



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

Delegatura w Lublinie

LLU.410.005.12.2020

**Pan  
Tomasz Szymajda  
Prezes Zarządu  
Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego  
Sp. z o.o. w Puławach**  
ul. Ignacego Mościckiego 1  
24-110 Puławy

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/20/068 – *Działalność spółek komunalnych w województwie lubelskim*

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Puławski Park Naukowo-Technologiczny Sp. z o.o. <sup>1</sup> , ul. Ignacego Mościckiego 1, 24-110 Puławy
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Szymajda, Prezes Zarządu PPN-T Sp. z o.o. od 14 kwietnia 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Przestrzeganie ustawowych ograniczeń prowadzenia działalności gospodarczej przez gminy poza strefą użyteczności publicznej.</li><li>2. Przestrzeganie zakazu stosowania praktyk ograniczających konkurencję lub naruszających zbiorowe interesy konsumentów.</li><li>3. Zawieranie i realizacja umów.</li><li>4. Realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych i kapitałowych.</li><li>5. Sytuacja ekonomiczno-finansowa spółki.</li><li>6. Przestrzeganie przepisów o zasadach doboru i wynagradzania zarządu i rady nadzorczej.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2019, z uwzględnieniem zdarzeń z okresu wcześniejszego, jeżeli miały istotny wpływ na zagadnienia objęte kontrolą NIK.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Iwona Pacwa, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/55/2020 z 20 kwietnia 2020 r.</li><li>2. Katarzyna Osiak, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/56/2020 z 20 kwietnia 2020 r.</li></ol> <p>(akta kontroli tom I str.1-4)</p>

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Spółka realizowała zadania powierzone jej przez Miasto Puławy, polegające w szczególności na: świadczeniu usług w zakresie wspierania rozwoju przedsiębiorczości, promocji gminy w zakresie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego<sup>4</sup>, utrzymania gminnych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych. W okresie objętym kontrolą Spółka osiągnęła prognozowane wartości mierników realizacji celów przyjętych w programach jej funkcjonowania. Podejmowane działania przyczyniły się do ulokowania w Parku przedsiębiorstw posiadających odpowiedni potencjał naukowo-badawczy.

Niemniej jednak, realizacja przez Spółkę projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej, dotyczących rozwoju innowacyjnych przedsiębiorstw oraz świadczeniu pozaszkolnych usług edukacyjnych, wykraczała poza cel działalności Spółki, określony w dokumentach ją powołujących, tj. zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta Puławy. PPNT Sp. z o.o. realizowała w ramach ww. projektów

<sup>1</sup> Dalej: PPN-T Sp. z o.o., Spółka.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dalej: Park.

działania o charakterze ponadlokalnym, bez zawarcia na tę okoliczność przez Miasto stosownych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

W Spółce nie we wszystkich przypadkach przestrzegano zasad określonych w wewnętrznych regulacjach odnoszących się do zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 30 tys. euro. Na 13 objętych kontrolą zamówień podlegających powyższym regulacjom w trzech przypadkach stwierdzono nieprawidłowości m.in. dotyczące naruszenia zasady uczciwej konkurencji, przejrzystości i równego traktowania wykonawców. W Spółce prawidłowo realizowano postępowania o zamówienia publiczne, do których zastosowanie miały przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, przy czym w przypadku jednego postępowania objętego kontrolą, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przyjęciu nieodpowiedniej wartości zamówienia w stosunku do jego przedmiotu.

PPN-T Sp. z o.o. nie osiągnęła zakładanej w dokumentach strategicznych samowystarczalności finansowej. W latach 2016-2019 systematycznie wzrastała kwota rekompensaty corocznie wypłacanej Spółce przez Miasto Puławy. Przychód<sup>6</sup> z tytułu rekompensaty wzrastał w ujęciu nominalnym, z 329,6 tys. zł w 2016 r. do 1.788,6 w 2019 r., jak również w relacji do łącznych przychodów z zasadniczej działalności operacyjnej (z 27% do 54,8%). Prezes Zarządu nierzetelnie uzasadnił trzy wnioski dotyczące przyznania rekompensaty lub jej zwiększenia.

Pomimo prowadzonych w Spółce działań promocyjnych i windykacyjnych, powierzchnia Parku nie była w pełni wykorzystana, wzrastała kwota odpisów aktualizujących należności i zmniejszała się kwota wygospodarowanych przychodów.

Sporządzone w okresie objętym kontrolą sprawozdania Zarządu Spółki nie zawierały kompletnych danych na temat rodzaju osiąganych przychodów. W informacjach dodatkowych brak było niektórych elementów wymaganych przez przepisy prawa, niezbędnych do zrozumienia treści tych sprawozdań. Niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości<sup>8</sup>, ujęto w 2018 r. na kontach bilansowych kwotę 11.613,3 tys. zł, stanowiącą zaliczki na rzecz Partnerów projektu Wschodni Akcelerator Biznesu<sup>9</sup>. Powyższe skutkowało zniekształceniem danych na temat majątku Spółki i źródeł jego finansowania w sprawozdaniu finansowym.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>10</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Przestrzeganie ustawowych ograniczeń prowadzenia działalności gospodarczej przez gminy poza sferą użyteczności publicznej**

Opis stanu faktycznego

1.1. PPN-T Sp. z o.o. powstała na podstawie aktu notarialnego z 12.04.2016 r. - Aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Akt założycielski). Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców 31.05.2016 r. pod nr KRS 0000620948. Wniosek o rejestrację podmiotu w rejestrze przedsiębiorców został złożony 9.05.2016 r. Jedynym udziałowcem Spółki było Miasto Puławy, które objęło 2.100 udziałów o wartości 500 zł każdy. Kapitał

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Dalej: ustawa Pzp.

<sup>6</sup> Otrzymana kwota rekompensaty pomniejszona o podatek od towarów i usług.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

<sup>8</sup> Dalej: MSR.

<sup>9</sup> Dalej: „WAB”.

<sup>10</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

zakładowy Spółki wynosił 1.050 tys. zł. Akt założycielski przewidywał, że podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do wysokości 10.000 tys. zł w terminie do 31.12.2030 r. nie stanowi zmiany umowy spółki.

Według stanu na 31.12.2019 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 1.350 tys. zł i dzielił się na 2.700 udziałów o wartości 500 zł każdy. W okresie objętym kontrolą Miasto Puławy jeden raz podwyższało kapitał zakładowy spółki (24.01.2018 r.). Wspólnik Założyciel jednoosobowej Spółki pod firmą „Puławski Park Naukowo-Technologiczny” Spółka z o.o. (dalej: WZ) podjął uchwałę Nr 2/2018 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 1.350 tys. zł, w wyniku której Miasto Puławy obejmowało 600 nowych udziałów o wartości 500 zł każdy. Miasto Puławy 26.01.2018 r. wniosło do Spółki wkład w kwocie 300 tys. zł. Wniosek o wpis do KRS został wysłany przez Zarząd Spółki 31.01.2018 r. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało wpisane do KRS - 9.02.2019 r.

W latach 2016-2019 Akt założycielski nie był zmieniany.

W okresie objętym kontrolą wobec Zarządu Spółki nie toczyło się postępowanie przymuszające (art. 24 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym<sup>11</sup>).

(akta kontroli tom I str. 5-100)

**1.2.** Zgodnie z § 7 Aktu założycielskiego Spółki, podstawowym celem działalności Spółki jest wykonywanie powierzonych jej przez Miasto Puławy zadań o charakterze użyteczności publicznej służących bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta w drodze świadczenia usług w zakresie:

- wspierania rozwoju przedsiębiorczości,
- promocji gminy w zakresie Parku,
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- prowadzenia polityki rozwoju w skali lokalnej.

Spółkę zawiązano celem pozyskania kapitału do zrealizowania zamierzenia polegającego na stymulacji rozwoju przemysłu zaawansowanych technologii, a w szczególności: tworzeniu właściwej infrastruktury dla zapewnienia warunków do generowania innowacji; pomocy w tworzeniu i rozwoju oraz promowaniu podmiotów gospodarczych wykorzystujących nowoczesne technologie, zwłaszcza małych i średnich przedsiębiorstw; transferze nowych technologii do istniejących i nowo tworzonych podmiotów gospodarczych; komercjalizacji wyników badań naukowych; promocji regionalnych podmiotów proinnowacyjnych; pozyskiwaniu inwestorów krajowych i zagranicznych; podnoszeniu atrakcyjności inwestycyjnej terenu Parku i jego otoczenia; podnoszeniu kwalifikacji kadr podmiotów gospodarczych w zakresie zaawansowanych technologii i zarządzania proinnowacyjnego; współpracy z krajowymi i zagranicznymi ośrodkami proinnowacyjnymi.

Rada Miasta Puławy uchwałą nr XXI/184/16 z dnia 30.03.2016 r. podjęła decyzję o utworzeniu spółki pod nazwą „Puławski Park Naukowo-Technologiczny spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” w celu tworzenia lokalnego i regionalnego środowiska innowacyjnego nastawionego na rozwój przedsiębiorczości poprzez: tworzenie sprzyjającej bazy materialnej, infrastrukturalnej, ekonomicznej i socjalnej do zakładania, rozwoju i wspierania małych przedsiębiorstw innowacyjnych; przemysłowego wykorzystania wiedzy; transferu i komercjalizacji nowoczesnych technologii; mając na względzie rozwój gminy oraz niezaspokojone potrzeby wspólnoty samorządowej. Działalność Spółki w tym zakresie miała być skierowana do małych przedsiębiorstw innowacyjnych z uwzględnieniem rozwoju gminy i potrzeb wspólnoty samorządowej. Jako podstawę prawną utworzenia Spółki powołano m.in. art. 10 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce

<sup>11</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1500, ze zm., dalej: ustawa o KRS.

komunalnej<sup>12</sup>. Poszczególne rodzaje działalności zostały wyszczególnione w § 9 Aktu założycielskiego Spółki<sup>13</sup>. Przedmiot przeważającej działalności Spółki to wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z).

(akta kontroli tom I str. 5-9, 101-111)

Były Prezydent Miasta [...] <sup>14</sup> (urzędujący w latach 1994-2018)<sup>15</sup> wyjaśnił, że 28.01.2016 r. Rada Miasta Puławy podjęła uchwałę nr XIX/175/16 w sprawie wyrażenia woli utworzenia przez Miasto Puławy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Puławski Park Naukowo-Technologiczny. Spółka miała zostać nowym operatorem Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego<sup>16</sup>, który powstał w celu utworzenia lokalnego i regionalnego środowiska innowacyjnego nastawionego na rozwój przedsiębiorczości. Wolą Miasta było uruchomienie usług związanych z szeroko rozumianą inkubacją przedsiębiorstw wraz z pozyskiwaniem na ten cel środków zewnętrznych. Nowa forma organizacyjna miała otworzyć drogę do sięgania po środki finansowe z ówczesnych programów unijnych. Ponadto Park miał stworzyć młodym osobom atrakcyjne oferty ewentualnego, nowoczesnego i innowacyjnego podejmowania własnej działalności gospodarczej przy pomocy miasta. W monitorowanym okresie zaobserwowano systematyczny spadek bezrobocia w powiecie puławskim i mieście Puławy.

(akta kontroli tom I str. 112-115)

Prezydent Miasta [...] <sup>17</sup><sup>18</sup> wyjaśnił, że powołanie samodzielnej, celowej spółki wynikało z potrzeby utworzenia podmiotu, który pełniłby rolę zarządzającego majątkiem Parku i jednocześnie instytucji otoczenia biznesu oraz ośrodka innowacyjności. Pozwoliło to Spółce na aplikowanie o środki Unii Europejskiej przeznaczone na wspieranie innowacyjności, przedsiębiorczości, rozwój usług B+R<sup>19</sup>. Spółka powstała w celu wykonania i kontynuacji zadań związanych bezpośrednio z projektami „Utworzenie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego i przygotowanie terenów inwestycyjnych” oraz „Rozbudowa potencjału badawczego Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego”, które zostały zrealizowane w ramach Planu Inwestycyjnego Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Utworzenie PPN-T Sp. z o.o. było kontynuacją i konsekwencją Projektu, który przesłanki powstania i realizacji opierał na sytuacji gospodarczej i na rynku pracy w latach 2006-2007 i odpowiadał m.in. na niezaspokojone potrzeby mieszkańców w zakresie braku:

- wystarczającego wsparcia w zakresie podejmowania i prowadzenia działalności gospodarczej na terenie miasta,
- współdziałania instytucji naukowo-badawczych z sektorem przedsiębiorstw,

<sup>12</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 712, ze zm., dalej: ugk.

<sup>13</sup> Określono 33 rodzaje działalności wg kodów PKD, przy czym w KRS przedmiot działalności Spółki został ograniczony do dziesięciu PKD: 68.20.Z – Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, 68.32.Z – Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenia, 82.30.Z – Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów, 70.22.Z – Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, 85.60.Z – Działalność wspomagająca edukację, 72.19.Z – Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych, 61.10.Z – Działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej, 62.03.Z – Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi, 82.11.Z – Działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura, 77.33.Z – Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery.

<sup>14</sup> Mając na uwadze art. 5 ust. 1 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, ze zm.) wyłączona jest jawność danych osobowych.

<sup>15</sup> Dalej: były Prezydent Miasta.

<sup>16</sup> We wcześniejszym okresie rolę operatora sprawowało Przedsiębiorstwo „Nieruchomości Puławskie” i nie była to jego działalność podstawowa.

<sup>17</sup> Jak w przypisie 14.

<sup>18</sup> Dalej: Prezydent Miasta.

<sup>19</sup> Usługi badawczo-rozwojowe.

- wystarczającego wsparcia w zakresie powstawania przedsiębiorstw działających w oparciu o wysokie technologie,
- występowania atrakcyjnych miejsc pracy, które skłaniałyby puławskich absolwentów szkół wyższych do powrotu do Puław,
- działań informacyjnych, szkoleniowych i doradczych w zakresie promocji innowacyjności i transferu technologii.

Konieczność dokonania interwencji w tym zakresie znalazła odzwierciedlenie w „Strategii Rozwoju Miasta Puławy do roku 2020 z perspektywą do 2030”<sup>20</sup>

(akta kontroli tom I str. 105, 116-121)

**1.3.** W umowie wykonawczej nr 185.2016.WP z dnia 1.06.2016 r.<sup>21</sup>, zawartej pomiędzy Miastem Puławy a PPN-T Sp. z o.o., określono sposób wykonania powierzonych zadań Miasta Puławy obejmujących „gospodarkę nieruchomościami i promocję gminy w zakresie PPN-T” (§ 1 ust. 1). Zgodnie z umową wykonawczą przedmiotem działalności Spółki była realizacja zadań związanych z rozwojem przedsięwzięć innowacyjnych na terenie Miasta Puławy, w szczególności: zapewnienie korzystnych warunków do powstawania lub rozwoju przedsiębiorstw prowadzących działalność badawczą, rozwojową lub innowacyjną; zapewnienie warunków do świadczenia usług badawczo-rozwojowych; działania na rzecz zwiększenia absorpcji innowacji wiedzy w przedsiębiorstwach; inkubowanie nowo powstających firm i zapewnienie usług wsparcia dla firm innowacyjnych; wspieranie rozwoju gospodarki opartej na wiedzy poprzez tworzenie powiązań pomiędzy nauką i biznesem; kreowanie i stymulowanie współpracy klastrowej; współpraca z partnerami lokalnymi, regionalnymi oraz międzynarodowymi w zakresie rozwoju przedsięwzięć innowacyjnych; promocja postaw innowacyjnych i przedsiębiorczości; działania informacyjne, szkoleniowe i doradcze w zakresie promocji innowacyjności i transferu technologii; wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki nieruchomością Parku zapewniającej jej właściwą eksploatację; zarządzanie budynkiem Parku poprzez wynajem lokali dla firm i instytucji naukowo-badawczych; pozyskiwanie środków zewnętrznych na działalność statutową (§1 pkt 3).

Do obowiązków Spółki w zakresie promocji Parku należało m.in. (§ 3 pkt 2 ppkt 3) prowadzenie w Parku ośrodka innowacyjności w zakresie wynikającym z umowy o dofinansowanie projektu „Utworzenie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego i przygotowanie terenów inwestycyjnych” z 25.06.2010 r. i umowy o dofinansowanie projektu „Rozbudowa potencjału Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego” z 31.12.2013 r. przy wykorzystaniu zasobów Parku i działalności mającej na celu zapewnienie korzystnych warunków do powstania lub rozwoju przedsiębiorców prowadzących działalność badawczą, rozwojową lub innowacyjną. Cele, zasady organizacji, funkcjonowanie Parku oraz zasady wynajmu powierzchni i sposób korzystania z części wspólnych przez znajdujące się w nim podmioty zawarte zostały w „Regulaminie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego”, „Regulaminie Inkubatora Technologicznego Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego” i „Wykazie stawek czynszowych”. Zgodnie z § 11 „Regulaminu Parku”, PPN-T Sp. z o.o. udziela wsparcia lokatorom<sup>22</sup> w prowadzeniu działalności gospodarczej, naukowej, badawczo-rozwojowej poprzez umożliwienie korzystania z powierzchni użytkowej Parku i jego infrastruktury, organizację szkoleń i konferencji, promocję w ramach Parku na stronie internetowej, uczestnictwo w imprezach organizowanych przez Park, udostępnianie sal konferencyjnych i pomieszczeń konsultacyjnych na preferencyjnych warunkach, świadczenie usług szkoleniowych lub doradczych dotyczących powstawania lub rozwoju

<sup>20</sup> Dalej: Strategia Miasta Puławy.

<sup>21</sup> Dalej: umowa wykonawcza.

<sup>22</sup> Podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność na terenie Parku na podstawie zawartej umowy.

przedsiębiorców prowadzących badania naukowe, prace rozwojowe lub działalności innowacyjne, świadczenie usług doradczych w zakresie transferu technologii lub praw własności intelektualnej, ułatwianie transferu technologii i komercjalizację wiedzy w szczególności poprzez inicjowanie współpracy pomiędzy lokatorami, ośrodkami badawczo-rozwojowymi i jednostkami naukowymi, a także organizację spotkań z udziałem tych podmiotów. Wsparcie Parku w postaci preferencyjnych stawek czynszu najmu powierzchni Parku zaliczane było do pomocy de minimis przyznanej przedsiębiorstwu. Wykluczono możliwość łączenia programu preferencji z programem pomocy w ramach inkubatora technologicznego w ww. zakresie. Do kwoty czynszu doliczana była opłata eksploatacyjna<sup>23</sup> w wysokości zryczałtowanej stawki za każdy metr wynajętej powierzchni. Najemca ponosił także koszty związane z indywidualnym zużyciem mediów.

Inkubator Technologiczny (dalej: IT) jest wewnętrzną strukturą Parku, którego cel jest tożsamy z działalnością Parku. O przyjęcie do IT mogły ubiegać się osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, przedsiębiorcy działający na rynku nie dłużej niż 3 lata, inni przedsiębiorcy planujący wdrożenie innowacyjnych rozwiązań (lokatorzy strategiczni). W oparciu o pomoc publiczną (pomoc de minimis) IT świadczył usługi: wynajmu powierzchni bezpośrednio użytkowanej przez firmę, w zakresie badań naukowych, prac rozwojowych, działalności innowacyjnej, usługi szkoleniowe oraz usługi doradcze, usługi najmu ruchomości lub infrastruktury technologicznej, wynajem sal szkoleniowych i pomieszczeń konsultacyjnych zlokalizowanych w Parku.

