|  |  |
| --- | --- |
| **Minister Środowiska** | Warszawa, dnia $DATA r.  |

BKA-I.0943.10.2016.AG

$ID\_DOKUMENTU

**Pan**

***dr hab. Janusz Czerepko***

**Dyrektor**

**Instytutu Badawczego Leśnictwa**

**w Sękocinie Starym**

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Działając na podstawie upoważnienia Ministra Środowiska nr 15/2016 z dnia 16 sierpnia 2016 r. zespół kontrolujący Ministerstwa Środowiska przeprowadził w dniach 26 września – 7 października 2016 r. kontrolę doraźną w Instytucie Badawczym Leśnictwa w Sękocinie Starym (IBL) w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych.

Kontrola została zrealizowana przez zespół kontrolujący Ministerstwa Środowiska w składzie:

* Aleksandra Gregorkiewicz – główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego, kierownik zespołu kontrolującego;
* Agata Madziar – starszy administrator w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli
w administracji rządowej*[[1]](#footnote-1)*.*

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli IBL pod nr 2/2016.

Dyrektorem Instytutu, na dzień przeprowadzenia kontroli, jest dr hab. Janusz Czerepko, powołany przez Ministra Środowiska na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2013 r. na okres 4 lat.

[Dowód: akta kontroli str. 70]

**Ustalenia kontroli:**

W latach 2013-2016 w IBL obowiązywały następujące procedury zawierania i realizacji umów cywilnoprawnych:

- zarządzenie nr 11 Dyrektora Instytutu Badawczego Leśnictwa z dnia 12 października 2009 r.
w sprawie zawierania umów zlecenia i o dzieło wraz z Aneksami nr 1, 2, 3;

- zarządzenie nr 15 Dyrektora Instytutu Badawczego Leśnictwa z dnia 5 listopada 2013 r. w sprawie zawierania umów zlecenia i o dzieło wraz z Aneksem nr 1;

- zarządzenie nr 10 Dyrektora Instytutu Badawczego Leśnictwa z dnia 10 września 2015 r. w sprawie zawierania umów zlecenia i o dzieło.

Zgodnie z procedurami dokumentację zawierania umów cywilnoprawnych stanowią (poza samą umową zlecenia/o dzieło) rachunek oraz protokół odbioru. Częścią umów jest załącznik pn. Adnotacje do umowy zlecenia/o dzieło, w którym zamieszcza się uzasadnienie niemożności wykonania pracy przez komórki merytoryczne IBL w godzinach normalnej pracy, uzasadnienie wyboru wykonawcy i wysokości stawki, a w przypadku pracowników IBL – oświadczenie kierownika jednostki wnioskującej, że praca zostanie wykonana w godzinach pozasłużbowych oraz poświadczenie przez przełożonego wykonawcy, że przedmiot umowy nie pokrywa się z zakresem obowiązków pracowniczych wykonawcy.

[Dowód: akta kontroli str. 71-183]

W okresie objętym kontrolą osoby pełniące funkcje kierownicze (zastępcy dyrektora IBL)zawarły z Instytutem 5 umów cywilnoprawnych na łączną kwotę 1 170,00 zł - w tym: 3 umowy realizował Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, natomiast 2 umowy – Zastępca Dyrektora ds. Naukowo-Badawczych. Zawarte umowy dotyczą przeprowadzenia wykładów na studiach doktoranckich, recenzji sprawozdań: z realizacji tematów naukowych oraz artykułu wydawniczego. Dyrektor IBL oraz główna księgowa nie zawierali umów cywilnoprawnych. Skontrolowano dokumentację dotyczącą wszystkich ww. umów – kontrolujący nie wnoszą uwag.

[Dowód: akta kontroli str. 184-225]

Członkowie Rady Naukowej – zawarli łącznie 228 umów cywilnoprawnych na łączną kwotę 418 099,51 zł. Pozostali pracownicy instytutu badawczego (z wyłączeniem osób pełniących funkcje kierownicze) zawarli: 587 umów cywilnoprawnych - na łączną kwotę 908 273,52 zł, w tym:

* rok 2013 – 251 umów,
* rok 2014 – 214 umów,
* rok 2015 – 69 umów,
* rok 2016 (do 30.06) – 53 umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 226-293]

Skontrolowano dokumentację dot. 50 umów. Umowy zostały wybrane w sposób celowy – na podstawie najwyższych kwot (powyżej 2 000 zł) i największej liczby podpisanych umów przez
1 wykonawcę.

Zakres dokumentacji wszystkich skontrolowanych umów jest zgodny z przyjętą w IBL procedurą wewnętrzną. Nie stwierdzono, aby zakres tematyczny obejmujący umowy pokrywał się z zakresem obowiązków zleceniobiorcy. W dokumentacji występują jednakże uchybienia formalne – występują przypadki braku daty, podpisu lub są niewypełnione wszystkie rubryki w protokołach odbioru.

