytucie funkcjonowała komisja dyscyplinarna, której członkowie zostali wybrani 25 lutego 2020 r.⁸². Powołano trzech członków Komisji na kadencję 2020-2023.

⁷⁸ Uchwały Rady Naukowej IS-PIB nr: 14/2022 z 10 czerwca 2022 r. i 12/2023 z 12 czerwca 2023 r.

⁷⁹ Uchwały Rady Naukowej IS-PIB nr: 10/2022 z 10 czerwca 2022 r. i 22/2022 z 14 grudnia 2022 r.

⁸⁰ Uchwała nr 13/2023 Rady Naukowej IS-PIB z 22 czerwca 2023 r.

⁸¹ Pismo z 7 września 2023 r.

⁸² Zarządzenie nr 23/2019 Dyrektora IS-PIB z 25 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia wyboru członków Komisji Dyscyplinarnej w IS-PIB zmienione Zarządzeniem nr 28/2019 z Dyrektora IS-PIB z 17 grudnia 2019 r.

Dyrektor Instytutu wypełnił obowiązek ogłoszenia wyników wyboru członków Komisji Dyscyplinarnej Instytutu poprzez przekazanie informacji drogą elektroniczną do wszystkich pracowników Instytutu⁸³.

53. Rzecznika dyscyplinarnego w Instytucie, zgodnie z art. 57 ust. 1 ustawy o instytutach badawczych, powołuje Rada Naukowa, spośród pracowników naukowych posiadających co najmniej stopień naukowy doktora habilitowanego. Jego kadencja, zgodnie z art. 57 ust. 4 ustawy o instytutach badawczych, trwa 4 lata.

Z dniem 1 maja 2018 r.⁸⁴ Rada Naukowa Instytutu powołała na stanowisko Rzecznika dyscyplinarnego dr hab. [REDACTED]. Rzecznik spełniał kryteria określone w art. 57 ust. 1 ustawy o instytutach badawczych. Ponowny wybór ww. osoby na funkcję rzecznika został dokonany 8 listopada 2023 r.⁸⁵, tj. półtora roku po upływie 4-letniej kadencji, wynikającej z art. 57 ust. 4 ustawy o instytutach badawczych.

Zastępca Dyrektora ds. Marketingu wyjaśniła⁸⁶, że „*nastąpiło przeoczenie tej kwestii spowodowane w dużej mierze faktem, iż od wielu lat nie wystąpiły żadne sprawy, które wymagały udziału rzecznika dyscyplinarnego.*”.

Podział obowiązków i odpowiedzialności, sposób delegowania uprawnień.

54. W Regulaminie Organizacyjnym Instytutu, określone zostały kompetencje i uprawnienia poszczególnych komórek organizacyjnych.

Delegowanie uprawnień, dokonywane było poprzez udzielanie przez Dyrektora pełnomocnictwa z określeniem sposobu i zakresu reprezentacji oraz czasu umocowania. W okresie objętym kontrolą Dyrektor Instytutu wydał 70 pełnomocnictw dotyczących m.in. czynności w zakresie realizacji umów o dofinansowanie oraz reprezentacji Instytutu w kontaktach zewnętrznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Instytutu nie zostały ustanowione prokury na rzecz osób trzech.

55. W okresie objętym kontrolą zgodę Dyrektora Instytutu na dodatkowe zatrudnienie posiadało dziesięciu pracowników. Z przedstawionych dokumentów wynikało, że pracownicy przed uzyskaniem zgody złożyli stosowne wnioski w tym zakresie.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Dyrektora ds. Marketingu⁸⁷, „*pracownicy zatrudnieni na stanowiskach naukowych, badawczo technicznych i inżyniersko-technicznych chcący podjąć dodatkowe zatrudnienie składają wniosek do Dyrektora IS- PIB o zgodę na podjęcie dodatkowego zatrudnienia. Dyrektor na wniosku dokonuje adnotacji o zgodzie na podjęcie dodatkowego zatrudnienia. Pracownik jest informowany przez Biuro Dyrektora oraz otrzymuje kopię wniosku wraz z informacją o decyzji Dyrektora IS – PIB.*”.

56. W celu zapewnienia niepodważalności przez pracowników Instytutu działań konkurencyjnych, w Regulaminie pracy IS-PIB wprowadzono zapisy zakazujące prowadzenia przez pracowników Instytutu działalności konkurencyjnej wobec Instytutu (§3 ust. 6 regulaminu). Szczegółowy zakres ww. obowiązku normowała odrębna umowa o zakazie konkurencji.