Zgodnie z zapisami ww. regulaminów podstawę działania Parku oraz udzielenia pomocy publicznej stanowiło uchylone z dniem 1 stycznia 2015 r. rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej na rozwój ośrodków innowacyjnych w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013<sup>24</sup>. Przedmiotowe rozporządzenie zostało zastąpione rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej na rozwój ośrodków innowacyjności w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013<sup>25</sup>.

(akta kontroli tom I str. 122-137, tom IV str. 212-222)

Na podstawie zestawień sporządzonych przez PPN-T Sp. z o.o. ustalono, że w 2016 r. na 32 podmioty działające na terenie Parku, 26 miało siedzibę na terenie Miasta Puławy. Analogicznie w 2017 r. na 40 podmiotów 34, w 2018 r. na 35 podmiotów 31 i w 2019 r. na 37 podmiotów 30. Liczba nowo utworzonych miejsc pracy w podmiotach z siedzibą na terenie Miasta Puławy kształtowała się następująco: w 2016 r. 15, w 2017 r. 7, w 2018 r. 21 i w 2019 r. 31<sup>26</sup>. Wartość udzielonej pomocy de minimis wynosiła w 2016 r. 147,5 tys. zł, w tym 75,8 tys. zł pomoc de minimis udzielona podmiotom posiadającym siedzibę na terenie Miasta Puławy, analogicznie w 2017 r. 396 tys. zł (w tym 390,4 tys. zł), w 2018 r. 175 tys. zł (w tym 173,3 tys. zł) oraz w 2019 r. 135,4 tys. zł (w tym 23,4 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 138-140)

Z tytułu realizacji powierzonego zadania własnego gminy Spółce przysługiwała rekompensata ustalona na podstawie zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta kalkulacji kosztów na dany rok (§ 6 umowy wykonawczej).

<sup>23</sup> Opłata eksploatacyjna obejmowała m.in. koszty związane z dostawą prądu, ciepła oraz wody i odprowadzania ścieków w częściach wspólnych Parku; pracą urządzeń klimatyzacyjnych i wentylacji, utrzymania porządku, terenów zielonych, całodobowej ochrony, wywozu odpadów komunalnych, przeglądów technicznych nieruchomości i urządzeń.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2009 r. nr 70 poz. 604, rozporządzenie uchylone z dniem 1 stycznia 2015 r.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1984.

<sup>26</sup> Dane uzyskane przez PPN-T Sp. z o.o. od podmiotów działających na terenie Parku, posiadających aktualne umowy najmu.

1.4. PPN-T Sp. z o.o. w okresie objętym kontrolą realizowała nw. projekty:

1. „Nowoczesna edukacja zawodowa szansą na rynku pracy” (dalej: Nowoczesna edukacja). Projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020<sup>27</sup>, w związku z umową o partnerstwie na rzecz realizacji projektu zawartą 21.06.2018 r. między Lubelskim Ośrodkiem Samopomocy z siedzibą w Lublinie, Zespołem Szkół im. Jana Koszczyca Witkiewicza w Kazimierzu Dolnym i PPN-T Sp. z o.o. Spółka była odpowiedzialna za realizację zadania 5 - „Współpraca z otoczeniem naukowo-gospodarczym”.

2. „Edukacja przyszłości w Nałęczowie” (dalej: Edukacja przyszłości). Projekt realizowany w ramach RPO WL 2014-2020, w związku z umową o partnerstwie na rzecz realizacji projektu zawartą 21.06.2018 r. między Lubelskim Ośrodkiem Samopomocy z siedzibą w Lublinie, Zespołem Szkół nr 2 w Nałęczowie i PPN-T Sp. z o.o. Spółka była odpowiedzialna za realizację zadania 5 – „Współpraca z otoczeniem naukowo-gospodarczym”.

Ww. projekty miały na celu zwiększenie szans na zatrudnienie uczniów szkół zawodowych poprzez poprawę efektywności kształcenia zawodowego w regionie. Projekty realizowane były na obszarze powiatu puławskiego, przy czym zadanie PPN-T Sp. z o.o. realizowane było na terenie Miasta Puławy, w siedzibie Parku. Spółka zorganizowała w latach 2018-2019 12 dni warsztatów edukacyjnych dla uczniów Zespołu Szkół im. Jana Koszczyca Witkiewicza w Kazimierzu Dolnym oraz dwa dni dla uczniów Zespołu Szkół nr 2 w Nałęczowie. W ramach realizacji ww. projektów Spółka wniosła niefinansowy wkład własny (udostępnienie sal konferencyjnych i specjalistycznych, 100 zł za jedną godzinę) oraz osiągała przychody z tytułu udziału w kosztach pośrednich na poziomie 400 zł miesięcznie przez czas trwania projektu, z przeznaczeniem na obsługę administracyjno-techniczną.

(akta kontroli tom I str. 141-288)

3. Platforma startowa „WAB” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, w związku z umową zawartą 14.11.2018 r. z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości. Celem projektu była inkubacja podmiotów poprzez rozwój innowacyjnych przedsiębiorstw typu „startup” za pomocą kompleksowego programu wsparcia, służącego przekształceniu pomysłów biznesowych w produkty, dostosowanie ich do warunków rynkowych według przyjętej metodologii oraz opracowanie rentownych modeli biznesowych, umożliwiających wejście przedsiębiorstwa typu startup na rynek. Efektem realizacji projektu miał być wzrost liczby innowacyjnych przedsiębiorstw, budowanie i promowanie ekosystemu przedsiębiorczości typu startup w Polsce Wschodniej, tj. w województwach: lubelskim, podkarpackim, podlaskim, świętokrzyskim, warmińsko-mazurskim. PPN-T Sp. o.o. realizowała projekt przy współpracy ośmiu partnerskich podmiotów. Całkowita wartość projektu wyniosła 20.061,3 tys. zł, całkowita wartość wydatków kwalifikowanych wyniosła 17.342,3 tys. zł, różnicę w kwocie 2.719 tys. zł miały stanowić wydatki niekwalifikowalne projektu, podlegające sfinansowaniu przez PPN-T Sp. z o.o. i Partnerów. Okres realizacji projektu od 1.11.2018 r. do 31.10.2021 r. Miejsce realizacji projektu określono w Parku na terenie Miasta Puławy, projekt skierowany był do podmiotów, które zostaną zarejestrowane w Polsce Wschodniej, charakteryzujących się działalnością innowacyjną. Typ obszaru realizacji: małe obszary miejskie (o ludności >5000 i średniej gęstości zaludnienia). Docelowo ilość przedsiębiorstw, którym zostanie udzielona pomoc de minimis miała wynosić 220 do 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 289-364)

---

<sup>27</sup> Dalej: RPO WL 2014 2020.



Analiza przekazanego przez Spółkę zestawienia „startupów”, wykazała, że inkubowane podmioty były zarejestrowane na terenie województw: podkarpackiego, warmińsko-mazurskiego, świętokrzyskiego i lubelskiego. Na 85 inkubowanych podmiotów na terenie województwa lubelskiego zarejestrowanych było 68 (80%), w tym na terenie Miasta Puławy 40 (47%). Faktycznie działalność na terenie Miasta, w Parku prowadziło 5 podmiotów, pozostałe 35 wykorzystywało adres Parku na podstawie umowy usługi "Wirtualne Biuro" (dalej: „WB”)<sup>28</sup>. Ponadto na 85 inkubowanych podmiotów PPN-T Sp. z o.o. była menadżerem inkubacji w przypadku 31, z których na terenie województwa lubelskiego zarejestrowanych było 23 (74,2%), w tym na terenie Miasta Puławy 15 (48,4%). Faktycznie działalność na terenie Miasta, w Parku prowadziły dwa podmioty, pozostałe 13 wykorzystywało adres Parku na podstawie umowy usługi „WB”. Wartość środków finansowych wykorzystanych na rzecz „startupów” w procesie inkubacji wyniosła 2.690,4 tys. zł, w tym na rzecz 5 podmiotów prowadzących działalność na terenie Miasta Puławy 260,0 tys. zł, tj. 9,6%.

(akta kontroli tom I str. 365-420)

Zarząd Spółki uzyskał zgodę Rady Nadzorczej i Wspólnika Założyciela na realizację projektu „WAB”<sup>29</sup>. Zgody ww., ze względu na wartość, nie wymagały pozostałe dwa realizowane projekty.

(akta kontroli tom I str. 421-429)

**1.5.** Przychody z pozostałej działalności operacyjnej pozyskane z tytułu realizacji projektów: „Nowoczesna edukacja”, „Edukacja przyszłości” oraz „WAB” w latach 2018-2019, w części odnoszącej się do zadań wykraczających poza charakter lokalny i zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta Puławy, wynosiły<sup>30</sup>:

- w 2018 r. 103,7 tys. zł, co stanowiło 3,9% przychodów z działalności ogółem (2.621,8 tys. zł),
- w 2019 r. 1.252,6 tys. zł, co stanowiło 27,2% przychodów z działalności ogółem (4.603,9 tys. zł).

Analogicznie koszty bilansowe, wg wyjaśnień Prezesa Zarządu, w poszczególnych latach wynosiły 92,2 tys. zł oraz 1.179,5 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 3,1% i 27,8% kosztów ogółem.

Największy udział w przedstawionych przychodach miał projekt „WAB”. W 2018 r. przychody wynosiły 99,7 tys. zł (47,0% pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących 212,1 tys. zł), w 2019 r. analogicznie 1.239,4 tys. zł (92,6% z 1.338,8 tys. zł). Koszty bilansowe odpowiednio 92,0 tys. zł i 1.179,0 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 430-444)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Prowadzona w okresie objętym kontrolą działalność Spółki w zakresie realizacji projektów europejskich: „Nowoczesna edukacja”, „Edukacja przyszłości” oraz „WAB”, wykraczała poza cel działalności PPN-T Sp. z o.o. określony w uchwale Rady Miasta nr XXI/184/16 z 30.03.2016 r. oraz § 7 ust. 1 Aktu Założycielskiego, tj. poza zadania własne Miasta Puławy, co naruszało art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>31</sup>.

Prowadzenie ww. działalności, w wyniku których Spółka osiągnęła przychód w kwocie 103,7 tys. zł w 2018 r. i 1.252,6 tys. zł z 2019 r., nie znajdowało podstaw prawnych z uwagi na ograniczenia prowadzenia takiej działalności przez spółki

<sup>28</sup> PPN-T Sp. z o.o. wyrażała zgodę na posługiwanie się adresem nieruchomości Parku przez inkubowane podmioty do celów rejestracyjnych lub korespondencyjnych.

<sup>29</sup> Uchwała nr 4/2018 Rady Nadzorczej z dnia 3.10.2018 r., Uchwała nr 3/2018 Wspólnika Założyciela jednoosobowej Spółki gminy Miasto Puławy PPN-T Sp. z o.o. z dnia 10.10.2018 r.

<sup>30</sup> W latach 2016 – 2017 nie stwierdzono działalności wykraczającej poza zakres art. 10 ugk.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 713.

komunalne, wynikające z art. 10 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o ugk, w związku z art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Powołane przepisy dają możliwość podjęcia przez PPN-T Sp. z o.o. działalności poza sferą użyteczności publicznej, jednak powinna ona zaspokajać potrzeby wspólnoty samorządowej i być prowadzona na rzecz Miasta Puławy. Do zadań własnych Miasta Puławy nie należy świadczenie pozaszkolnych usług edukacyjnych na rzecz uczniów szkół z powiatu puławskiego, ani świadczenie usług w zakresie rozwoju innowacyjnych przedsiębiorstw z obszaru całej Polski Wschodniej, niezwiązanych z Miastem Puławy.

Realizowane projekty edukacyjne skierowane były do uczniów szkół znajdujących się na terenie innych gmin, natomiast projekt „WAB” obejmował firmy zarejestrowane na terenie Polski Wschodniej - na terenie Miasta Puławy działalność prowadziło tylko pięć firm. O ile w przypadku projektów edukacyjnych PPN-T Sp. z o.o. wносиła niefinansowy wkład własny, związany z wykorzystaniem sal, to w przypadku projektu „WAB” koszty niekwalifikowalne wynosiły 560,7 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 5-9, 106-109, 141-317)

Prezes Zarządu w wyjaśnieniach z dnia 8.07.2020 r. stwierdził, że ograniczenie działania Parku do strefy lokalnej przekreśliłoby sens funkcjonowania Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego.

Powołał się na część uzasadnienia do uchwały Rady Miasta Puławy<sup>32</sup> że: *„Działalność Parku powinna się opierać na racjonalnej gospodarce i zmierzać do zmniejszania strat z działalności, natomiast misją i cele Parku oraz polityka władz samorządowych w zakresie wspierania rozwoju przedsiębiorczości, zwiększania innowacyjności przedsiębiorstw w regionie, tworzenia korzystnych warunków transferu wiedzy i jej komercjalizacji, prowadzenie działalności edukacyjnej promującej postawy przedsiębiorczości i innowacyjności wśród młodzieży Puław, promocja miasta przez poprzez organizację konferencji i seminariów naukowych o zasięgu krajowym i międzynarodowym, związana jest z ponoszeniem kosztów takich działań”*. Cele projektów realizowanych przez Park są w pełni zgodne z celami działania Spółki, a zwłaszcza: wspierania rozwoju przedsiębiorczości oraz promocji gminy w zakresie Parku. Stwierdził, że w § 7 ust. 2 Aktu założycielskiego, wskazano, że Spółkę zawiązuje się celem pozyskania kapitału koniecznego do zrealizowania zamierzenia polegającego na stymulacji rozwoju przemysłu zaawansowanych technologii. Zdaniem Prezesa Zarządu projekt „WAB” ma charakter ponadlokalny, jednak ma wpływ na wspólnotę lokalną. Usługi świadczone przez Park w ramach projektów są powszechnie dostępne – a więc i dla wspólnoty lokalnej. Projekty edukacyjne wpisują się w wyznaczone i przytoczone powyżej cele. Ponadto w Akcie założycielskim Spółki punkt II § 9 pkt 6 i 7 przedmiotem działalności Spółki jest wpisane doradztwo w zakresie działalności wspomagającej edukację (PKD 85.60.Z) oraz pozostałych form pozaszkolnych gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKD 85.59.B). Zadania obu projektów nie wykraczają poza cel działalności Spółki polegający na wykonywaniu powierzonych jej przez gminę Miasto Puławy zadań o charakterze użyteczności publicznej służących bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta Puławy, gdyż wymienione szkoły prowadzą nabór otwarty i służą również młodzieży z Puław i okolic. Ponadto tamtejsze szkoły przedstawiają założenia projektu w różnych instytucjach i przy różnych wydarzeniach co powoduje, że Park jest szeroko promowany. Oba projekty zawierają wypisane cele, które stanowią o zwiększeniu szans na zatrudnienie uczniów szkół zawodowych, wzrost kompetencji oraz wzrost jakości kształcenia w szkołach biorących udział w projekcie poprzez realizację zajęć,

<sup>32</sup> Uchwała Nr XIX/175/16 Rady Miasta Puławy z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie wyrażenia woli o utworzeniu przez Miasto Puławy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością „Puławski Park Naukowo-Technologiczny”.

jakie zakłada projekt w rozwoju ścisłych kompetencji zawodowych w kierunkach w jakich kształcą wymienione placówki oświatowe.

(akta kontroli tom I str. 433-437)

Prezydent Miasta wyjaśnił, że cele projektów realizowanych przez PPN-T Sp. z o.o. są w pełni zgodne z celami działania Spółki, tj. wspieranie rozwoju przedsiębiorczości oraz promocja gminy w zakresie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego. Powołał się również na § 7 ust. 2 Aktu założycielskiego, iż Spółkę zawiązuje się celem pozyskania kapitału koniecznego do zrealizowania zamierzenia polegającego na stymulacji rozwoju przemysłu zaawansowanych technologii. Istotą działania Parku jest stworzenie warunków do lokowania przedsięwzięć innowacyjnych na jego terenie. Oferta ta nie może być ograniczona tylko do podmiotów lokalnych, ale musi być skierowana również do podmiotów realizujących projekty innowacyjne ponadlokalnie. Chodzi o przyciągnięcie jak największej liczby podmiotów również zewnętrznych, które realizowałyby swoje przedsięwzięcia na terenie Parku. Prowadzenie działalności przez podmioty spoza gminy na terenie Parku ma wpływ na zaspokajanie potrzeb wspólnoty lokalnej. O ile więc projekt „WAB” ma charakter ponadlokalny, to bez wątpienia ma wpływ na wspólnotę lokalną. Usługi świadczone przez PPN-T Sp. z o.o. w ramach projektów są powszechnie dostępne – a więc i dla wspólnoty lokalnej. Projekty edukacyjne wpisują się w wyznaczone i przytoczone powyżej cele. Ponadto w Akcie założycielskim Spółki (punkt II § 9 pkt 6 i 7) przedmiotem działalności Spółki jest wpisane doradztwo w zakresie działalności wspomagającej edukację oraz pozostałych form pozaszkolnych. Zadania obu projektów nie wykraczają poza cel działalności Spółki polegający na wykonywaniu powierzonych jej przez Miasto Puławy zadań o charakterze użyteczności publicznej, służących bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta Puławy, gdyż wymienione szkoły prowadzą nabór otwarty i służą również młodzieży z terenu Puław i okolic. Ponadto tamtejsze szkoły przedstawiają założenia projektu w różnych instytucjach i przy różnych wydarzeniach, co powoduje, że Puławski Park Naukowo-Technologiczny jest szeroko promowany. Projekty te rozszerzają kompetencje zawodowe uczniów.

(akta kontroli tom II str. 25-28)

W ocenie NIK, wyjaśnienia Prezesa Zarządu i Prezydenta Miasta potwierdzają, że działalność PPN-T Sp. z o.o. wykracza poza cel działalności Spółki. Powołana uchwała XIX/175/16 w § 1 ust. 2 stanowi, że podstawowym celem działalności Spółki będzie wykonywanie powierzonych jej przez Miasto Puławy zadań o charakterze użyteczności publicznej służących bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy. Działalność Spółki i wszystkie realizowane zadania i projekty powinny służyć osiągnięciu tego celu. Realizowanie zadań o charakterze ponadlokalnym i regionalnym może należeć do zadań samorządów powiatowych i samorządów województw. Powierzenie ich realizacji gminom jest możliwe na podstawie porozumień, o których mowa w art. 4 ust. 5, art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym<sup>33</sup> i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa<sup>34</sup>. Gmina Miasto Puławy nie zawarła ww. porozumień przed przystąpieniem do ww. projektów.

**2.** Zarząd dokonał zgłoszenia PPN-T Sp. z o.o. po terminie wynikającym z art. 22 ustawy o KRS. Zgodnie z art. 167 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych<sup>35</sup> do zgłoszenia spółki należy dołączyć: umowę spółki; oświadczenie wszystkich członków zarządu, że wkłady zostały wniesione w całości

<sup>33</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 920.