Jednocześnie przedmiotem kontroli nie była weryfikacja realizacji umów objętych kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str. 294-296a, 297-546]

Kontrolujący zwrócili uwagę na dużą liczbę umów cywilnoprawnych zawartych z osobami pełniącymi funkcję członków Rady Naukowej. Zasadnym jest ograniczenie zawierania umów cywilnoprawnych z osobami będącymi członkami Rady Naukowej w celu ograniczenia ryzyk związanych z wykonywaniem przez te osoby zadań nadzorczych względem kierownictwa Instytutu w ramach pełnionej funkcji członka Rady Naukowej. Umowy powinny zostać ograniczone jedynie do przypadków szczególnie uzasadnionych.

 [Dowód: akta kontroli str. 547-565]

Poniżej przedstawiono zestawienie wszystkich umów cywilnoprawnych zawartych przez IBL w kontrolowanym okresie:

|  |  |
| --- | --- |
| **Rok** | **Umowy cywilnoprawne** |
| **Liczba umów** | **Wartość umów** |
| 2013 | 766 | 1 805 910,12 zł + 800 € |
| 2014 | 710 | 1 489 980,72 zł + 1 625 €  |
| 2015 | 393 | 1 204 165,70 zł + 3 726 € |
| rok 2016 - do 30.06.2016 | 152 | 533 171,46 zł + 2 742 € |
| Suma | **2021** | **5 033 228,00 zł + 8 893 €** |

W kontrolowanym okresie zawarto ogółem 2021 umów o łącznej wartości 5 033 228,00 zł + 8 893 € (zarówno z własnymi pracownikami jak i osobami spoza IBL). Umowy z pracownikami IBL stanowią ok. 40 % ogólnej liczby umów. Najwięcej środków zostało wydatkowanych na realizację umów cywilnoprawnych w 2013 r. Podobnie jak w przypadku pracowników IBL, liczba oraz wartość zawieranych umów ogółem przejawia wyraźną tendencję spadkową.

Stwierdzonym podczas kontroli pozytywnym zjawiskiem jest wyraźne ograniczenie liczby zawieranych umów cywilnoprawnych od 2015 r. Pomiędzy rokiem 2014 i 2015 nastąpił 3-krotny spadek zawieranych umów z pracownikami instytutu oraz 2-krotny – w przypadku liczby umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi. Ten stan osiągnięto metodą negocjacji zapisów Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy, zastępując umowy cywilnoprawne wprowadzeniem premii projektowej oraz nowym rodzajem premii za publikacje naukowe.

[Dowód: akta kontroli str. 566]

**Mając na uwadze powyższe ustalenia wnoszę o:**

1. Zawieranie umów cywilnoprawnych z zastępcami dyrektora IBL oraz członkami Rady Naukowej IBL wyłącznie w przypadkach szczególnie uzasadnionych.
2. Dalsze działania zmierzające do ograniczenia ogólnej liczby zawieranych umów cywilnoprawnych przez Instytut.
3. Przestrzeganie procedur wewnętrznych w zakresie eliminowania występujących uchybień formalnych w dokumentacji umów cywilnoprawnych.

Niezależnie od powyższych ustaleń, w związku z wynikami kontroli Najwyższej Izby Kontroli – *Zawierania, realizacji i rozliczania umów cywilnoprawnych w Instytucie Ochrony Środowiska – Państwowym Instytucie Badawczym* oraz w związku z ustaleniami kontroli Ministerstwa Środowiska przeprowadzonych w pozostałych instytutach badawczych nadzorowanych przez Ministra Środowiska, zwracam uwagę na niedopuszczalność zawierania umów cywilnoprawnych pomiędzy instytutem badawczym i dyrektorem instytutu działającym jako osoba fizyczna. Na niedopuszczalność zawierania umów cywilnoprawnych w tym zakresie wskazuje w szczególności art. 108 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380).

Przedstawiając powyższe sprawozdanie z kontroli, proszę Pana Dyrektora o złożenie pisemnej informacji w sprawie sposobu wykorzystania wyników kontroli oraz o podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń pokontrolnych – **w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania.**

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej,* kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko, nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

Stanowisko wnosi się za pośrednictwem Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Środowiska (BKA). W przypadku rezygnacji z zajęcia stanowiska do treści sprawozdania, informację w tej sprawie należy przekazać bezpośrednio do BKA na adres poczty elektronicznej: biuro.kontroli.i.audytu.wewnetrznego@mos.gov.pl.

$IMIE\_NAZWISKO\_PODPISUJACEGO

$STANOWISKO\_PODPISUJACEGO

$DEPARTAMENT\_PODPISUJACEGO
/ – podpisany cyfrowo/

**Do wiadomości:**

Pan ***Paweł Sałek*** – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Środowiska;

Pan ***Jacek Krawczyk*** – Dyrektor Departamentu Leśnictwa.

1. Dz. U. nr 185, poz. 1092 [↑](#footnote-ref-1)