Zgodnie z zarządzeniem nr 11/2020 Dyrektora IS-PIB z 12 marca 2020 r. wszyscy pracownicy Instytutu przy zawieraniu umów o pracę zobowiązani byli do zawarcia umowy o zakazie

⁸³ Zgodnie z §34 Statutu Dyrektor ogłasza członków Komisji Dyscyplinarnej Instytutu w sposób zwyczajowo przyjęty.

⁸⁴ Uchwała nr 8/2018 Rady Naukowej IS-PIB z 1 marca 2018 r.

⁸⁵ Uchwała nr 24/2023 Rady Naukowej IS-PIB z 8 listopada 2023 r.

⁸⁶ Pismo z 21 listopada 2023 r.

⁸⁷ Pismo z 21 listopada 2023 r.

konkurencji, co było zgodne z wymogiem określonym w art. 47 ust. 5 i 7 ustawy o instytutach badawczych.

Weryfikacja akt osobowych pracowników naukowych w zakresie zawarcia przedmiotowych umów wykazała, że wszyscy pracownicy, o których mowa w art. 47 ust. 5 i 7 ustawy o instytutach badawczych zawarli *Umowy o zakazie prowadzenia działalności konkurencyjnej w czasie trwania stosunku pracy*.

W toku kontroli ustalono, że członkowie kierownictwa Instytutu (Dyrektor, Zastępcy Dyrektora i Główna księgowa) wypełnili obowiązek określony w art. 28 ust. 3 ustawy o instytutach badawczych i podpisali umowy o zakazie konkurencji.

Dyrektor IS-PIB zapewnił, że w Instytucie nie występuje stosunek bezpośredniej podległości służbowej w rozumieniu art. 39 ust. 2 ustawy o instytutach badawczych. Wskazał jednocześnie, że pracownicy zatrudniani na stanowiskach kierowniczych podpisują stosowne oświadczenie w powyższym zakresie⁸⁸.

Zarządzanie ryzykiem.

57. Proces zarządzania ryzykiem w Instytucie nie został sformalizowany. W IS-PIB nie była dokonywana identyfikacja ryzyk. Nie dokonywano analizy procesów i czynników wpływających na ich realizację. Instytut nie miał wobec powyższego możliwości dokonania oceny prawdopodobieństwa wystąpienia zagrożenia oraz jego wpływu na realizację celów i zadań. Wskutek tego Instytut nie miał możliwości wdrożenia działań zaradczych w celu zminimalizowania prawdopodobieństwa wystąpienia sytuacji niepożądanych.

Zastępca Dyrektora ds. Marketingu wyjaśniła⁸⁹, że „zarządzanie ryzykiem jest realizowane przez bieżące spotkania w ramach Kierownictwa Instytutu (...) Kierownictwo Instytutu na bieżąco monitoruje wszelkie aspekty działania Instytutu w kontekście możliwości wystąpienia zagrożeń i jest przygotowane na wdrożenie działań zaradczych i naprawczych adekwatnych do wystąpienia potencjalnych ryzyk. W Instytucie wdrożono procedury związane z ochroną danych osobowych, gdzie zawarte są m.in. rozwiązania dotyczące zarządzaniem ryzykiem w tym obszarze.”.

Kontrola zauważyła, że ochrona danych osobowych jest tylko jednym z wielu procesów realizowanych w Instytucie. Identyfikacja i usystematyzowanie ryzyk powinna być przeprowadzona w ramach wszystkich istotnych dla funkcjonowania jednostki procesów.

Mechanizmy kontroli.

58. W Instytucie istniały mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działania. Została opracowana Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego, z którą zostali zapoznani pracownicy Instytutu.

Dyrektor Instytutu wyjaśnił⁹⁰: „pracownicy Instytutu, po zapoznaniu się z Instrukcją, złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z jej treścią oraz zobowiązanie do jej przestrzegania i stosowania. Pracownicy wyznaczeni do ewakuacji (...) zostali przeszkoleni z zasad postępowania na wypadek ewakuacji. W ramach bezpieczeństwa przeciwpożarowego, w dniu 28.06.2023 r. odbyła się próbna ewakuacja. W dniu 4.10.2023 r. odbyło się spotkanie z pracownikami w celu omówienia wniosków po ewakuacji.”.