<sup>34</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 512, ze zm.

<sup>35</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 505, ze zm., dalej: KSH.

przez wszystkich wspólników oraz jeżeli o powołaniu członków organów spółki nie stanowi akt notarialny zawierający umowę spółki, dowód ich ustanowienia, z wyszczególnieniem składu osobowego. Zarząd Spółki został powołany 14.04.2016 r., natomiast wniesienie przez Miasto Puławy wkładu na pokrycie kapitału zakładowego Spółki w kwocie 1.050 tys. zł, nastąpiło 29.04.2016 r. Termin zgłoszenia do sądu rejestrowego upływał 6.05.2016 r. Wniosek o rejestrację Spółki w rejestrze przedsiębiorców został złożony 9.05.2016 r. Następnie 12.05.2016 r. Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie wydał zarządzenie dotyczące zwrotu wniosku w związku z nieprawidłowym wypełnieniem formularza, doręczone Spółce 18.05.2016 r. z pouczeniem o możliwości ponownego złożeniu wniosku w terminie 7 dni. W dniu 23.05.2016 r. Spółka złożyła ponowny wniosek o wpis do rejestru przedsiębiorców KRS.

(akta kontroli tom I str. 11-12,14-50, 62-66)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że „w ocenie PPN-T Sp. z o.o. art. 22 ustawy o KRS nie dotyczy dokonania rejestracji spółki w rejestrze sądowym z uwagi na fakt, iż istnieje przepis szczególnie, jakim jest art. 169 § 1 KSH ustanawiający 6 miesięczny termin na rejestrację spółki”.

(akta kontroli tom I str. 92)

NIK zauważa, że art. 169 KSH nie jest przepisem szczególnym w stosunku do art. 22 ustawy o KRS. Nie dotyczy on terminu rejestracji Spółki tylko stanowi, że umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością ulega rozwiązaniu, jeżeli zawiązanie spółki nie zostało zgłoszone do sądu rejestrowego w terminie 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy spółki.

#### OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą, PPN-T Sp. z o.o. wykonywała powierzone jej przez Miasto Puławy zadania o charakterze użyteczności publicznej służące bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta Puławy polegające na świadczeniu usług w zakresie: wspierania rozwoju przedsiębiorczości, promocji gminy w zakresie Parku oraz utrzymania tego obiektu. W latach 2018-2019 Spółka prowadziła działalność wykraczającą poza ww. cele określone przez Radę Miasta oraz Akt założycielski, polegającą na realizacji dwóch europejskich projektów edukacyjnych oraz projektu „WAB”. Ponadto Zarząd dokonał zgłoszenia Spółki do sądu rejestrowego z naruszeniem terminu określonego w art. 22 ustawy o KRS.

#### OBSZAR

## **2. Przestrzeganie zakazu stosowania praktyk ograniczających konkurencję lub naruszających zbiorowe interesy konsumentów**

Opis stanu faktycznego

Prezes Zarządu wyjaśnił, że nie wpływały skargi przedsiębiorców lub konsumentów dotyczące stosowania przez Spółkę praktyk ograniczających konkurencję lub naruszających zbiorowe interesy konsumentów, a także czynów nieuczciwej konkurencji, o których mowa w art. 3 ustawy z 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji<sup>36</sup>. Nie stwierdzono także skarg dotyczących niedozwolonych postanowień umownych określonych w art. 385<sup>1</sup> § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>37</sup>.

W latach 2016-2019 w stosunku do Spółki nie toczyły się kontrole UOKiK albo postępowania w sprawie praktyk ograniczających konkurencję lub postępowania w sprawie naruszenia zbiorowych interesów konsumentów.

<sup>36</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1010, ze zm.

<sup>37</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1145, ze zm.

Konsumenci nie odmawiali Spółce zachowania wynikającego z niedozwolonego postanowienia wzorca umownego/umowy, powołując się na jego nieskuteczność. Konsumenci nie wytaczali przeciwko Spółce powództwa w trybie art. 189 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego<sup>38</sup> o ustalenie istnienia lub nieistnienia prawa wynikającego z kwestionowanego postanowienia umownego.  
(akta kontroli tom I str. 119, 448-450)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W związku z tym, że w badanym obszarze nie wystąpiły zdarzenia podlegające ocenie, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania oceny częściowej.

OBSZAR

### 3. Zawieranie i realizacja umów

Opis stanu  
faktycznego

**3.1.** Zarządzeniem nr 5/2017 Prezesa Zarządu z dnia 28.08.2017 r. wprowadzono w Spółce „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych przez Puławski Park Naukowo-Technologiczny Sp. z o.o. z siedzibą w Puławach” (dalej: Regulamin uzp), stosowany do udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro. Zgodnie z Regulaminem uzp przy udzielaniu zamówień należało przestrzegać zasad: zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości; racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań, a także zasady optymalnego doboru metod i środków w celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. W Regulaminie uzp określono, że zamówienia współfinansowane ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych udzielane są na podstawie Regulaminu uzp z zachowaniem wytycznych wynikających z przepisów prawnych i dokumentów określających sposób udzielania takich zamówień. Do dnia wprowadzenia Regulaminu uzp, PPN-T Sp. z o.o. nie posiadała wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych.

(akta kontroli tom I str. 523-532)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że od momentu objęcia stanowiska do wejścia w życie zarządzenia nr 5/2017 stosowane były zasady określone w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>39</sup>, co oznacza, iż przed udzieleniem zamówienia pracownicy stosowali zasadę celowości i oszczędności, natomiast dobierali optymalne narzędzie służące do osiągnięcia celu, co jest jednoznaczne z dokonywaniem analizy rynku oraz wybieraniem wykonawcy, który proponował najkorzystniejszą ofertę.

(akta kontroli tom II str. 15-20)

**3.2.** Szczegółowej kontroli poddano próbę 14 postępowań o zamówienia publiczne:

1) Organizacja wydarzeń Demo Day. Umowa z dnia 24.09.2019 r., wartość udzielonego zamówienia 73,5 tys. zł netto. Zamówienie realizowane w ramach projektu „WAB”, finansowanego ze środków europejskich. Postępowanie prowadzone było na podstawie ustawy Pzp w trybie przetargu nieograniczonego<sup>40</sup>. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) przewidziano udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp (zamówienie będzie polegało na powtórzeniu całości lub części zakresu zamówienia

<sup>38</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1460, ze zm.

<sup>39</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

<sup>40</sup> PPN-T Sp. z o.o. w okresie objętym kontrolą nie udzielała innych zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 euro.

podstawowego w innym terminie, zamawiający przewidział organizację pięciu dodatkowych wydarzeń). Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na stronie internetowej PPN-T Sp. z o.o. oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Postępowanie zostało prawidłowo udokumentowane, wybrano ofertę najkorzystniejszą. W sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* opisano ustalenie dotyczące oszacowanej wartości zamówienia.

(akta kontroli tom I str. 533-647)

2) Badanie przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowego Spółki za 2017 i 2018 r. Umowa z dnia 5.01.2018 r., wartość udzielonego zamówienia 10 tys. zł netto (po 5 tys. zł za każdy rok). Postępowanie prowadzone było zgodnie z Regulaminem uzp.

(akta kontroli tom I str. 648-680)

3) Organizacja warsztatów edukacyjnych w ramach projektu „Edukacja przyszłości”. Umowa z dnia 26.10.2018 r., wartość zamówienia 25,6 tys. zł brutto.

(akta kontroli tom II str. 29-137)

4) Organizacja warsztatów edukacyjnych w ramach projektu „Nowoczesna Edukacja”. Umowa z dnia 26.10.2018 r., wartość zamówienia 25,6 tys. zł brutto.

(akta kontroli tom II str. 138-219)

Oba projekty (pkt 3 i 4) realizowane były ze środków europejskich w ramach Osi Priorytetowej: 12 Edukacja, kwalifikacje i kompetencje, Działania: 12.4 Kształcenie zawodowe RPO WL 2014-2020, w związku z umową o partnerstwie na rzecz realizacji projektu zawartą 21.06.2018 r. Postępowania o zamówienia publiczne prowadzono jednocześnie, w tym samym trybie i czasie, zapytania ofertowe skierowano do tych samych trzech wykonawców, umowę podpisano z jednym wykonawcą. Przebieg obu postępowań opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

5) Obsługa księgową dla ok. 50 podmiotów inkubowanych. Zamówienie realizowane w ramach projektu „WAB”, finansowanego ze środków europejskich. Umowa z dnia 6.03.2019 r., wartość zamówienia 99 tys. zł netto. Postępowanie prowadzone było zgodnie z Regulaminem uzp.

(akta kontroli tom II str. 220-407)

6) Zakup usług specjalistycznych dla podmiotu inkubowanego „Utworzenie narzędzia analitycznego w języku PYTHON”. Zamówienie realizowane w ramach projektu „WAB”, finansowanego ze środków europejskich. Umowa z 8.08.2019 r., wartość zamówienia 17,5 tys. zł netto. Postępowanie prowadzone było zgodnie z Regulaminem uzp.

(akta kontroli tom II str. 658-747)

7) Zakup zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem. Zamówienie realizowane w ramach projektu „WAB”, finansowanego ze środków europejskich. Umowa z 18.01.2019 r., wartość zamówienia 15,7 tys. zł netto. Postępowanie prowadzone było zgodnie z Regulaminem uzp.

(akta kontroli tom II str. 616-657)

8) Organizacja wydarzeń popularno-naukowych dla dzieci i młodzieży:

8.1) Dzień Małego Chemika w 2016 r., „Strefa edukacyjna: Kosmiczny Dzień Małego Chemika”, umowa z 1.06.2016 r., wartość zamówienia 12 tys. zł netto,

8.2) Świąteczna Strefa Radości w 2016 r., „Za rękę z Ignacym”, umowa z 15.12.2016 r., wartość zamówienia 19,9 tys. zł netto,

8.3) Dzień Małego Chemika w 2017 r., „Być jak Ignacy Mościcki”, umowa z 27.05.2017 r., wartość zamówienia 10 tys. zł netto,

8.4) Mikołajkowa Strefa Radości w 2017 r., „Fabryka Zimy”, umowa z 30.11.2017 r., wartość zamówienia 19,5 tys. zł netto,

8.5) Dzień Małego Chemika w 2018 r., umowa z 8.06.2018 r., wartość zamówienia 10,9 tys. zł netto,

8.6) Dzień Małego Chemika w 2019 r., Atrakcje naukowe, umowa z 20.05.2019 r., wartość zamówienia 8,9 tys. zł netto,

8.7) Mikołajkowa Strefa Radości w 2018 r., Atrakcje dla dzieci, umowa z 29.11.2019 r., wartość zamówienia 9,8 tys. zł netto.

Wszystkie ww. wydarzenia popularno-naukowe zostały zrealizowane przez jednego wykonawcę.

Trzy zamówienia publiczne (8.1, 8.2, 8.3) zostały udzielone przed wejściem w życie Regulaminu uzp, przy czym wykonawca w przypadku zamówienia 8.1 został wybrany przez poprzedniego operatora Parku. W przypadku dwóch zamówień (8.4, 8.6) Spółka odstąpiła od stosowania Regulaminu uzp<sup>41</sup>, uzasadniając to koniecznością pilnego udzielenia zamówienia, dobrą współpracą z wykonawcą oraz pozytywną rekomendacją sponsora. Tylko dwa zamówienia zostały udzielone przy zastosowaniu Regulaminu uzp (8.5 i 8.7). W przypadku zamówienia Dzień Małego Chemika w 2018 r. (pkt 8.5) ogłoszenie o zamówieniu publicznym nie zostało zamieszczone na stronie internetowej PPN-T Sp. z o.o., co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom II str. 408-609)

Pięć zamówień finansowanych było ze środków europejskich (wymienione w pkt 3, 4, 5, 6, 7). Postępowania te prowadzone były na podstawie Regulaminu uzp oraz „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Fundusz Spójności na lata 2014-2020” (dalej: Wytuczne 2014-2020), w tym cztery w trybie „rozeznania rynku” (pkt: 3, 4, 6, 7), a jedno w trybie „zasady konkurencyjności” (pkt 5). Dwa zamówienia umieszczone zostały w Bazie konkurencyjności<sup>42</sup> (pkt: 5 i 6). Siedem zamówień (pkt 8) zrealizowano w ramach organizowanych imprez popularno-naukowych dla dzieci i młodzieży, sponsorowanych przez podmiot zewnętrzny. Jedno zamówienie (pkt 2) udzielono w związku z własnymi potrzebami Spółki. W przypadku 10 udzielonych zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli tom I str. 533-636, 648-680, tom II str. 29-610)

**3.3.** W okresie objętym kontrolą warsztaty w ramach projektu „Edukacja przyszłości” zostały przeprowadzone w 2018 r. (dwa dni warsztatowe). 10 dni warsztatowych przewidzianych do zrealizowania w 2019 r., zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 2 umowy zawartej z wykonawcą, nie odbyło się. Wykonawca wystawił dwie faktury na łączną kwotę brutto 3,2 tys. zł za 16 godzin dydaktycznych. Warsztaty odbyły się w dniach 21.11.2018 r. i 5.12.2018 r. w godzinach od 9.00 do 15.00 (po sześć godzin zegarowych). W trakcie warsztatów uczniowie mieli zapewnione przerwy kawowe i obiadowe. W ramach projektu „Nowoczesna Edukacja” warsztaty były organizowane zgodnie z harmonogramem (12 dni warsztatowych). Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę brutto 19,2 tys. zł za 96 godzin dydaktycznych.

Prezes PPN-T Sp. z o.o. w piśmie z dnia 10.06.2020 r. wyjaśnił, że opóźnienie w realizacji warsztatów w ramach projektu „Edukacja przyszłości” było spowodowane trudnym procesem rekrutacji uczestników do udziału w projekcie, za

<sup>41</sup> § 8 ust. 2 Regulaminu uzp „W szczególnie uzasadnionych przypadkach, Zarząd bądź upoważniona przez niego osoba może podjąć decyzję o odstąpieniu od stosowania Regulaminu, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4”.

<sup>42</sup> Internetowa baza ofert zawierająca ogłoszenia beneficjentów. Wbudowana wyszukiwarka ogłoszeń pozwala w szybki i łatwy sposób odnaleźć zapytania ofertowe zamieszczone przez beneficjentów. Publikacja ogłoszeń beneficjentów jest warunkiem spełnienia tzw. zasady konkurencyjności. Zasada konkurencyjności odnosi się do beneficjentów korzystających z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i jest regulowana na poziomie wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. Internetowa baza ofert pozwala w jednym miejscu zgromadzić zamówienia składane przez beneficjentów; <https://bazakonkurencyjnoscifunduszeuropejskie.gov.pl>

który odpowiedzialni są partnerzy projektu. Warsztaty były kontynuowane w 2020 r., niestety stan epidemii spowodował wstrzymanie kolejnych zajęć.

(akta kontroli tom II str. 7)

Pozostałe umowy objęte badaniem realizowane były prawidłowo, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia i z zachowaniem terminów realizacji. Wynagrodzenie przewidziane w umowach było zgodne z ofertą przedłożoną przez wybranego wykonawcę. Umowy zawierały klauzule dotyczące kar umownych, bądź możliwości obniżenia wynagrodzenia w wyniku niestaranego wykonania umowy. Nie stwierdzono okoliczności wymagających zastosowania ww. środków.

**3.4.** W okresie objętym kontrolą, PPN-T Sp. z o.o. zawierała umowy sponsoringu obejmującego organizację imprez popularno-naukowych dla dzieci i młodzieży<sup>43</sup> w zamian za świadczenie usług reklamy dla sponsora. W 2016 r. zawarto trzy takie umowy (łącznie wartość netto: 140 tys. zł), w 2017 r. cztery (180 tys. zł), w 2018 r. dwie (90 tys. zł) i w 2019 r. trzy (100 tys. zł). Reklama realizowana była poprzez:

- umieszczenie nazwy oraz logotypu zleceniodawcy na wszystkich drukach związanych z imprezą, na stronie internetowej i portalach społecznościowych wraz z informacją o fakcie sponsorowania imprezy,
- umieszczenie banerów zleceniodawcy w miejscu i czasie trwania imprezy,
- wymienienie zleceniodawcy jako sponsora imprezy,
- kreowanie pozytywnego wizerunku jako przedsiębiorstwa wspierającego rozwój naukowy dzieci i młodzieży.

(akta kontroli tom I str. 451-522)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**1.** Postępowania o zamówienia publiczne na organizację warsztatów edukacyjnych w ramach projektów „Edukacja przyszłości” i „Nowoczesna edukacja” zostały przeprowadzone nierzetelnie, z naruszeniem postanowień Regulaminu uzp:

- Wyboru wykonawców, do których skierowano zapytanie ofertowe dokonano z naruszeniem § 2 ust. 2 pkt 1 Regulaminu uzp, bez zachowania zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości. Zapytanie ofertowe skierowano do wykonawców pozostających ze sobą we wzajemnych relacjach biznesowych. Wykonawca, z którym podpisano umowę miał swoją siedzibę w Puławskim Parku Naukowo-Technologicznym, pozostali dwaj wykonawcy współpracowali z nim. Zapytania ofertowe zostały odebrane bezpośrednio przez wszystkich wykonawców w siedzibie PPN-T Sp. z o.o. Nie zamieszczono zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego, z uwagi na pilną potrzebę wyłonienia wykonawcy.
- Zapytania ofertowe zostały przekazane wykonawcom 17.10.2018 r., tj. przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia. Zgodnie z § 4 ust. 1 Regulaminu uzp: *Procedurę udzielenia zamówienia wszczyna się poprzez złożenie wniosku potwierdzonego przez kierownika działu bądź pracownika samodzielnego stanowiska do Zarządu lub upoważnionej przez niego osoby.*
- Wniosek o wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne został potwierdzony przez Kierownika działu 25.10.2018 r., tj. osiem dni po przekazaniu wykonawcom zapytania ofertowego. W tym samym dniu, Główna Księgowa potwierdziła wniosek w zakresie posiadanych środków finansowych na ten cel. Dopiero po potwierdzeniu wniosku przez księgowość PPN-T Sp. z o.o., wniosek podlegał zatwierdzeniu przez Zarząd lub upoważnioną przez niego osobę (§ 4 ust. 3 Regulaminu uzp).

<sup>43</sup> M.in. imprez popularno-naukowych opisanych w pkt 8.



(akta kontroli tom II str. 29 - 219)

Prezes Zarządu w piśmie z dnia 10.06.2020 r. nie wyjaśnił, w jaki sposób wybrano wykonawców, do których zwrócono się z zapytaniem ofertowym. Wskazał, że zamawiający nie ma obowiązku, lecz jedynie prawo badać wzajemne powiązania między wykonawcami, np. w celu wykrycia zmywy cenowej. Zamawiający pozyskał wiedzę odnośnie wykonawców i na dzień składania ofert, wykonawcy - wg wiedzy zamawiającego - nie pozostawali w żadnych korelacjach. Prezes Zarządu wyjaśnił również, że Regulamin uzp nie narzuca spójności dat dotyczących przekazywania zapytań ofertowych, jak również nie konkretyzuje terminu umieszczenia ogłoszeń na stronie internetowej. Zamawiający miał zamiar 17.10.2018 r. umieścić ogłoszenie na stronie internetowej, jednak z przyczyn technicznych i kadrowych okazało się, że umieszczenie mogło odbyć się z opóźnieniem. Dlatego, z uwagi na pilną potrzebę udzielenia zamówienia, odstąpiono od zastosowania § 5 ust. 4 Regulaminu uzp. Odnośnie daty na wniosku Prezes wyjaśnił, że niezgodność dat jest oczywistą omyłką i prawidłowa data wniosku to 15.10.2018 r. Podobnie, oczywiste omyłki pisarskie wystąpiły we wniosku o udzielenie zamówienia.

(akta kontroli tom II str. 1-10)

Kierownik działu promocji i marketingu, pracownik prowadzący postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, wyjaśnił, że nie pamięta szczegółów dokonania wyboru potencjalnych trzech wykonawców, nie pamięta czy decyzja o wyborze potencjalnych oferentów była podejmowana przez nią osobiście, czy też zespołowo. Informację o potencjalnych oferentach pozyskała przed wszczęciem procedury poprzez rozeznanie ofert firm szkoleniowych na stronach internetowych. Kontakt nawiązano przy wszczęciu postępowania, drogą telefoniczną (daty nie pamięta), sposób odbioru ofert ustalono telefonicznie informując, że formularze mogą być pobrane osobiście w siedzibie PPN-T Sp. z o.o., wysłane pocztą lub dostarczone do siedziby adresata przez pracownika Spółki. Potencjalni wykonawcy pobrali formularze osobiście w siedzibie PPN-T Sp. z o.o.

(akta kontroli tom II str. 11-14)

Zapytanie ofertowe nie było ogłoszone publicznie na stronie internetowej. Zdaniem NIK wykonawcy, którzy złożyli oferty zostali wybrani przez zamawiającego, bez zachowania zasad konkurencyjności. Dlatego, w celu uniknięcia zmywy cenowej przy składaniu ofert, w interesie PPN-T Sp. z o.o. było zbadanie, czy wykonawcy nie są ze sobą w jakikolwiek sposób powiązani. Na podstawie publicznie dostępnych informacji ustalono, że jeden z wykonawców od 2016 r. jest członkiem komisji rewizyjnej w stowarzyszeniu, którego prezesem jest prezes Spółki, której oferta została wybrana. Na portalu [www.linkedin.com](http://www.linkedin.com), wykonawca ten na swoim profilu umieścił informację, że pracuje jako edukator w tej Spółce od marca 2015 r. Natomiast, działalność gospodarczą jako osoba fizyczna rozpoczął dopiero 7.05.2018 r., tj. pięć miesięcy wcześniej niż skierowano do niego zapytanie ofertowe. Drugi z wykonawców na profilu portalu społecznościowego Facebook umieścił informację, że współpracował z wybraną Spółką od 2018 r.

(akta kontroli tom II str. 203-219)

Ponadto mając na uwadze termin realizacji umowy, zdaniem NIK, nie wystąpiły szczególne okoliczności do odstąpienia od obowiązku umieszczenia zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego. Od dnia oszacowania wartości zamówienia do dnia przeprowadzenia warsztatów upłynęło 37 dni, natomiast umowy na zapewnienie uczniom usługi cateringowej i transportowej zostały zawarte dopiero 12 i 17.11.2018 r. W ocenie NIK, taki sposób przeprowadzenia postępowania ograniczył możliwość dotarcia do jak największej liczby wykonawców w celu zachowania zasady konkurencyjności oraz uzyskania najkorzystniejszej oferty.

Uzyskana w wyniku postępowania cena była dokładnie taka sama jak oszacowana wartość zamówienia.

(akta kontroli tom II str. 114-123, 128, 136, 175-187, 194)

2. Przedmiot obu umów zlecenia z dnia 26.10.2018 r., zawartych w celu realizacji warsztatów edukacyjnych w ramach projektu „Edukacja przyszłości” i „Nowoczesna edukacja” był niezgodny z zapytaniem ofertowym.

W umowach wykonawca został zobowiązany do przeprowadzenia warsztatów dla dwóch szkół, po 20 osób, w łącznym wymiarze 96 godzin dydaktycznych po 8h/doba, w godzinach od 9.00 do 15.00 (osiem godzin dydaktycznych, sześć godzin zegarowych). Natomiast zapytanie ofertowe dotyczyło 128 godzin lekcyjnych.

(akta kontroli tom II str.35-58, 144-166)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w umowie wpisano wartość 96 godzin dydaktycznych w wyniku omyłki przez osobę sporządzającą umowę, a niezwiązaną z nadzorem nad projektem. Omyłka wynika ze złej interpretacji godzin. Dokonano przeliczenia godzin lekcyjnych na zegarowe. We wszystkich dokumentach związanych z wnioskiem, zamówieniami, umowami i rozliczeniami 1 godzinę „h” (dydaktyczną, lekcyjną, edukacyjną, szkoleniową) traktuje się tak samo i wynosi ona 45 min. Niezmiennym zamiarem zamawiającego była realizacja szkoleń w wymiarze 128 godzin dydaktycznych. Omyłka w umowie zostanie poprawiona.

(akta kontroli tom II str. 5-10)

3. Umowy zlecenia z 26.10.2018 r. zawarte w celu realizacji warsztatów edukacyjnych w ramach projektu „Edukacja przyszłości” i „Nowoczesna edukacja” zostały zrealizowane niezgodnie z § 4 pkt 4 w zakresie przestrzegania m.in. godzin zajęć i czasu przerw. Określona w § 1 ust. 1 oraz § 3 umów<sup>44</sup>, liczba godzin warsztatów i ramy czasowe prowadzenia zajęć nie uwzględniały przerw kawowych i obiadowej dla uczniów<sup>45</sup>.

Na podstawie ewidencji do umów zlecenia z dnia 26.10.2018 r. stwierdzono, że w latach 2018-2019 w ramach projektu „Nowoczesna edukacja” przeprowadzono 12 dni warsztatowych, natomiast w ramach projektu „Edukacja przyszłości” dwa dni warsztatowe w godzinach od 9.00 do 15.00 (osiem godzin dydaktycznych). Uczniowie potwierdzili korzystanie z posiłków (catering) w trakcie warsztatów, co jednoznacznie wskazuje, że korzystali z przerw kawowych i obiadowej w czasie przewidzianym na zajęcia.

(akta kontroli tom II str. 53-97, 137)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że tradycją stało się, że przed każdym dniem szkolenia, prowadzący daje biorącym udział w szkoleniu prawo wyboru, czy chcą regularne przerwy kawowe i obiadową, czy będą korzystać z przerw indywidualnie, z możliwością konsumpcji bezpośrednio przy stoliku. Praktyka wskazuje na wariant drugi. W piśmie z dnia 14.07.2020 r. podkreślił, że wykonawca w sposób ciągły prowadził zajęcia, a uczestnicy korzystali z przerw indywidualnie.

(akta kontroli tom II str. 7, 9, 20)

NIK zauważa, że ramy czasowe warsztatów nie dawały uczestnikom wyboru, gdyż nie przewidywały w ogóle czasu na przerwy. Organizacja warsztatów w taki sposób, ograniczyła uczniom możliwość skorzystania w pełnym zakresie z tematyki zajęć.

4. PPN-T Sp. z o.o. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego „Organizacja wydarzeń Demo Day”, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, nie dokonała zmiany ustalonej (oszacowanej) w dniu 26.08.2019 r. wartości zamówienia, w związku ze zmianą opisu przedmiotu zamówienia w SIWZ. Było to niezgodne z art. 35 ust. 2 ustawy Pzp, według którego, jeżeli po ustaleniu

<sup>44</sup> W jednym dniu warsztatowym osiem godzin zajęć dydaktycznych w godz. od 9.00 do 15.00.

<sup>45</sup> Budżet projektów przewidywał catering dla uczniów w trakcie warsztatów.

wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia. W ramach badania rynku przesłano drogą elektroniczną trzem potencjalnym wykonawcom, w celu oszacowania kosztu organizacji wydarzeń. Opis przedmiotu zamówienia znacząco różnił się od opisu wynikającego z SIWZ z dnia 29.08.2019 r. Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia nie uwzględniono m.in:

- obsługi multimedialnej sceny,
- zapewnienia do obsługi wydarzenia urzędzeń nagłośnieniowych i oświetleniowych oraz ich operatorów,
- stworzenia identyfikacji wizualnej,
- emisji muzyki wraz poniesieniem kosztów jej odtworzenia (ZAIKS),
- drobnych upominków dla 20 osób,
- zmiany liczby etui z 400 szt. do 150 szt.,
- zmiany formy zaproszeń na wydarzenie z papierowej na elektroniczną,
- zmiany parametrów technicznych oraz ilości wydrukowanych broszur,
- zmiany warunków foto realizacji,
- zmniejszenia liczby osób uwzględnionych w cateringu ze 140 do 90.

(akta kontroli tom I str. 533-558, 560-570)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że nie dokonał zmiany ustalonej wartości zamówienia, gdyż takie działanie było bezcelowe i zbyteczne. Podstawowym celem szacowania wartości zamówienia jest zastosowanie właściwych procedur wyłonienia wykonawcy. Zwrócił uwagę, że zastosował tryb art. 39 ustawy Pzp, czyli nawet jeśli następowały nieistotne zmiany w przedmiocie zamówienia na etapie szacowania to dokonywanie zmian nie miałyby żadnego wpływu na zastosowanie trybu wyłonienia wykonawcy.

(akta kontroli tom I str. 639)

NIK zauważa, że na etapie czynności przygotowawczych poprzedzających wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zamawiający ma obowiązek ustalenia wartości zamówienia. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Pzp, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Czynności ustalenia wartości zamówienia nie dokonuje się wyłącznie w celu ustalenia trybu udzielenia zamówienia. Wartość zamówienia, jako przewidywany, całkowity i realny koszt realizacji zamówienia ustalana jest również w celu prawidłowego zarządzania jednostką np. ustalenia czy zamawiający dysponuje odpowiednimi środkami finansowymi, czy oferowana cena jest ceną rozsądną. Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu przewidywał łączny koszt jednego wydarzenia Demo Day i Meetup w wysokości 32 tys. zł netto, wartość wydarzenia podstawowego oszacowano na 48,7 tys. zł netto, zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia podstawowego: 65 tys. zł netto (79,9 tys. zł brutto), natomiast ostatecznie wartość realizacji zamówienia wyniosła 73,5 tys. zł netto (90,4 tys. zł brutto). Powyższe jednoznacznie wskazuje, że szacunkowa wartość zamówienia została ustalona bez zachowania należytej staranności. Ostateczna cena za wykonanie usługi wzrosła o ponad 50% w stosunku do oszacowanej wartości.

(akta kontroli tom I str. 533-647)

5. PPN-T Sp. z o.o. nie przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2019 r., zgodnie z art. 98 ustawy Pzp.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że przepis art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp poddaje w wątpliwość kwestie uznania PPN-T Sp. z o.o. za zobowiązaną do stosowania ww.

ustawy w szczególności z uwagi na fakt, iż Spółka działa w zwykłych warunkach rynkowych, a jej celem niewątpliwie jest m.in. wypracowanie zysku. W konsekwencji uznano, że Spółka nie ma obowiązku składania sprawozdania określonego w art. 98 Pzp.

(akta kontroli tom I str. 450, tom II str. 15, 21)

NIK nie podziela stanowiska Prezesa Zarządu. PPN-T Sp. z o.o. jest spółką komunalną, w której 100% udziałów obejmuje Miasto Puławy (jednostka samorządu terytorialnego).

6. W trakcie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na organizację wydarzenia popularno - naukowego podczas imprezy Dzień Małego Chemika w 2018 r. (umowa z 8.06.2018 r., wartość zamówienia 10,9 tys. zł netto), ogłoszenie o zamówieniu publicznym nie zostało umieszczone na stronie internetowej PPN-T Sp. z o.o. Zgodnie z § 5 ust. 4 Regulaminu uzp, zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego jest obowiązkowe w przypadku udzielenia zamówienia o wartości przekraczającej 10 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 529-557)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że nie posiada wiedzy dlaczego na stronie internetowej Parku nie umieszczono ogłoszenia. Pracownik odpowiedzialny za zamówienie nie jest już pracownikiem PPN-T Sp. z o.o.

(akta kontroli tom II str. 19)

#### OCENA CZĄSTKOWA

PPN-T Sp. z o.o. przy udzielaniu zamówień publicznych stosowała przepisy ustawy Pzp lub Regulamin uzp, wystąpiły jednak przypadki istotnych naruszeń obowiązujących Spółkę regulacji. W postępowaniach na organizację warsztatów edukacyjnych w ramach projektów „Edukacja przyszłości” i „Nowoczesna edukacja” wyboru wykonawców, do których skierowano zapytanie ofertowe, dokonano z naruszeniem Regulaminu uzp, bez zachowania zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości. Zawarte umowy w ramach projektów edukacyjnych nie były zgodne z opisem przedmiotu zamówienia i nie zostały w pełni zrealizowane w odniesieniu do liczby godzin zajęć. Nieprawidłowo oszacowano wartość jednego zamówienia. Spółka nie przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2019 r.

#### OBSZAR

Opis stanu faktycznego

### 4. Realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych i kapitałowych

4.1. Uchwałą z dnia 17.10.2016 r. WZ Spółki zatwierdził pozytywnie zaopiniowany przez Radę Nadzorczą<sup>46</sup> „Program działania Spółki „Puławski Park Naukowo-Technologiczny” Sp. z o.o. w Puławach na lata 2016-2020”<sup>47</sup>. Zgodnie z uchwałą dokument ten był corocznie aktualizowany, a każda kolejna aktualizacja obejmowała pięcioletni okres działania. W okresie objętym kontrolą WZ zatwierdził trzy kolejne programy działania<sup>48</sup> obejmujące lata: 2017-2021, 2018-2022 i 2019-2023.

(akta kontroli tom IV str.82-198, 663-665)

4.2. W programach wskazano następujące cele strategiczne Spółki: wsparcie rozwoju sieci współpracy i partnerstw strategicznych, wsparcie procesu dywersyfikacji struktury lokalnej gospodarki, tworzenie warunków dla inwestycji o wysokim stopniu innowacyjności i konkurencyjności, wzmocnienie pozycji międzynarodowej instytucji badawczo-rozwojowych i przedsiębiorstw ośrodka puławskiego. W zakresie poszczególnych celów strategicznych wyodrębniono m.in.

<sup>46</sup> Dalej: RN.

<sup>47</sup> Dalej: Program z 17.10.2016

<sup>48</sup> Dalej: Programy.

następujące cele operacyjne: rozwój roli PPN-T Sp. z o.o., jako integratora i koordynatora sieci współpracy, wzrost liczby zawartych partnerstw strategicznych, wzrost liczby Małych i Średnich Przedsiębiorstw (dalej: MŚP) działających w różnych branżach, promowanie przedsiębiorczości wśród dzieci i młodzieży, rozwój usług proinnowacyjnych dla przedsiębiorstw, rozwój doradztwa w zakresie ochrony własności przemysłowej, rozwój doradztwa w zakresie umiędzynarodowienia działalności gospodarczej, promocja działalności międzynarodowej MŚP.

Zakładano, że misja oraz cele działalności Spółki, jako podmiotu wpisującego się w definicję otoczenia biznesu, realizującego zadania w formie spółki komunalnej, muszą być oparte na strategii i celach Miasta Puławy oraz strategii Województwa Lubelskiego. Zgodnie ze Strategią Rozwoju Miasta Puławy Park posiada ogromny potencjał, nowoczesne laboratoria wyposażone zgodnie z zapotrzebowaniem zgłaszanym przez najemców. Podejmowane będą dalsze inicjatywy służące przyciąganiu podmiotów działających w branżach uznanych za kluczowe dla lokalnych przedsiębiorstw. Działania te obejmować będą m.in. organizację konferencji, udzielanie wsparcia przy pozyskiwaniu partnerów ze świata nauki i biznesowych, świadczenie usług doradztwa biznesowego dla naukowców, itp. Według Strategii Funkcjonowania i Rozwoju Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego na lata 2015-2020<sup>49</sup> Park wpisuje się realizację celu strategicznego nr 3 Strategii Rozwoju Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (z perspektywą do 2030 roku), pn.: Selektywne zwiększanie potencjału wiedzy, kwalifikacji, zaawansowania technologicznego, przedsiębiorczości i innowacyjności regionu. W przywołanych strategiach – w szczególności Strategii rozwoju Parku – nie podnoszono kwestii realizacji przez PPN-T Sp. z o.o. przedsięwzięć inwestycyjnych czy kapitałowych.

(akta kontroli tom IV str. 82-198, 667-676)

**4.3.** W okresie objętym kontrolą Spółka nie posiadała udziałów w innych spółkach prawa handlowego ani w spółdzielniach oraz nie planowała i nie realizowała przedsięwzięć inwestycyjnych i kapitałowych. Nie udzielała pożyczek, nie zaciągała kredytów i nie podpisywała umów leasingu.

Na podstawie zgody Rady Nadzorczej wyrażonej w uchwale 8/2018 z 7.12.2018 r. PPN-T Sp. z o.o. zaciągnęła pożyczkę w kwocie 200 tys. zł od Spółki Miejskiej – Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że konieczność zaciągnięcia pożyczki wynikała z braku wystarczającej pewności, że w okresie przejściowym na przełomie okresów obrachunkowych zachowana będzie zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań. Spółka w 2017 r. wniosowała do właściciela o dokapitalizowanie w kwocie 500 tys. zł, finalnie 26.01.2018 r. otrzymała 300 tys. zł. W 2018 r. zostały opłacone korekty zwiększające kwoty podatku od towarów i usług od rekompensaty i podatku od nieruchomości (liczone od lipca 2016 r.).

Zgodnie z umową z 11.12.2018 r., pożyczka była spłacana w ratach kwartalnych, ostaną ratą spłaty pożyczki przypadającą na 30.12.2019 r., oprocentowanie wynosiło 1,6% w stosunku rocznym, a zapłacone odsetki 2,2 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 64-73, tom IV str. 545-551, 600, 649-650, 690-695)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z uwagi na brak przedsięwzięć inwestycyjnych i kapitałowych NIK odstępuje od oceny działalności PPN-T Sp. z o.o. w tym obszarze.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

**OBSZAR**

<sup>49</sup> Dalej: Strategia rozwoju Parku.