Ponadto, zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Dyrektora ds. Marketingu: „mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działania Instytutu, realizowane są poprzez min. regularne przeglądy konserwacyjne infrastruktury technicznej Instytutu.”.

⁸⁸ Pismo z 7 grudnia 2023 r.

⁸⁹ Pismo z 7 września 2023 r.

⁹⁰ Pismo z 25 października 2023 r.

59. W IS-PIB funkcjonują następujące narzędzia komunikacji:

- za pośrednictwem poczty elektronicznej, za pomocą listy dystrybucyjnej [REDAKTOWANE] odbywa się bieżące przekazywanie informacji;
- wewnętrzny portal Instytutu Strefa Pracownika;
- Biuletyn Informacji Publicznej IS-PIB.

Pracownicy mają dostęp do modułu "pulpity pracowników" systemu enova365.

60. W Instytucie, zależnie od typu zasobu, ustalone zostały polityki dostępu/zabezpieczeń w zakresie dokumentacji papierowej⁹¹, ochrony nośników elektronicznych, telefonów komórkowych, komputerów, laptopów. Wdrożono mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych.

Dyrektor Instytutu poinformował⁹², że „w Instytucie prowadzony jest stały nadzór nad sprzętem informatycznym oraz innym sprzętem elektronicznym. Pracownicy odpowiedzialni za obszar obsługi informatycznej są odpowiedzialni za stosowanie zasad bezpieczeństwa systemów informatycznych oraz zobowiązani do stosowania technicznych i organizacyjnych środków ochrony, przewidzianych w systemach informatycznych.(...) Jeśli chodzi o fizyczne zabezpieczenie aktywów to jest ono realizowane przez system całodobowej ochrony budynku przy ul. Trylogii 2/16, jak również system monitoringu wizyjnego.”.

Kontrola wewnętrzna.

61. W Instytucie w okresie objętym kontrolą funkcjonował audyt wewnętrzny systemów zarządzania jakością w zakładach, które posiadały akredytację Polskiego Centrum Akredytacji (PCA), co było związane z wdrożeniem w nich systemów zarządzania jakością opisanych w odpowiednich normach. Dyrektor Instytutu wyjaśnił⁹³, że „W ramach tych systemów, co roku odbywają się audyty wewnętrzne w tych komórkach, obejmujące swoim zakresem zagadnienia techniczne oraz systemowe ich działalności. Zakłady te (Zakład Biochemii oraz Zakład Certyfikacji Sprzętu i Badań Nawierzchni Sportowych) posiadają w swoich dokumentacjach systemowych stosowne zapisy, tj. procedury i harmonogramy audytów wewnętrznych.”.

62. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym IS-PIB (§ 28) w Instytucie został powołany Pełnomocnik ds. Jakości. Do jego zakresu działania należało m.in.: planowanie, koordynowanie, organizacja, wdrożenie i utrzymanie systemu zapewnienia jakości oraz monitorowanie skuteczności tego systemu w jednostkach Instytutu oraz zarządzanie programem auditów wewnętrznych.

Zgodnie z informacją Dyrektora Instytutu⁹⁴ w okresie objętym kontrolą, Pełnomocnik ds. Jakości realizował następujące zadania: „przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Zakładzie Biochemii, przeprowadzanie przeglądów zarządzania, pomoc przy analizie dotyczącej niezgodności i spostrzeżeń sformułowanych podczas oceny PCA, doradztwo w zakresie zmian w dokumentacji oraz wsparcie w przygotowaniach do oceny PCA, organizowanie szkoleń zewnętrznych w zakresie zarządzania w laboratorium dla pracowników akredytowanych laboratoriów, udział w audycie PCA jako obserwator.”.

⁹¹ Zarządzenie nr 29 Dyrektora IS-PIB z 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego IS-PIB oraz Zarządzenie nr 18/2020 Dyrektora IS-PIB z 2 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego rzeczowego wykazu akt IS-PIB.

⁹² Pismo z 25 października 2023 r.

⁹³ Pismo z 7 grudnia 2023 r.

⁹⁴ Pismo z 7 grudnia 2023 r.

Stan nieruchomości Instytutu.

63. Instytut posiada 12 nieruchomości o łącznej powierzchni 7 822 m², w tym 8 nieruchomości stanowiące własność i 4 znajdujące się w użytkowaniu wieczystym⁹⁵.

Zapewnienie o stanie kontroli zarządczej.