## 5.Sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki

**5.1.** Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie „Projektu Utworzenie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego i przygotowanie terenów inwestycyjnych”, za trwałość finansową Projektu miał odpowiadać właściciel infrastruktury - Miasto Puławy. Natomiast za eksploatację i utrzymanie Parku miał odpowiadać operator wyłoniony w drodze przetargu. Generalne założenia dotyczące funkcjonowania Parku przyjęte przez Inwestora były następujące: umowa między Miastem a operatorem miała zagwarantować realizację przez tego ostatniego celów statutowych projektu, natomiast sam Park miał być z założenia przedsięwzięciem samofinansującym. Dopuszczono jedynie dopłaty od Miasta dla operatora w pierwszych latach funkcjonowania projektu, uznano konieczność ponoszenia przez niego nakładów odtworzeniowych (celem utrzymania infrastruktury w należyłym stanie). Zakładano, że głównym źródłem deficytu będą nakłady odtworzeniowe, jakie pojawią się po stronie właściciela infrastruktury – Miasto Puławy. Deficyt zostanie pokryty ze środków własnych Miasta Puławy, co będzie uzasadnione korzyściami, jakie osiągnie Miasto i społeczność lokalna w związku z powstaniem nowych, nowoczesnych firm, nowych miejsc pracy oraz wpływem podatków do budżetu Miasta. Zakładano, że przychody operatora, tym samym jego wynik finansowy, zależny będzie w znacznej mierze od wielkości wynajmowanej powierzchni. W interesie operatora miało być wynajęcie jak największej powierzchni Parku, a źródłem dodatkowych przychodów: prowadzenie szkoleń, pozyskiwanie dotacji ze środków europejskich, świadczenie odpłatnych usług doradczych, czy wynajem części pomieszczeń na potrzeby organizacji szkoleń i konferencji. Taki sposób skonstruowania umowy między Miastem i operatorem, uzależniający kondycję finansową operatora od jego aktywności na terenie Parku, miał gwarantować powodzenie organizacyjne i finansowe przedsięwzięcia i utrzymanie rezultatów projektu.

Prezydent Miasta Puławy wyjaśnił, że pierwszego operatora do zarządzania Parkiem wyłoniono w drodze przetargu i było nim Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo „Nieruchomości Puławskie” Sp. z o.o. – Lider i Fundacja „Puławskie Centrum Przedsiębiorczości” – Partner. Umowa wykonawcza na zarządzanie Parkiem została podpisana 17.06.2011 r. i obowiązywała do 31.12.2014 r. Zarządzanie Parkiem zostało następnie powierzone spółce gminnej Nieruchomości Puławskie Sp. z o.o. Umowa została podpisana na okres od 1.01.2015 r. do dnia 31.12.2016 r. Według Prezydenta, zmiana sposobu powierzania zarządzania z odstąpieniem od przetargu pozwalała na większą stabilność podmiotu realizującego te zadania, szczególnie w planowaniu długookresowym, zaciąganiu zobowiązań, czy możliwości pozyskiwania funduszy unijnych na prowadzenie ośrodka innowacyjności. Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, będąca stroną umowy o dofinansowanie realizacji tego projektu, nie wносиła żadnych uwag, co do przyjętych form zarządzania wytworzonym w ramach projektu mieniem.

(akta kontroli tom III str. 545-601, tom IV str. 507-519)

**5.2.** Według założeń przyjętych w Programie z 17.10.2016 r., podejmowane przez Spółkę działania powinny doprowadzić do wykorzystania wszystkich powierzchni lokalowych Parku oraz zapełnić kalendarz organizowanych imprez i wydarzeń. Pozytywnym skutkiem powinno być samofinansowanie się PPN-T Sp. z o.o., której elementem docelowej działalności jest osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Zgodnie z zaprezentowaną w Programie prognozą finansową Spółki na lata 2016-2020, dodatni wynik finansowy powinien zostać wygenerowany w 2019 r., Spółka w okresie swojej działalności nie powinna wymagać dokapitalizowania przez Właściciela. Większe dochody z wynajmu powierzchni powinny być relatywnie

rosnące w miarę upływu okresu udzielania pomocy de minimis dla poszczególnych podmiotów.

Do końca 2019 r. Spółka nie zrealizowała założenia samowystarczalności finansowej, natomiast działalność Spółki generowała coraz wyższe koszty dla Miasta z tytułu corocznych rekompensat, a konieczność jej dokapitalizowania została zauważona w Programie działania PPN-T Sp. z o.o. opracowanym na lata 2017-2021.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że wpływ na kondycję finansową Spółki miały problemy napotkane podczas pierwszych miesięcy jej funkcjonowania, m.in.:

– problemy związane z płynnością finansową najemców. Na koniec maja 2016 r. aż 21 podmiotów funkcjonujących w Parku zalegało z płatnościami za najem pomieszczeń. Brak płatności na rzecz poprzedniego operatora przełożył się na opóźnienia we wnoszeniu opłat na rzecz nowopowstałej spółki;

– problemy związane z brakiem dokumentacji umożliwiającej renegotiację umów najmu z dwoma konsorcjami, które zarządzały parkiem maszynowym o dużej wartości. Postanowienia dotychczas zawartych umów w części zatytułowanej „Postanowienia dotyczące zasad współpracy w ramach realizacji projektu” odwoływały się do aplikacji konkursowej na prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej w Parku pn. „Innowacyjne laboratorium”. Pomimo podjęcia działań zmierzających do pozyskania tych dokumentów Spółce udało się odnaleźć jedynie wniosek aplikacyjny złożony przez jedno z konsorcjów. Nie odnaleziono dokumentów związanych z ogłoszeniem, prowadzeniem oraz rozstrzygnięciem konkursu. Mając na uwadze stan faktyczny, Spółka 22.12.2016 r. złożyła w Prokuraturze Rejonowej w Puławach zawiadomienie o podejrzeniu przestępstwa z art. 276 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny<sup>50</sup>. Postępowanie zostało umorzone,

– problemy z wykorzystaniem wysokospecjalistycznej infrastruktury do rozwoju technologii. Poziom zaawansowania technologicznego części wyposażenia Parku (przede wszystkim Laboratorium formowania wtryskowego metali) wymagał od potencjalnych najemców wysokospecjalistycznego zaplecza eksperckiego i technologicznego. Bariery powodujące brak możliwości szybkiego znalezienia najemcy dla linii technologicznej były na tyle poważne, że pomimo dużego zainteresowania przemysłu, w Polsce nie powstał jeszcze ośrodek oferujący wsparcie w zakresie tak nowoczesnego procesu technologii produkcji. Analogiczna sytuacja wystąpiła również w odniesieniu do linii do produkcji żyłki stosowanej w drukarkach 3D,

– brak sformalizowanych zakresów obowiązków pracowników, duża liczba nadgodzin i zaległych dni przysługującego urlopu wypoczynkowego,

– brak regulaminów tj. udzielania pomocy de minimis, korzystania z sal konferencyjno-szkoleniowych, czy pokoi gościnnych.

Zdaniem Prezesa obciążenie podejmowanymi działaniami naprawczymi powodowało, iż rozwój Parku nie przebiegał w tempie, którego można byłoby oczekiwać i który Spółka mogłaby osiągnąć.

(akta kontroli tom IV str. 82-138, 690-695)

**5.3.** Spółka realizowała cele wskazane w pkt 4.2 niniejszego wystąpienia. Na koniec 2019 r. osiągnęła wartości mierników zakładane w Programach. Zgodnie ze sprawozdaniem Zarządu za 2019 r. w kontrolowanym okresie Spółka m.in. zawarła 29 porozumień o współpracy: siedem w 2016 r., pięć w 2017 r., 10 w 2018 r. i siedem w 2019 r. Wsparcia doradczego w zakresie specjalistycznych usług prorozwojowych i ochrony własności przemysłowej udzielono 34 podmiotom

<sup>50</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1050 ze zm.

w 2016 r. i 15 podmiotom w 2017 r. W 2018 r. udzielono 18 usług informacyjno-doradczych oraz cztery usługi proinnowacyjne. W 2019 r. wsparcia doradczego w zakresie specjalistycznych usług prorozwojowych udzielono 10 podmiotom, a wsparcia informacyjnego 85 podmiotom - inkubowanym w ramach Projektu „WAB”. Ze wsparcia polegającego na doradztwie w zakresie umiędzynarodowienia działalności gospodarczej skorzystało: siedmiu przedsiębiorców w 2016 r., 11 przedsiębiorców w 2017 r., trzech przedsiębiorców w 2018 r. i sześciu przedsiębiorców w 2019 r.

(akta kontroli tom IV str. 82-186, 297-331)

W aktualizacji Programu działania PPN-T Sp. z o.o. na lata 2017-2021 dokonano oceny aktualnej sytuacji marketingowej firmy (pod kątem czynników: społecznych, ekonomicznych, technologicznych, konkurencyjnych i regulacyjnych) oraz wskazano na możliwości i zagrożenia dla działalności Spółki. Jako najważniejsze czynniki ryzyka wskazano m.in. ryzyko rezygnacji z wynajmowania powierzchni przez podmioty, którym kończy się okres udzielania pomocy publicznej, na rzecz powierzchni wynajmowanej od innych podmiotów w niższym standardzie, ale po niższej cenie. Wskazano także ryzyko uzależnienia Spółki od odbiorców – ze względu na wysokospecjalistyczny sprzęt oferowany przez Spółkę, co ogranicza grono potencjalnych odbiorców.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w celu zagospodarowania wysokospecjalistycznego sprzętu laboratoryjnego, dostosowanego do pracy przy odpowiednio wykwalifikowanej kadrze i stanowiącego pomoc dla osób o wąskiej specjalizacji (m.in. laboratorium mikrobiologiczne i kosmetyczne) podjęto współpracę z podmiotami, których potencjał pozwala na optymalne wykorzystanie zasobów Parku np. Grupą Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.<sup>51</sup>. Do wykorzystania wysokiej jakości sprzętu i zagospodarowania powierzchni przyczyniło się również zawarcie porozumienia o współpracy z Powiatem Puławskim, na mocy którego z powierzchni i sprzętu informatycznego Parku korzystają uczniowie dwóch puławskich szkół. Prezes Zarządu zauważył, że Spółka nawiązała również współpracę z Politechniką Warszawską, co doprowadziło do zagospodarowania ponad 220 m<sup>2</sup> powierzchni wraz ze specjalistycznym sprzętem (m.in. linią do spieku metali). Dodatkowo np. dokonano zmiany sposobu użytkowania budynku warsztatowo-magazynowego, w którym swoją działalność innowacyjną prowadzi Puławskie Centrum Weterynaryjne Sp. z o.o.

(akta kontroli tom IV str. 109-138, 427-433)

W dokumentach programowych zakładano realizację działań w ramach różnych kategorii marketingu np.: Internet marketing, marketing z wykorzystaniem urządzeń przenośnych, marketing bezpośredni.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że PPN-T Sp. z o.o. realizowała w kontrolowanym okresie wszystkie założone rodzaje działań marketingowych. W latach 2017-2019 podjęto łącznie 328 takich działań. Działania te wystąpiły podczas realizacji 82 przedsięwzięć organizowanych w Parku tj. spotkań, konferencji, imprez, koncertów, wywiadów.

Ww. działania finansowane były głównie przez sponsorów. Największy z nich (Grupa Azoty) na podstawie zawartych ze Spółką umów o usługę reklamy w latach 2016-2019 przekazał łącznie 534 tys. zł<sup>52</sup>. Ze środków PPN-T Sp. z o.o. wydatkowano na te przedsięwzięcia 91 tys. zł<sup>53</sup>, a ze środków Projektu „WAB” w 2019 r. - 42 tys. zł.

(akta kontroli tom IV str. 109-138, 446-474, 520-521, 566-569)

<sup>51</sup> Dalej: Grupa Azoty.

<sup>52</sup> W tym: 140 tys. zł w 2016 r., 180 tys. zł w 2017 r., 99 tys. zł w 2018 r. i 115 tys. zł w 2019 r.

<sup>53</sup> W tym: 23 tys. zł w 2016 r., 36 tys. zł w 2017 r., 9 tys. w 2018 r. i 23 tys. zł w 2019 r.



W 2016 r. wynajmowana przez Park powierzchnia wynosiła 4.589,27 m<sup>2</sup> i stanowiła (64,47%) powierzchni przeznaczonej do wynajęcia, a w latach 2017-2019 odpowiednio 5.018,43 m<sup>2</sup> (69,2%), 5.144,5 m<sup>2</sup> (71,65%) i 5.304,31 m<sup>2</sup> (73,88%).

Na terenie Parku funkcjonowały: 32 podmioty w 2016 r., 40 podmiotów w 2017 r., 35 podmiotów w 2018 r. i 37 podmiotów w 2019 r., a w ramach z usługi „WB”: 11 podmiotów w 2016 r., 14 podmiotów w 2017 r., 34 podmioty w 2018 r. i 77 podmiotów w 2019 r. Według dokumentacji przedstawionej przez Spółkę na 37 podmiotów będących lokatorami Parku w 2019 r. - osiem funkcjonowało w nim przez okres ponad pięciu lat. W latach 2016-2019 w Parku rozpoczęło działalność 30 podmiotów, w tym 18 z nich prowadziło działalność na koniec 2019 r.

(akta kontroli tom I, str. 138-140, tom III str. 115-296, tom IV str. 297-331, 507-515, 677-680, 696)

**5.4.** Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki w uchwałach podjętych: 26.06.2017 r., 19.06.2018 r., 13.06.2019 r. i 24.06.2020 r. rozpatrzyło i zatwierdziło sprawozdania Zarządu i sprawozdania finansowe sporządzone za lata: 2016, 2017, 2018 i 2019 oraz udzieliło absolutorium z wykonania obowiązków Prezesowi Zarządu i wszystkim członkom RN. Jako źródło pokrycia starty poniesionej w latach 2016-2018 wskazało planowany do osiągnięcia zysk w latach następnych.

Według *sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla ZW i RN PPN-T Sp. z o.o.*<sup>54</sup> sprawozdania finansowe sporządzone za lata: 2017-2019 przedstawiały rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz jej wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami rachunkowości, były zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz zostały sporządzone na podstawie prowadzonych prawidłowo ksiąg rachunkowych. W związku z rozpoczęciem działalności przez Spółkę w 2016 r. oraz na podstawie zgody Wiceprezydenta Miasta Puławy, sprawozdanie finansowe za 2016 r. nie podlegało badaniu.

(akta kontroli tom III str. 54-56, 74-80, 98-106, 115-148, tom IV str. 10-30, 287-288, 577-587)

Terminowo<sup>55</sup>, tj. 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, Spółka złożyła we właściwym rejestrze sądowym roczne sprawozdania finansowe oraz inne wymagane dokumenty za lata 2016 – 2017 i za 2019 r.

Dokumentację dotyczącą 2018 r. złożyła w dniu 5.07.2019 r. tj. po upływie 22 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

(akta kontroli tom III str. 9-11, 107-114, tom IV str. 295, 588)

**5.5.** Suma bilansowa w okresie objętym kontrolą wynosiła w 2016 r. 1.153,4 tys. zł, w 2017 r. 930,9 tys. zł, w 2018 r. 12.438,3 tys. zł i w 2019 r. 9.787,5 tys. zł. Na ponad trzynastokrotny wzrost jej wartości w 2018 r. wpływ miało zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Spółki - na podstawie umowy o dofinansowanie - zaliczek na realizację projektu „WAB” w kwocie 11.613,3 tys. zł przeznaczonych dla Partnerów projektu. Kwota zaliczek widniejąca w bilansie 2018 r., z jednej strony, jako należności długoterminowe i krótkoterminowe, a z drugiej, jako inne rozliczenia międzyokresowe, uległa w 2019 r. zmniejszeniu o kwotę zaliczek otrzymanych na realizację projektu, tj. o kwotę 4.425,8 tys. zł, przy czym kwota ta obejmowała nie tylko zaliczki wypłacone Partnerom, lecz również środki pieniężne przeznaczone na realizację w ramach ww. projektu zadań przez PPN-T Sp. z o.o. w wysokości 1.532,5 tys. zł.

W latach 2016-2019 zmniejszał się udział kapitału własnego w ogólnej sumie pasywów. W 2016 r. kapitał własny wynosił 995,1 tys. zł (86,3%), 2017 r.

<sup>54</sup> Sprawozdania sporządzone w dniach: 18.04.2018 r., 7.05.2019 r. i 4.05.2020 r.

<sup>55</sup> Art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

549,6 tys. zł (59%), w 2018 r. 344,9 tys. zł (2,8%), a w 2019 r. 709,1 tys. zł (7,2%). Zmniejszenie kapitału w latach 2016-2018 było spowodowane stratą na prowadzonej działalności, która (uwzględniając jej zwiększenia zaewidencjonowane po zatwierdzeniu sprawozdań) za 2016 r. i 2017 r. wynosiła, w: 2016 r. – 113,6 tys. zł, 2017 r. – 582 tys. zł, 2018 r. – 309,5 tys. zł. W 2018 r. zgodnie z uchwałą WZ nr 2/2018 przywołaną we wcześniejszej części niniejszego wystąpienia, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 300 tys. zł. Znaczny spadek udziału kapitału własnego w ogólnej sumie pasywów w 2018 r. i 2019 r. wynikał z ujęcia w kapitałach obcych (rozliczeniach międzyokresowych) sumy zaliczek dla Partnerów wynikających z umowy o dofinansowanie projektu „WAB”. Źródłem finansowania majątku był kapitał podstawowy wynoszący 1.050 tys. zł w latach 2016-2017 i 1.350 tys. zł, w latach 2018-2019. Kapitał stały<sup>56</sup> wynosił w 2016 r. 1.012,8 tys. zł, w 2017 r. 599,9 tys. zł, w 2018 r. 402,8 tys. zł i w 2019 r. 872 tys. zł i finansował 100 % aktywów trwałych Spółki w latach 2016-2017 i w 2019 r. oraz 5,8% tych aktywów w 2018 r. W okresie objętym kontrolą kapitał stały finansował aktywa obrotowe w: 93,3% (2016 r.), 71,9% (2017 r.), 7,3% (2018 r.) i 9% (2019 r.).

Kapitał obrotowy wynosił w 2016 r. 945,4 tys. zł, w 2017 r. 503,5 tys. zł, w 2019 r. 779,8 tys. zł. W 2018 r. kapitał obrotowy był ujemny i wynosił -6.528 tys. zł.

PPN-T Sp. z o.o. w latach 2016-2018 wykazała ujemny wynik finansowy, wynoszący - zgodnie ze sprawozdaniami za poszczególne lata - odpowiednio: 54,9 tys. zł, 386,8 tys. zł i 309,5 tys. zł. Ustalono, że wynik finansowy za lata 2016-2017 był korygowany. Korekty dotyczyły ewidencji podatku od towarów i usług od rekompensaty, aktualizacji należności, zmniejszenia podatku od nieruchomości i spowodowały zwiększenie straty o kwotę 58,6 tys. zł w 2016 r. i o 195,2 tys. zł w 2017 r. W 2019 r. wynik finansowy Spółki był dodatni i wynosił 364,2 tys. zł.

W Bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. Spółka podała nierzetelne dane dotyczące należności od pozostałych jednostek, w których posiada zaangażowanie w kapitale.

(akta kontroli tom III str. 6-7, 13-53, 57-73, 81-97, tom IV str. 49, 296, 535)

**5.6.** W okresie objętym kontrolą Spółka osiągała przychody z zasadniczej działalności operacyjnej z tytułu:

a) rekompensaty od Miasta Puławy, na podstawie § 6 umowy wykonawczej, otrzymywanej z tytułu realizacji powierzonego zadania własnego gminy, której wysokość ustalano na podstawie wniosków Prezesa Zarządu określających potrzeby finansowe Spółki na kolejny rok budżetowy.

Przychód netto PPN-T sp. z o.o. z tytułu przyznanej rekompensaty wyniósł 329,6 tys. zł w 2016 r. i stanowił 26,95% przychodów Spółki z zasadniczej działalności i 25,57% ogółu przychodów. W latach 2017, 2018 i 2019 wielkości te kształtowały się następująco: 487,8 tys. zł (22,34% i 21,72%), 860,2 tys. zł (35,81% i 32,81%) i 1.788,6 tys. zł (54,82% i 38,85%). Kwota netto rekompensaty przyznanej na 2020 r. wynosi 2.113,8 tys. zł<sup>57</sup>.

Prezydent Miasta Puławy wyjaśnił, że wzrost kwoty rekompensaty związany jest z rozwojem i nowymi zadaniami, które realizowała lub realizuje PPN-T Sp. z o.o., a które wpisują się w wykonywanie zadań przewidzianych w umowie wykonawczej. Podkreślił, że kwota ustalonej rekompensaty w oparciu o rzeczywisty stan zadań i funkcjonowania Parku powinna równoważyć wynik Spółki. Ustalana z roku na rok kwota rekompensaty nie stanowi stałej i raz ustalonej wartości i jest wynikiem analizy przychodów i rzeczywiście poniesionych kosztów. Na stan Spółki i jej finansów bezpośredni wpływ mają również przedsiębiorcy, którzy korzystają

<sup>56</sup> Kapitał stały rozumiany jako suma kapitału własnego i zobowiązań długoterminowych.

<sup>57</sup> Według stanu na dzień 23.07.2020 r.

z zasobów infrastruktury Parku. Duża rotacja firm na początku funkcjonowania Spółki spowodowała również inny niż zakładano wpływ z tytułu najmu, co przełożyło się bezpośrednio na kwotę zaplanowanej w budżecie rekompensaty.

Wbrew zapisom § 7 pkt 6 umowy wykonawczej gmina Miasto Puławy nie ustaliła - na podstawie przepisów o świadczeniu usług o ogólnym interesie gospodarczym świadczonych z tytułu świadczenia usług publicznych - maksymalnego poziomu rekompensaty dla Spółki.

Prezydent Miasta Puławy wyjaśnił, że poziom rekompensaty ustalano na podstawie przedstawianych przez Zarząd spółki kalkulacji planowanych kosztów i przychodów na dany rok budżetowy. Zgodnie z założeniami powierzania zadań w ogólnym interesie gospodarczym poziom rekompensaty powinien zapewnić podmiotowi tak zwany rozsądny zysk. Ustalana i wypłacana rekompensata była na poziomie równoważenia budżetu spółki i nie zakładała uzyskania zysku.

Jak wynika z wyjaśnień byłego Prezydenta Miasta Puławy wnioskowana przez PPN-T Sp. z o.o. kwota rekompensaty nie zawsze znajdowała zabezpieczenie w pierwotnej wersji budżetu składanego Radzie Miasta do 15 listopada. Wieloletnie doświadczenie w realizacji budżetów rocznych zawsze stwarzało możliwość zwiększenia wysokości rekompensaty w trakcie roku budżetowego. Okres pierwszych miesięcy był również weryfikatorem określonej przez Zarząd Spółki wysokości rekompensaty. Elastyczne, ale i oszczędne gospodarowanie budżetem nie pozwalało z dużym wyprzedzeniem określić maksymalnej wysokości rekompensaty. Polityka taka w Puławach sprawdzała się przez lata z korzyścią dla budżetu miasta, Spółki i mieszkańców Puław.

Ustalono, że trzy wnioski o zwiększenie rekompensaty były sporządzone niezgodnie z metodologią określoną w § 6 umowy wykonawczej. Kwoty i uzasadnienia wniosku z 18.01.2019 r. o zwiększenie rekompensaty na 2019 r. oraz wniosku z 19.09.2019 r. o przyznanie rekompensaty na 2020 r. nie zawierały kalkulacji kosztów i przychodów. Natomiast uzasadnienie wniosku z 16.09.2019 r. dotyczącego kolejnego zwiększenia rekompensaty na 2019 r. wskazywało nierzetelne dane dotyczące kosztów z tytułu podatku od towarów i usług. Spółka wnioskowała o przyznanie dodatkowych środków, podczas gdy PPNT Sp. z o.o. była czynnym podatnikiem tego podatku w związku tym rozliczała go w ramach podatku należnego.

(akta kontroli tom I str. 122-128, tom IV str. 427-428, 441, 479-481, 506-519, 536-537, 541, 601, 697-698)

b) czynszu, opłat eksploatacyjnych i refundacji wydatków uzyskiwanych od lokatorów Parku. Niezależnie od czynszu i opłaty eksploatacyjnej, każdy z najemców ponosił koszty związane z indywidualnym zużyciem mediów w szczególności: wody i odprowadzenia ścieków, energii elektrycznej, telefonu, dostępu do Internetu, ciepła dostarczonego do udostępnionych pomieszczeń. Przychody Spółki z tytułu czynszu (z wyjątkiem pozycji czynsz pozostałe powierzchnie), opłat eksploatacyjnych, refaktur, dostępu do Internetu i wynajmu pomieszczeń pozostałych wynosiły 708,3 tys. zł w 2016 r., 1.301,1 tys. zł w 2017 r., 1.234,8 tys. zł w 2018 r. i 1.117,1 tys. zł w 2018 r.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że spadek przychodów z powyższego tytułu w latach 2018-2019 był wynikiem rozwiązania umów z lokatorami, płacącymi najwyższą stawkę czynszu, którzy opuścili Park argumentując swoje odejście niższymi stawkami czynszu dostępnymi na rynku. Nowe podmioty gospodarcze, rozpoczynające swoją działalność w Parku, korzystały z największego wsparcia i udzielonej pomocy, wnosząc odpłatność za najem w najniższych stawkach. Wskazał, że w roku 2018 i 2019 Park opuściło odpowiednio 11 i siedem podmiotów płacących łączny

miesięczny czynsz<sup>58</sup> za wynajem powierzchni w wysokości 34,8 tys. zł i 16,4 tys. zł. W okresie objętym kontrolą, PPN-T Sp. z o.o., jako operator Parku nie skorzystała z przysługującego jej prawa podwyższenia stawki opłaty eksploatacyjnej<sup>59</sup> oraz odstąpiła od wniesienia formalnego wniosku o zmianę stawek czynszu wskazanych w załączniku do umowy wykonawczej. Powyższe, jak wyjaśnił Prezes Zarządu, było następstwem analizy rynkowych stawek czynszu za wynajem pomieszczeń na terenie Puław i okolic, z której wynikało, że kształtowały się one na poziomie niższym niż obowiązujące w Parku. Wskazał, że na posiedzeniach RN oraz Rady ds. Parku niejednokrotnie poruszano tematykę opłat za wynajem pomieszczeń.

(akta kontroli tom IV str. 212-223, 427-433, 475-481, 524-528, 538-540, 601)

c) usługi „WB” świadczonej na rzecz przedsiębiorców na podstawie umów zawartych według zasad określonych w Regulaminie świadczenia usługi Wirtualnego Biura przez PPN-T Sp. z o.o. Osiągnięte przez Spółkę przychody z powyższego tytułu wynosiły: 12,6 tys. zł w 2016 r., 23,1 tys. zł w 2017 r. 23 tys. zł w 2018 r. oraz 62,8 tys. zł w 2019 r.

(akta kontroli tom IV str.1-7, 601)

d) usługi „Uniwersytet Dziecięcy” – świadczonej na podstawie umowy o współpracy zawartej 3.10.2016 r. z Uniwersytetem Marii Curie – Skłodowskiej w Lublinie (dalej: UMCS) zobowiązującej do współdziałania przy organizacji i prowadzeniu Uniwersytetu Dziecięcego (dalej: UD). Spółka w przywołanej umowie zobowiązała się do: zapewnienia pomieszczeń dydaktycznych w budynku Parku, sfinansowania kosztów realizacji wykładów, prowadzenia akcji informacyjnej wspomagającej promocję UD realizowaną w ramach zawartej umowy poprzez rozpowszechnianie plakatów, informatorów, umieszczenie informacji na stronie internetowej Parku, zapewnienia obsługi administracyjno-organizacyjnej dla studentów UD, prowadzenia dokumentacji uczestników UD oraz niepodejmowania współpracy z innymi jednostkami edukacyjnymi w zakresie przedsięwzięć konkurencyjnych.

Przychody Spółki z tytułu organizacji zajęć UD zgodnie ze sprawozdaniami z działalności Zarządu wynosiły 4 tys. zł w 2016 r., 16 tys. zł w 2017 r. oraz 2,7 tys. zł w 2018 r. Zawarte w Sprawozdaniu z działalności Zarządu za 2019 r. informacje o realizacji w okresie sprawozdawczym zajęć w ramach UD nie zostały powiązane z przychodami z powyższego tytułu.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w Sprawozdaniu Zarządu za 2019 r. brak jest informacji o kwocie przychodów PPN-T Sp. z o.o. osiągniętych z tytułu realizacji usługi UD, ponieważ w Parku w latach 2016-2018 były prowadzone dwa rodzaje działań pod nazwą Uniwersytet Dziecięcy UMCS. Wykazywana w sprawozdaniach kwota przychodów dotyczyła Uniwersytetu prowadzonego w systemie sobotnim, gdzie wykazany przychód wpłacali indywidualnie rodzice dzieci uczestniczących w zajęciach. Ponieważ w kolejnych latach z usługi warsztatów korzystało coraz mniej dzieci, PPN-T Sp. z o.o. wraz z UMCS zaprzestało prowadzenia zajęć sobotnich. Stały się one nie dochodowe. Wykazane w Sprawozdaniu wykłady UD to zupełnie inne działania organizowane na potrzeby Urzędu Miasta Puławy i finansowane w 100% przez Miasto Puławy.

Na podstawie przeglądu ogłoszeń zamieszczonych na stronach Internetowych tj. ogłoszenia zamieszczonego na stronie Urzędu Miasta Puławy Oficjalny portal Urzędu Miasta Puławy oraz na stronie „KIWI” wszystkie wydarzenia w jednym miejscu ustalono, że:

<sup>58</sup> Skalkulowany na poziomie opłat czynszowych w ostatnim miesiącu najmu.

<sup>59</sup> Zgodnie z § 17 Operator ma prawo, nie częściej niż raz w roku, do podwyżki stawki opłaty eksploatacyjnej o nie więcej niż 15% - po dokonaniu analizy kosztów wskazującej na ich wzrost. O zmianie stawki Operator Parku niezwłocznie powiadamia na piśmie wszystkich lokatorów Parku.

- inauguracja zajęć na UD w roku akademickim 2018/2019 miała rozpocząć się 27 października 2018 r. Zajęcia miały odbywać się w Parku. Organizatorami przedsięwzięcia był: Uniwersytet Dziecięcy UMCS w Puławach, Edukacja 3.0 oraz PPN-T Sp. z o.o. Całkowity koszt zajęć za dziecko wynosił 300 zł, a jako organizatora Uniwersytetu wskazano Grupę Edukacja 3.0 z siedzibą w Parku,

- inauguracja roku akademickiego 2019/2020 na UD w Puławach miała nastąpić 5 października 2019 r., zajęcia miały odbywać się w Parku, koszt uczestnictwa dziecka wynosił 350 zł, a organizatorem Uniwersytetu zgodnie z linkiem podanym w ogłoszeniu była Grupa Edukacja 3.0 z siedzibą w Parku.

W kolejnych wyjaśnieniach Prezes Zarządu podał, że Spółka nie wykazała przychodów z tytułu prowadzenia UD, ponieważ przekazała prowadzenie warsztatów Grupie Edukacja 3.0. Obserwując tendencję spadkową w naborze dzieci, oraz koszty angażowania weekendowo jej pracowników, postanowiono by na mocy porozumienia przekazać prowadzenie UD. Odbywające się cyklicznie działania pod logo UMCS stanowią dla Parku formę bezkosztowej promocji. W podpisanej 19.06.2018 r. z Grupą Edukacja 3.0 umowie przekazującej jej prowadzenie UD, PPN-T Sp. z o.o. zobowiązała się do nieodpłatnego zapewnienia pomieszczeń dydaktycznych w budynku Parku niezbędnych do realizacji wykładów. Decyzja w sprawie przekazania prowadzenia UD nie wymagały opinii Rady ds. Parku, ani RN. Prezes Zarządu dodał, iż podejmowanie decyzji w zakresie nawiązywania lub zmiany zasad współpracy z różnymi podmiotami należy do zadań zarządu PPN-T Sp. z o.o.

(akta kontroli tom IV str. 8-9, 427-433, 545-553, 566-573, 601, 710-714)

e) usługi wynajmu sprzętu i urządzeń. W myśl zarządzenia 1/2017 Prezesa Zarządu Spółki z 28.03.2017 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za wynajem sprzętu i urządzeń Parku, niezależnie od opłat określonych w § 15-18 regulaminu Parku, najemcy lokali ponosili opłaty za korzystanie z maszyn i urządzeń przekazywanych im na podstawie umowy najmu, w wysokości wynoszącej 25% równowartości miesięcznego odpisu amortyzacyjnego tych maszyn i urządzeń, z uwzględnieniem przysługującej najemcy bonifikaty związanej ze spełnieniem warunków do objęcia go pomocą de minimis (85% w pierwszym roku korzystania z maszyn i urządzeń oraz odpowiednio 75% w drugim roku, 65% w trzecim roku, 55% w czwartym roku i 45% w piątym roku). Przychody Spółki z powyższego tytułu w kolejnych latach kontrolowanego okresu wynosiły: 93,4 tys. zł w 2017 r., 67,8 tys. zł w 2018 r. i 56,8 tys. zł w 2019 r.

(akta kontroli tom IV str. 285-286, 545-551, 601)

W ramach przychodów z czynszu odnoszącego się do powierzchni pozostałych, w księgach rachunkowych ewidencjonowano przychody z usług sprzątnięcia i usług reklamowych świadczonych na rzecz podmiotów zewnętrznych. Łącznie kwoty przywołanych przychodów w okresie objętym kontrolą wynosiły odpowiednio 41,7 tys. zł i 549,3 tys. zł. Przychodów z powyższych tytułów nie wyszczególniono w żadnym ze sporządzanych przez Spółkę sprawozdań.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że warunki umów zawieranych z lokatorami Parku na usługę utrzymania porządku i czystości wynajmowanych powierzchni nie są regulowane odrębnymi dokumentami. Na prośbę lokatora Spółka przygotowuje i zawiera umowę, przy czym warunki zawieranej umowy dostosowywane są do indywidualnych potrzeb najemcy.

(akta kontroli tom IV str. 475-478, 524-528, 545-551)

**5.7.** W rachunkach zysków i strat za lata objęte kontrolą wykazano koszty zasadniczej działalności operacyjnej w następujących kwotach: za 2016 r. 1.343,8 tys. zł, za 2017 r. 2.450,7 tys. zł, za 2018 r. 2.899,6 tys. zł, a za 2019 r. 4.044,3 zł. Przyjmując 2017 r., jako pierwszy pełny rok funkcjonowania Spółki oraz

pomniejszając te koszty o koszty realizacji projektu „WAB” (90,9 tys. zł w 2018 r. i 1.150 tys. zł w 2019 r.)<sup>60</sup>, faktycznie koszty działalności podstawowej w 2019 r. były wyższe o 443,6 tys. zł niż w 2017 r. Najwięcej, bo o 274,1 tys. zł wzrosły koszty wynagrodzeń (ich udział w ogólnej sumie kosztów zasadniczej działalności operacyjnej wzrósł o 3,4 p.p.) oraz koszty podatków i opłat o kwotę 188,5 tys. zł (4 p.p.), zmniejszeniu o 41,7 tys. zł (o 3,9 p.p.) uległ koszt usług obcych, a o 41,9 tys. zł (o 4,4 p.p.) koszt zużycia materiałów i energii.

Spółka dokonywała odpisów aktualizujących należności. W 2017 r. odpis wynosił 169,6 tys. zł, w 2018 r. 29,1 tys. zł a w 2019 r. 190,9 tys. zł.

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe Spółki wynosiły: 158,4 tys. zł w 2016 r., 381,3 tys. zł w 2017 r., 480 tys. zł w 2018 r. i 1.890,9 tys. zł w 2019 r. Znaczny, wynoszący 69,7% udział w zobowiązaniach 2017 r. miały zobowiązania publicznoprawne (265,6 tys. zł), natomiast w 2018 r. – zaciągnięta pożyczka 41,7% (200 tys. zł). Prawie pięciokrotny - w stosunku do 2017 r. - wzrost zobowiązań w 2019 r. wynikał z zaewidencjonowania nierozliczonych zaliczek otrzymanych w ramach projektu „WAB” w kwocie 1.426,9 tys. zł.

(akta kontroli tom IV str. 535, 681-682, 700)

**5.8.** Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników 13.06.2019 r. w związku z wykazaniem w sprawozdaniu finansowym PPN-T sp. z o.o. za 2018 r. straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz połowę kapitału zakładowego, po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Spółki wniesionym pod obrady WZ dotyczącym dalszego istnienia Spółki, pozytywnie zaopiniowało uchwałę RN w sprawie wydania opinii dotyczącej dalszego istnienia Spółki postanawiając o dalszym istnieniu Spółki poprzez kontynuowanie działalności.

(akta kontroli tom IV str. 26)

**5.9.** Wyliczone na podstawie sprawozdań finansowych wskaźniki ekonomiczne za poszczególne lata kontrolowanego okresu były następujące: wskaźnik ogólnej oceny finansowej<sup>61</sup> - pokazujący zależność, pomiędzy aktywami przedsiębiorstwa, a źródłem jego finansowania wynosił 63 w 2016 r., 14 w 2017 r., 0,02 w 2018 r. i 8 w 2019 r.; wskaźnik ogólnej płynności<sup>62</sup> równy wskaźnikowi szybkiej płynności<sup>63</sup> określający odpowiednio stopień pokrycia zobowiązań bieżących majątkiem obrotowym i możliwość spłaty zobowiązań w oparciu o łatwo dostępne środki przekraczały wartości optymalne i wyniosły: 7,7 (2016 r.), 2,5 (2017 r.), 13,05 (2018 r.) i 5,6 (2019 r.). Utrzymywanie się wskaźników na przekraczającym optymalne wartości poziomie wynikało głównie z dysponowania zaliczkami na realizację projektu „WAB”, systematycznego wsparcia finansowego udzielanego przez Właściciela Spółki, a w 2018 r. także z zaciągniętej pożyczki opisanej we wcześniejszej części niniejszego wystąpienia. Wskaźnik finansowego pokrycia aktywów<sup>64</sup> wynosił w 86,3 % w 2016 r., 59 % w 2017 r., 2,8% w 2018 r. i 7,2% w 2019 r. natomiast efektywności wykorzystania majątku<sup>65</sup>: 223,5% w 2016 r., 215,5% w 2017 r., 39,2% w 2018 r. i 41,4% w 2019 r.