64. Zgodnie z art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹⁶, instytuty badawcze zostały wyłączone z sektora finansów publicznych. Wobec powyższego do Instytutu nie stosuje się zasad kontroli zarządczej opisanych w rozdziale 6 ww. ustawy, w tym Instytut nie jest obowiązany do składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej.

Realizacja zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli Instytutu przeprowadzonej w 2020 r.

65. Mając na uwadze skierowane do ministra właściwego do spraw kultury fizycznej wyjaśnienia IS-PIB z 9 lutego 2021 r. informujące o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych i wykorzystania wniosków, a także ustalenia bieżącej kontroli, należy ocenić, że spośród trzech zaleceń zawartych w *Wystąpieniu pokontrolnym* z 26 stycznia 2021 r. dwa zalecenia zostały zrealizowane, zaś zalecenie dotyczące dostosowania regulacji wewnętrznych do struktury organizacyjnej Instytutu nie zostało w pełni wykonane.

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra⁹⁷, Zespół kontrolujący w składzie:

- Paweł Kwarciany, główny specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu kontrolerów,
- Kinga Martuszevska-Frajnt, starszy specjalista w Departamencie Kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 30 sierpnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Akta kontroli, w zakresie w jakim numery stron nie zostały przywołane w niniejszym dokumencie, znajdują się na elektronicznym nośniku danych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli IS-PIB 30 sierpnia 2023 r. pod poz. 1 w 2023 r.

Kierownikami jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą byli:

- Pani Urszula Włodarczyk, Dyrektor Instytutu do 13 lipca 2023 r.⁹⁸
- Pan Rafał Kubacki, Dyrektor Instytutu od 14 lipca 2023 r.⁹⁹ do 15 grudnia 2023 r.¹⁰⁰
- Pan Konrad Witek, pełniący obowiązki Dyrektora Instytutu od 15 grudnia 2023 r.¹⁰¹, Dyrektor Instytutu od 18 czerwca 2024 r.¹⁰²

[Dowód: akta kontroli tom I-IV]

⁹⁵ Pismo Dyrektora IS-PIB z 7 grudnia 2023 r.

⁹⁶ Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

⁹⁷ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 27/2023 i 28/2023 z 16 sierpnia 2023 r.

⁹⁸ Pismo Ministra Sportu i Turystyki z 13 lipca 2023 r., znak DP-WNW.081.49.2023 o odwołaniu ze stanowiska Dyrektora IS-PIB.

⁹⁹ Pismo Ministra Sportu i Turystyki z 13 lipca 2023 r., znak DP-WNW.081.49.2023 o powołaniu na stanowisko Dyrektora IS-PIB.

¹⁰⁰ Pismo Ministra Sportu i Turystyki z 15 grudnia 2023 r., znak DP-WNW.081.112.2023 o odwołaniu ze stanowiska Dyrektora IS-PIB.

¹⁰¹ Pismo Ministra Sportu i Turystyki z 15 grudnia 2023 r., znak DP-WNW.081.112.2023 o wyznaczeniu do pełnienia obowiązków Dyrektora IS-PIB.

¹⁰² Pismo Ministra Sportu i Turystyki z 18 czerwca 2024 r., znak DP-WNW.081.61.2024 o powołaniu na stanowisko Dyrektora IS-PIB.

ZALECENIA POKONTROLNE

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

1. Dostosowanie zapisów statutu Instytut w zakresie jego zadań do regulacji zawartych w § 3 rozporządzenia w sprawie nadania Instytutowi Sportu w Warszawie statusu państwowego instytutu badawczego.
2. Powoływanie rzecznika dyscyplinarnego w terminie wynikającym z art. 57 ust. 4 ustawy o instytutach badawczych.

Ponadto w celu wzmocnienia jakości zarządzania Instytutem zalecam rozważenie podjęcia stosownych działań zarządczych, które będą służyły wspieraniu realizacji zadań i rozwoju Instytutu, w tym w szczególności: sformalizowanie procesu zarządzania ryzykiem, wdrożenie kodeksu etyki lub innych formalnych rozwiązań odnoszących się do standardów postępowania pracowników zgodnie z zasadami: praworządności, rzetelności, sumienności, profesjonalizmu, bezstronności, lojalności, niedyskryminacji i równego traktowania oraz odpowiedzialności zawodowej.

POUCZENIE

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

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Z upoważnienia
Ministra Sportu i Turystyki

Adam Wojtaś
Dyrektor Generalny
Ministerstwa Sportu i Turystyki
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/