Wskaźnik szybkości obrotu należności wynosił 51 dni w 2016 r., 52 dni w 2017 r., 46 dni w 2018 r. i 32 dni w 2019 r., natomiast zobowiązań odpowiednio 13 dni w 2016 r., 12 dni w 2017 r. oraz 11 dni w latach 2018 – 2019.

NIK zwraca uwagę, że otrzymanych w wyniku przywołanej wyżej metodologii wskaźników nie można odnosić do przypisanych im wartości optymalnych. Wynika to z zadań i celu funkcjonowania Spółki, w szczególności z dysponowania

<sup>60</sup> Podane kwoty odpowiadają kosztom kwalifikowalnym projektu „WAB”. Pomniejszenia dokonano w celach porównawczych oraz w związku z ujnowaniem otrzymywanych refundacji w ramach projektu WAB, jako pozostałe przychody operacyjne.

<sup>61</sup>  $\text{Kapitał własny/kapitał obcy}/(\text{majątek trwały/majątek obrotowy})$ .

<sup>62</sup>  $\text{Majątek obrotowy/zobowiązania krótkoterminowe}$ . Optymalny poziom wskaźnika 1,5-2.

<sup>63</sup>  $(\text{Majątek obrotowy} - \text{zapasy})/\text{zobowiązania krótkoterminowe}$ . Optymalny poziom wskaźnika 1.

<sup>64</sup>  $(\text{Kapitał własny} \times 100)/\text{aktywa ogółem}$ .

<sup>65</sup>  $\text{Przychody ogółem}/\text{aktywa ogółem}$ .

majątkiem Miasta Puławy, który nie został ujęty w księgach rachunkowych Spółki, o wartości początkowej (zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy wykonawczej) wynoszącej 105.923 tys. zł<sup>66</sup>.

Na znaczne wahania wielkości wskaźników wpływ miało niezgodnie z przepisami ujęcie w księgach rachunkowych kwot zaliczek na rzecz Partnerów projektu „WAB”.  
(akta kontroli tom III str. 5, tom IV str. 121)

**5.10.** Prezes Zarządu wyjaśnił, że Spółka podejmowała działania mające na celu zmniejszenie kosztów działalności m.in. polegające na: korzystaniu z dofinansowania wynagrodzeń zatrudnionych pracowników (środki Powiatowego Urzędu Pracy, PFRON) i wyposażenia stanowisk pracy; zleceniu zadań związanych budową strony internetowej i utrzymaniem infrastruktury technicznej - pracownikom Spółki; stosowaniu tańszych rozwiązań dotyczących eksploatacji, remontu i konserwacji infrastruktury Parku; racjonalizacji zużycia energii elektrycznej i ciepła oraz pozyskiwaniu środków zewnętrznych na realizację wydarzeń i promocję Parku.  
(akta kontroli tom IV str. 427-433)

**5.11.** Spółka napotkała trudności związane z wyegzekwowaniem płatności czynszu za wynajmowaną w Parku powierzchnię w szczególności od podmiotów, które rozpoczęły funkcjonowanie w Parku jeszcze przed jej powstaniem. Problemy dotyczyły również braku wykorzystania przez te podmioty wysokospecjalistycznego wyposażenia Parku. Jak wynika z Protokołu z posiedzenia RN sporządzonego 07.12.2016 r. łączne zaległości firm ulokowanych w Parku wynosiły ok. 230 tys. zł. Według sprawozdań z działalności Zarządu: na koniec 2017 r. prowadzono postępowania sądowe o wydanie lokalu / zapłatę / wnioski o nadanie klauzuli wykonalności aktu notarialnego - wobec ośmiu podmiotów – lokatorów Parku (łączna kwota zaległości stanowiąca roszczenie wynosiła 269,4 tys. zł); na koniec 2018 r. liczba prowadzonych postępowań wzrosła do 14 (do sądu skierowano osiem nowych spraw, na kwotę 175,6 tys. zł). W sprawozdaniu z działalności Zarządu w 2019 r. wykazano 19 postępowań (do sądu skierowano cztery nowe sprawy dotyczące zaległości w kwocie 44,9 tys. zł).

(akta kontroli tom III str. 204-205, 246-247, 295-296, 387-388, tom IV str. 297-331)

**5.12.** Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym PPN-T Sp. z o.o. zatwierdzonym uchwałą nr 1/2017 r. WZ analiza przebiegu realizacji budżetu PPN-T Sp. z o.o. oraz podejmowanie stosownych działań w tym zakresie należała do kierownika Działu Organizacyjno-Księgowego. Ustalono, że Prezes Zarządu posiadał bieżącą wiedzę na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki. Zgodnie z uchwałą nr XXIX/268/05 z 24 lutego 2005 r. Rady Miasta w Puławach w Parku opracowywano informacje o stanie finansowym i funkcjonowaniu PPN-T Sp. z o.o. w kolejnych latach jej funkcjonowania. Dodatkowo podstawowe informacje dotyczące Spółki były prezentowane w *Kartach Informacyjnych w Spółce*, uaktualnianych na 30.06 i 31.12, sporządzanych według wzoru określonego w załączniku nr I do Zarządzenia A/139/10 Prezydenta Miasta Puławy z 23 czerwca 2010 r. (zawierających informacje dotyczące m.in.: organów Spółki, danych finansowych, wskaźników ekonomicznych, wysokości czy kwot wypłaconych wynagrodzeń członkom organów Spółki). Zgodnie z przywołanym wyżej zarządzeniem Spółka składała także comiesięczne informacje o kondycji finansowej i ekonomicznej zawierające m.in. dane dotyczące: przychodów, kosztów, wyniku finansowego, stanu środków na rachunku bankowymi i średnim wynagrodzeniu.

(akta kontroli tom IV str. 224-282, 475-478, 524-528, 589-599)

<sup>66</sup> W tym: środki trwałe 99.477 tys. zł, pozostałe środki trwałe 4.447 tys. zł, wartości niematerialne i prawne 843 tys. zł i wyposażenie 1.156 tys. zł

**5.13.** Na wynagrodzenia wydatkowano, w: 2016 r. – 476,5 tys. zł, 2017 r. – 944,6 tys. zł, 2018 r. – 1.168,1 tys. zł, 2019 r. – 1.645,8 tys. zł. Przeciętne zatrudnienie w Spółce zwiększyło się z 7,6 etatu w 2016 r. do 25,2 etatu w 2019 r. Stan etatów na koniec grudnia w latach 2016-2019 wynosił odpowiednio: 13,35, 17,7, 23,4 i 27,15 etatu. W latach 2016-2019 RN działała w trzyosobowym składzie.

W przypadku Zarządu był to jeden etat w latach 2016-2017. Od 1 stycznia 2018 r. obowiązki na stanowisku Prezesa Zarządu były wykonywane w ramach umowy o świadczenie usług zarządzania<sup>67</sup>.

Odnosząc się do pierwszego, pełnego okresu funkcjonowania Spółki (2017 r.) koszty wynagrodzeń ogółem zwiększyły się z 944,7 tys. zł w 2016 r. do 1.645,8 tys. zł w 2019 r., w tym w grupie stanowisk nierobotniczych wzrosły z 619,2 tys. zł w 2017 r. do 1.283,8 tys. zł w 2019 r., a w grupie stanowisk robotniczych i pokrewnych z 66,1 tys. zł do 113,3 tys. zł. Wzrost kwoty wypłaconych wynagrodzeń wynikał ze zwiększenia zatrudnienia, w tym pracowników realizujących projekt „WAB”, na wynagrodzenie których wydatkowano 72,6 tys. zł w 2018 r. i 630,1 tys. zł w 2019 r. (według stanu na koniec 2019 r. zatrudnienie pracowników realizujących przywołany projekt wynosiło 7,85 etatu). Przeciętne wynagrodzenie w grupie stanowisk nierobotniczych zwiększyło się z 3,5 tys. zł w 2017 r. do 4,6 tys. zł, natomiast w grupie stanowisk robotniczych i pokrewnych wzrosło z 2,8 tys. zł w 2017 r. do 3,2 tys. zł w 2019 r.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że największy wzrost wynagrodzeń na stanowiskach nierobotniczych wystąpił w 2019 r. i wynikał z przystąpienia Spółki do realizacji projektu „WAB”. Wskazał, że wynagrodzenia zasadnicze pracowników projektu są znacząco wyższe od wynagrodzeń pracowników Spółki, których wynagrodzenia nie są finansowane ze środków unijnych. Przyczyną wzrostu wynagrodzeń pracowników nie włączonych w realizację projektu „WAB” (w grupie stanowisk nierobotniczych z 3,5 tys. zł w 2017 r. do 3,9 tys. zł w 2019 r.) była regulacja wynagrodzeń (polegająca głównie na włączeniu do wynagrodzeń dotychczas stale wypłacanych premii).

Koszty Zarządu wynosiły 92,2 tys. zł w 2016 r., 141,1 tys. zł w 2017 r., 171,3 tys. zł w 2018 r. i 179 tys. zł w 2019 r., natomiast koszty wynagrodzenia członków RN odpowiednio 45,2 tys. zł (2016 r.), 63,6 tys. zł (2017 r.), 63,2 tys. zł (2018 r.) i 62,8 tys. zł (2019 r.)

(akta kontroli tom III str. 315-316, IV str. 350-387, 427-435, 566-569)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W księgach rachunkowych Spółki w latach 2018-2019 błędnie zaewidencjonowano i rozliczano projekt „WAB”:

a) W 2018 r. (na kontach bilansowych: 249 - Inne rozrachunki i 842 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów), przyjmując za podstawę jedynie fakt zawarcia umowy o dofinansowanie projektu „WAB”, ujęto zaliczki na rzecz Partnerów w kwocie 11.613.340 zł, pomimo braku w 2018 r. jakiegokolwiek wpływu środków finansowych z tego tytułu, a także niespełnianiu przez te zaliczki definicji przychodu Spółki.

Powyższe było niezgodne z przepisami ustawy o rachunkowości oraz MSR. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy o rachunkowości, przychód rozumiany jest jako uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości

<sup>67</sup> Dalej: umowa o zarządzanie.



aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli. Dodatkowo w myśl Standardu Rachunkowości nr 20 MSR, dotacji rządowych nie ujmuje się w księgach rachunkowych dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, iż jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami oraz dotacje będą otrzymane. Zdaniem NIK, zapis nie spełnia obowiązującej w rachunkowości zasady podmiotowości – w księgach rachunkowych ujęto zaliczki dla Partnerów projektu, a więc kwoty, które wpłyną na rachunek PPN-T Sp. z o.o., a następnie zostaną przekazane Partnerom na pokrycie przyszłych wydatków lub zrefundowanie wydatków już poniesionych. W wyniku powyższego Spółka nie osiągnie korzyści ekonomicznych, o których mowa w definicji przychodu. NIK zauważa, że do Partnerów należy zapewnienie kwalifikowalności wydatków Projektu oraz postęp rzeczowo-finansowy jego realizacji w zakresie im przypisanym. Nie został więc również spełniony warunek wystarczającej pewności otrzymania dotacji. Z § 12 ust. 16 umowy o dofinansowanie projektu wynika, że warunkiem wypłaty dofinansowania jest zatwierdzenie przez Instytucję Pośredniczącą poniesionych przez Beneficjenta, Partnera lub podmiot upoważniony wydatków kwalifikowalnych oraz pozytywne zweryfikowanie części sprawozdawczej wniosku o płatność.

**b)** Salda kont 249 i 842 na koniec 2019 r. były błędne tj. o 1.532.503,42 zł niższe od wynikających z rozliczeń w projekcie „WAB”. Przyczyną powyższego było ewidencjonowanie w 2019 r. na tych kontach wpływu zaliczek dotyczących, zarówno Partnerów, jak i samego PPN-T Sp. z o.o., jako Lidera projektu.

Prezes Zarządu i Główna księgowa Spółki wyjaśnili, że PPN-T Sp. z o.o., jako Lider projektu ma w umowie przyrzucone prawo otrzymania środków również dla Partnerów projektu, dlatego środki te można zaksięgować, jako należne jednostce. Dodała, że w sferze budżetowej stosuje się wyprzedzające ujmowanie mających nastąpić wydarzeń finansowych również z finansowaniem projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. Dzieje się to wyprzedzająco, również w przypadku niepodpisanych jeszcze umów o dofinansowanie, a istnieje plan na przyszłość i działa się intencyjne. Takie ujmowanie w dokumentach finansowych i planistycznych nie było kwestionowane przez organy nadzorcze w samorządzie. Dlatego też po analizie sytuacji w terminie będącym następstwem podpisanej umowy o dofinansowanie projektu, Główna księgowa uznała, że zapis księgowy, który wykonano i dotyczący zaliczek Partnerów powinien znaleźć się w bilansie 2018 r. Świadczy to o tym, że realizację projektu potraktowano jako istotne wydarzenie gospodarcze w działalności spółki, na tyle, że znalazł swoje odzwierciedlenie w sporządzonym bilansie Spółki.

W kwestii księgowania zmniejszających kwoty zaliczek należnych Partnerom o środki należne Spółce, Główna księgowa wyjaśniła, że na kontach rozliczeń międzyokresowych zostały ujęte zaliczki dla Partnerów i w ramach tych kwot należało dokonywać wpływu kwot dla nich przeznaczonych. Na etapie wpływu środków Projektu na konto zostały te środki potraktowane, jako pieniądze dla Partnerów i tak zaksięgowane, podczas gdy w każdej zaliczce pozostawała kwota również dla PPN-T Sp. z o.o. – Lidera Projektu.

Biegły rewident badający sprawozdania finansowe Spółki sporządzone za lata 2017-2019, wyjaśnił, że przyjęte przez PPN-T Sp. z o.o. rozwiązania ewidencyjne otrzymanych zaliczek na rzecz Partnerów projektu „WAB”, a wynikające z umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu uznaje się za dopuszczalne. Nie miało ono wpływu na poprawność wyceny przychodów z działalności gospodarczej, jak i ich kosztu, a tym samym zasadnego szacowania wyniku finansowego działalności Spółki. W kwestii nieuzasadnionego merytorycznie zmniejszenia kwoty przypisanych w księgach zaliczek dla Partnerów projektu o kwoty zaliczek przeznaczonych na

realizację projektu przez Lidera tj. PPN-T Sp. z o.o. wyjaśnił, że w trakcie badania zaliczek odnotowano ich wpływ w kwocie 4.425,8 tys. zł.

NIK zwraca uwagę, że powyższa nieprawidłowość wpłynęła na zniekształcenie danych na temat majątku Spółki i źródeł jego finansowania.

(akta kontroli tom I str. 289-317, tom IV str. 296, 479-481, 529-533, 535-537, 701-705)

2. Informacje dodatkowe, stanowiące element sprawozdań finansowych sporządzonych za poszczególne lata okresu objętego kontrolą, nie zawierały danych wskazanych w art. 48 ustawy o rachunkowości, istotnych dla zrozumienia sprawozdania finansowego:

– pomimo 13-krotnego wzrostu sumy bilansowej w 2018 r., a następnie jej zmniejszenia w 2019 r. (o ponad 20%), spowodowanego zaewidencjonowaniem w księgach rachunkowych Spółki zaliczek na rzecz Partnerów projektu (opisanych w nieprawidłowości nr 1), w Informacjach dodatkowych do sprawozdań finansowych sporządzonych za te okresy nie zamieszczono wyjaśnień w powyższym zakresie. W części Dodatkowe informacje i objaśnienia, odnośnie realizacji przywołanego projektu zapisano jedynie, że na zlecenie PPN-T Sp. z o.o. została wystawiona gwarancja bankowa w celu zagwarantowania zwrotu przez Zleceniodawcę zaliczki, o której mowa w § 13 umowy o dofinansowania przywołanego projektu.

– Informacje dodatkowe sporządzone za lata 2016-2019 nie zawierały informacji na temat faktycznej wartości majątku będącego w zarządzaniu Spółki, tj. nie uwzględniały przekazanego jej w zarządzanie przez Miasto Puławy majątku o wartości początkowej wynoszącej 105.923 tys. zł,

– Informacja dodatkowa za 2018 r. nie zawierała także informacji na temat zwiększenia straty 2016 r. i 2017 r. o kwotę odpowiednio 58.622,61 zł i 175.172 zł, tj. pozycji wyszczególnionej w tym sprawozdaniu jako znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że podczas pracy i oceny sprawozdania finansowego za rok 2018 i 2019 nie pojawiły się uwagi wskazujące na potrzebę bardziej szczegółowego opisu ewidencji zaliczek dla Partnerów projektu. Uwagi NIK zostaną uwzględnione podczas opracowywania następnych sprawozdań. W kwestii braku danych na temat rodzaju i wartości majątku będącego w zarządzie PPN-T Sp. z o.o. Główna księgowa wskazała, że wynikało to z faktu jego zaewidencjonowania i amortyzowania przez gminę Miasto Puławy, natomiast w kwestii braku informacji dotyczących przyczyn zwiększenia straty lat ubiegłych, że nie są jej znane żadne oczywiste powody dla których w przywołanym sprawozdaniu powinny być one wskazane. W okresach sprawozdawczych i w okresach następnych Spółce nie zadawano żadnych pytań, zarówno dotyczących korekt wyniku finansowego lat ubiegłych, jak i majątku, którym faktycznie zarządza.

NIK zauważa, że brak danych na temat wartości majątku pozostającego w dyspozycji Spółki zniekształca informacje np. w zakresie, wyliczonych na podstawie sprawozdań, wskaźników jego faktycznej rentowności.

Biegły rewident w powyższym zakresie wyjaśnił, że Informacje dodatkowe winny zawierać dane o wartości początkowej środków trwałych użytkowanych przez Spółkę oraz być uwidocznione w ewidencji pozabilansowej. Natomiast „Dodatkowe informacje i objaśnienia” za 2018 r. winny zawierać dane o zwiększeniu straty z lat ubiegłych spowodowanej korektą naliczeń podatku od nieruchomości. Pominięcie tych danych w sprawozdaniu było spowodowane uproszczeniem dotyczącym małych jednostek, co uznał za błąd małej wagi.

Zgodnie z art. 4. ust. 1 i ust. 1 a ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając

sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. W myśl art. 48 przywołanej ustawy, Informacja dodatkowa powinna zawierać m.in. dodatkowe informacje i objaśnienia istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości *Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji*, część Dodatkowe informacje i wyjaśnienia, obejmuje w szczególności m.in.: wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu; wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

(akta kontroli tom III str. 6-7, 14-53, 57-73, 65-73, 86-94, tom IV str. 49, 475-478, 524-528, 545-551, 700-705)

**3.** W Bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. Spółka podała nierzetelne dane dotyczące należności. W wierszu należności od pozostałych jednostek, w których posiada zaangażowanie w kapitale wykazała kwotę 342.599,44 zł, podczas gdy faktycznie Spółka takiego zaangażowania nie posiadała. Powyższa kwota dotyczyła należności od pozostałych jednostek.

Główna księgową Spółki wyjaśniła, że wykazanie przywołanej kwoty w wierszu „należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale” jest wynikiem błędu technicznego.

Sprawozdania finansowe sporządzone za 2016 r. nie podlegały badaniu biegłego rewidenta.

Ze względu na prawidłowe wykazywanie danych na temat należności w bilansie za lata 2017-2019, NIK odstępuje od formułowania wniosku pokontrolnego, w zakresie ww. nieprawidłowości.

(akta kontroli tom III str. 14-15, tom IV str. 47-48, 51)

**4.** Sprawozdania z działalności Zarządu nie zawierały wszystkich informacji na temat źródeł przychodów osiąganych przez Spółkę oraz zawierały nierzetelne dane o przychodach uzyskanych z tytułu czynszu. Nie wykazywano w nich przychodów z tytułu usług sprzątnia (41.696,31 zł) i usług reklamowych świadczonych na rzecz podmiotów zewnętrznych (549.311,77 zł). Były one księgowane, a następnie wykazywane w przywołanych sprawozdaniach, jako przychody z czynszu płaconego za powierzchnie pozostałe. Przychody z powyższego tytułu, wynoszące za lata 2016-2019 łącznie 591.008,01 zł, stanowiły 11% wszystkich przychodów wygenerowanych przez Spółkę<sup>68</sup>.

Główna księgową Spółki wyjaśniła, że przychody z usługi sprzątnia i z usług reklamowych pojawiają się w związku z wynajmem, lub też w związku z korzystaniem z różnego rodzaju powierzchni przez podmioty zamawiające powyższe usługi. Wskazała, że usługa sprzątnia pojawiła się na okoliczność wynajmu poszczególnych rodzajów powierzchni przez firmy będące lokatorami Parku i w jej ocenie jest „uzupełnieniem” usługi wynajmu powierzchni. W celu świadczenia usług reklamowych dla poszczególnych podmiotów wykorzystywane były różnego rodzaju powierzchnie sal, holu, placu – dlatego też przypisała przychody do przychodów z wynajmu powierzchni pozostałych.

NIK zauważa, że kwestia braku kompletności sprawozdań za 2016 r. w zakresie m.in. możliwości ustalenia rodzaju usług świadczonych przez Spółkę była poruszana

<sup>68</sup> Z pominięciem rekompensaty otrzymanej od Właściciela Spółki.

podczas posiedzenia RN w dniu 14.06.2017 r. Zgodnie z Protokołem z tego posiedzenia, Prezes Zarządu *poinformował, iż przedstawione uwagi weźmie pod uwagę opracowując kolejne sprawozdania.*

(akta kontroli tom III str. 115-296, 379-382, tom IV str. 545-551, 475-478, 524-528)

5. Z opóźnieniem siedmiu dni w stosunku do terminu wymaganego przepisami, Spółka złożyła w rejestrze sądowym sprawozdanie finansowe za 2018 r. wraz z innymi wymaganymi dokumentami.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że opóźnienie w złożeniu sprawozdania wynikało z problemów technicznych, jakie występowały w funkcjonowaniu repozytorium dokumentów finansowych. Wskazał, że Spółka podjęła próbę złożenia sprawozdania w ustawowym terminie 26 czerwca 2019 r., tj. 13 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania, co udokumentował wydrukiem logowania na stronach internetowych Krajowego Rejestru Sądowego.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym roczne sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z badania, jeżeli podlegało ono badaniu, odpis uchwały bądź postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty, a w przypadku jednostek, o których mowa w art. 49 ust. 1 - także sprawozdanie z działalności - w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

NIK zauważa, że od dnia podjęcia pierwszej próby złożenia sprawozdań w KRS do dnia faktycznego ich złożenia upłynęło dziewięć dni.

(akta kontroli tom I str. 92-94, tom IV str. 295)

6. Dwa pozytywnie rozpatrzone przez Miasto Puławy wnioski o zwiększenie kwoty rekompensaty na 2019 r. - każdy o kwotę 500 tys. zawierały nierzetelne dane na temat kosztów Spółki koniecznych do poniesienia w ramach projektu „WAB”.

W piśmie z dnia 16 września 2019 r. Prezes Zarządu wskazywał, jako uzasadnienie do zwiększenia kwoty rekompensaty, niekwalifikowalne koszty projektu „WAB” na kwotę 370 tys. zł (w tym 20 tys. zł miały stanowić niekwalifikowalne koszty promocji projektu i 350 tys. zł wartość niekwalifikowalnego w projekcie „WAB” podatku od towarów i usług), zaś w piśmie z dnia 18 stycznia 2019 r. zauważył, że *„w przypadku jednego ze realizowanych projektów wartość kosztów niekwalifikowalnych pozostających do pokrycia w ramach budżetów własnych partnerów projektu, w tym PPN-T Sp. z o.o., wynosi 2.718.960 zł”.*

W żadnym z powyższych wniosków Prezes Zarządu nie wskazał, że Spółka będzie rozliczała podatek od towarów i usług naliczony w związku z zakupem usług i wyposażenia na potrzeby projektu „WAB” z zaewidencjonowanym w ramach dokonywanej sprzedaży podatkiem od towarów i usług należnym.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że Spółka jest podatnikiem podatku od towarów i usług czynnym, a towary i usługi nabyte w ramach realizacji przedmiotowego projektu będą wykorzystywane do czynności podlegających opodatkowaniu w zakresie świadczenia usług podstawowych i specjalistycznych dla przedsiębiorstw typu startup. Wobec tego – z uwagi na spełnienie przesłanek wykazanych w art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>69</sup> – Spółce, jako beneficjentowi przysługuje, co do zasady, prawo do odliczenia podatku naliczonego wykazanego na fakturach dokumentujących ww. wydatki. Przedmiotowe stanowisko potwierdzają interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej.

<sup>69</sup> Dz.U. z 2020 poz. 106 ze zm.

Prezes wskazał, że Spółka, w związku z pojawieniem się informacji wskazującej na konieczność odprowadzenia podatku od towarów i usług od całości dotacji, by zapewnić płynność finansową, zwróciła się do Urzędu Miasta z wnioskiem o zwiększenie kwoty rekompensaty na wypadek konieczności odprowadzenia ewentualnego podatku od towarów i usług. Kwota 370 tys. zł ujęta w przywołanym wyżej piśmie dotyczy wydatków potencjalnych. Koszty niekwalifikowalne projektu „WAB” na 31.12.2019 r. wynosiły 25,5 tys. zł,

W wyjaśnieniu odnoszącym się do ewentualnej płatności podatku od towarów i usług od kwoty dotacji na realizację projektu „WAB”, Prezes Zarządu stwierdził, że PPN-T Sp. z o.o., jako Lider projektu nie składał wniosku o interpretację indywidualną dotyczącą podatku od towarów i usług od dotacji oraz nie odprowadzał takiego podatku ze względu na brak takiego obowiązku.

(akta kontroli tom I str. 122-128, tom IV str. 538-540, 543, 545-551)

7. Niezgodnie z metodologią określoną w § 6 umowy wykonawczej nr 185.2016.WP z 1.06.2016 r., zawartej z Miastem Puławą, skalkulowano wysokość wnioskowanej kwoty rekompensaty na 2020 r.

W piśmie nr L.dz. 530/2019 z dnia 19.09.2019 r., skierowanym do Prezydenta Miasta Puławą, zawierającym wniosek o przyznanie rekompensaty na 2020 r. nie przedstawiono kalkulacji kosztów i przychodów, natomiast stwierdzono jedynie, że PPN-T Sp. z o.o. nie generuje wystarczającego dochodu, aby zapewnić bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta Puławą w powierzonym jej zakresie, przyznanie kwoty 2.850.000 zł (brutto), pozwoliłoby Spółce stabilniej zarządzać majątkiem zgromadzonym w Parku, dbać o dobry stan techniczny urządzeń, budynków i bezpośredniego otoczenia.

Wnioskowana kwota była o 650 tys. zł (brutto) wyższa od łącznej kwoty rekompensaty przyznanej w 2019 r. Według rachunku zysków i strat sporządzonego na 31.12.2019 r., kwota przychodów zasadniczej działalności operacyjnej Spółki (w tym z tytułu rekompensaty stanowiącej 54,82% tych przychodów) zapewniała pokrycie kosztów działalności zasadniczej Spółki (bez kosztów kwalifikowalnych ponoszonych w ramach projektu Wschodni Akcelerator Biznesu), kosztów pozostałej działalności operacyjnej i kosztów finansowych oraz skalkulowanie zysku na poziomie ok. 170 tys. zł. W dyspozycji Spółki pozostawały środki pieniężne wynikające z podwójnego finansowania wydatków projektu „WAB” tj. środkami rekompensaty i otrzymanymi w ramach umowy o dofinansowanie tego projektu.

Zgodnie z § 6 umowy wykonawczej kwota rekompensaty będzie ustalana na podstawie zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta Puławą kalkulacji kosztów na dany rok, składanej przez Spółkę w siedzibie Gminy w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok gospodarczy. Poniesione koszty zostają pomniejszone o przychody. Według przywołanych we wcześniejszej części niniejszego wystąpienia wyjaśnień Prezydenta Puław, ustalana i wypłacana rekompensata była na poziomie równoważenia budżetu Spółki i nie zakładała uzyskania zysku.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że na etapie planowania do budżetu w roku 2019 na rok 2020 w zasadzie koszty planowane w wielkościach wynikowych były zbliżone jak w roku 2019. Wskazał, że kolejną kwestią braną pod uwagę we wniosku były przepływy finansowe środków pieniężnych u podatnika od towarów i usług (PPN-T Sp. z o.o.), które nie pokrywają się absolutnie z wielkościami kosztowymi. Występując o środki, PPN-T Sp. z o.o. nie miała wiedzy na temat rozstrzygnięcia dotyczącego płatności podatku od towarów i usług od środków wpływających na realizację Projektu. Ponadto Spółka – w celu zabezpieczenia płatności zobowiązań wynikających z realizacji projektu „WAB” (w przypadku braku wpływu środków z zaliczek lub ich niewystarczającej wysokości) powinna posiadać na koncie

podstawowym środki finansowe w kwocie około 500 tys. zł. W miesiącu wrześniu 2019 r. na koncie podstawowym PPN-T Sp. z o.o. było 168,7 tys. zł.

NIK zauważa, że według założeń umowy wykonawczej kwota rekompensaty z tytułu realizacji zadań Miasta Puławy powinna być skalkulowana jako różnica szacowanych na dany rok kosztów i przychodów. Inne, wskazane w wyjaśnieniu potrzeby finansowe Spółki, nie stanowią rekompensaty, lecz zasilenie Spółki w środki pieniężne, niezbędne do regulowania płatności. Potwierdzeniem powyższego jest także uzasadnienie wniosku o zwiększenie kwoty rekompensaty z dnia 18.01.2018 r., w którym Prezes Zarządu zauważył, że *przekładając wymogi formalne na konkretne wyzwania finansowe stojące przed Parkiem, około 5% wartości Projektu (około 1.000 tys. zł) będzie musiało zostać sfinansowane ze środków własnych Spółki, które następnie zostaną zrefundowane*. Według stanu na 23.07.2020 r. przyznana PPN-T Sp. z o.o. rekompensata na 2020 r. wynosiła 2.600 tys. zł brutto tj. 2.113,8 tys. zł netto.

(akta kontroli tom I str. 122-128, tom IV str. 479-481, 507-515, 602-605, 607-608, 681-682, 697-699, 706-714)

8. Analiza próby siedmiu faktur dokumentujących zakupy w ramach projektu „WAB” na łączną kwotę brutto 137.841,29 zł (w tym podatek od towarów i usług 25.775,19 zł) wykazała, że:

- w przypadku pięciu faktur dotyczących nabycia usług na rzecz podmiotów inkubowanych, w jednym przypadku nie dokonano odliczenia podatku od towarów i usług (115,74 zł),
- nie rozliczono podatku od towarów i usług (3.623,97 zł) na podstawie jednej z dwóch faktur dokumentujących nabycie na potrzeby własne projektu.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w ramach zakupów na potrzeby własne oraz zakupów na potrzeby podmiotów inkubowanych przyjęto do stosowania ogólne zasady odliczania podatku naliczonego wykazanego w fakturach zakupu. Nieujęcie w rejestrze VAT wskazanych dwóch faktur jest niewłaściwe, pozostaje do skorygowania przez PPN-T Sp. z o.o. i do odliczenia.

(akta kontroli tom II str. 749-764, tom IV str. 706-709)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Spółka osiągnęła wartości mierników realizacji celów zakładane w obowiązujących w latach 2016-2019 Programach działalności PPN-T Sp. z o.o. Podejmowane działania polegające w szczególności na promocji Parku, zawieraniu porozumień o współpracy, organizacji szkoleń, konferencji przyczyniły się do ulokowania w Parku przedsiębiorstw posiadających odpowiedni do jego wyposażenia potencjał naukowo-badawczy. Jednocześnie Spółka nie osiągnęła zakładanej w jej dokumentach strategicznych samowystarczalności finansowej. O ostatecznym wyniku finansowym w poszczególnych latach decydowała kwota rekompensaty przyznanej przez Właściciela Spółki.

Spółka nierzetelnie uzasadniała wnioski o zwiększenie kwoty rekompensaty w 2019 r. i 2020 r. Wpływ na niekorzystną sytuację ekonomiczno-finansową, wymagającą zwiększania w kolejnych latach finansowania ze strony Właściciela, miało przede wszystkim: niepełne zagospodarowanie powierzchni przeznaczonej do wynajęcia (ok. 70%), odpisy aktualizujące należności oraz wzrastające koszty zasadniczej działalności operacyjnej - przy jednoczesnym spadku ogólnej kwoty przychodów zrealizowanych przez Spółkę w ramach tej działalności (w szczególności związanych z najmem oraz organizacją Uniwersytetu Dziecięcego).

Sporządzone w okresie objętym kontrolą sprawozdania Zarządu Spółki nie zawierały kompletnych danych na temat rodzaju osiąganych przychodów oraz zawierały nierzetelne dane na temat kwoty przychodów z tytułu czynszu za najem pomieszczeń Parku. Informacje dodatkowe nie zawierały danych na temat: operacji,

wpływających na wynik lat ubiegłych (2018 r.), wartości majątku będącego w zarządzie Spółki (lata 2016-2019), przyczyn ponad trzynastokrotnego zwiększenia sumy bilansowej w sprawozdaniu za 2018 r. Niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz MSR zaewidencjonowano w latach 2018-2019 na kontach bilansowych Spółki kwoty dotyczące rozliczeń z Partnerami projektu „WAB”.

OBSZAR

## **6. Przestrzeganie przepisów o zasadach doboru i wynagradzania członków zarządu i rady nadzorczej**

Opis stanu faktycznego

**6.1.** Spółka nie posiadała udziałów w innych podmiotach. WZ oraz RN podjęły na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami<sup>70</sup> następujące uchwały w sprawie wynagrodzeń:

- uchwałę WZ nr 3/2017 z 14.06.2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu PPN-T Sp. z o.o.<sup>71</sup>, która weszła w życie z dniem jej podjęcia,
- uchwałę RN nr 6/2017 z 28.11.2017 r. w sprawie określenia wzoru umowy o świadczenie usług zarządzania zawieranej z członkiem zarządu PPN-T Sp. z o.o.<sup>72</sup>. Wzór umowy stanowiący załącznik do przywołanej uchwały zawierał wskaźniki, wagi i mierniki wykonania celów zarządczych,
- uchwałę RN nr 7/2018 z 30.11.2018 r. w sprawie określenia procentowego stopnia realizacji celów zarządczych przez Prezesa Zarządu PPN-T Sp. z o.o.,
- uchwałę RN nr 7/2019 z 22.11.2019 r. w sprawie określenia procentowego stopnia realizacji celów zarządczych przez Prezesa Zarządu PPN-T Sp. z o.o.,
- uchwałę WZ nr 2/2017 z 14.06.2017 r. w sprawie kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej PPN-T Sp. z o.o., która weszła w życie z dniem jej podjęcia.

Ogółem w latach 2016-2019 Prezesowi Zarządu Spółki wypłacono tytułem wynagrodzeń i innych świadczeń kwotę 583,6 tys. zł, a członkom RN 234,8 tys. zł.

RN nie dokonywała zmian w jednoosobowym Zarządzie Spółki. Prezesem Zarządu Spółki od początku jej funkcjonowania był Tomasz Szymajda – pełniący tą funkcję na mocy uchwały RN z 14.04.2016 r. oraz ponownie po upływie pierwszej kadencji na mocy uchwały RN z 18.04.2019 r.

(akta kontroli tom IV str. 334- 339, 352, 396-408, 410-416, 420-424, 492-505)

Zgodnie z Aktem założycielskim Wspólnik Założyciela pojął uchwałę w sprawie kształtowania wynagrodzeń Zarządu, ustalił zasady wynagradzania członków Zarządu oraz wskazał ogólne cele zarządcze. W uchwale zapisano, że wynagrodzenie całkowite członka Zarządu będzie składało się z części stałej (stanowiącej wynagrodzenie miesięczne podstawowe) oraz części zmiennej (stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy). Wynagrodzenie zmienne uzależniło od poziomu realizacji celów zarządczych, co było zgodne z art. 4 ust. 5 i 8 ustawy o wynagrodzenia w spółkach, przy czym jego wysokość nie mogła przekroczyć 20 % wynagrodzenia stałego.

Wysokość stałego wynagrodzenia Prezesa Zarządu została określona w umowie o zarządzanie podpisanej 1.12.2017 r. z mocą obowiązywania od 1.01.2018 r.

<sup>70</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1885, dalej: ustawa o wynagrodzeniach w spółkach.

<sup>71</sup> Uchwała w sprawie kształtowania wynagrodzeń Zarządu.

<sup>72</sup> Dalej: uchwała w sprawie określenia wzoru umowy.

zgodnie z uchwałą z 28.11.2017 r. w sprawie określenia wzoru umowy i w wysokości zgodnej z art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń, tj. w przedziale pomiędzy jednokrotnością a trzykrotnością podstawy wymiaru<sup>73</sup>. W latach 2017-2019 podstawa wymiaru wynosiła 4.403,78 zł (Dz. Urz.

GUS z 2017 r. poz. 3)<sup>74</sup>, a wynagrodzenie Prezesa stanowiło 2,84 jej wysokości. Jako graniczny termin wypłaty wynagrodzenia stałego wskazano ostatni dzień miesiąca, za który było ono należne. Ustalono, że wynagrodzenie to było prawidłowo naliczane i wypłacane.

(akta kontroli tom I str. 5-9, tom IV str. 396-408)

Umowa o zarządzanie przewidywała prawo do płatnej przerwy w świadczeniu usług zarządzania w wymiarze 26 dni kalendarzowych rocznie w danym roku kalendarzowym, nie wliczając w to dni ustawowo wolnych od pracy oraz sobót z zastrzeżeniem, że za dni płatnej przerwy w pracy niewykorzystane w ciągu obowiązywania umowy nie będzie przysługiwała wypłata ekwiwalentu pieniężnego. W uchwale ZW w sprawie kształtowania wynagrodzeń Zarządu oraz w umowie o zarządzanie wskazano, że w razie rozwiązania umowy w związku z zaprzestaniem pełnienia funkcji z przyczyn jakichkolwiek innych niż naruszenie przez Zarządzającego podstawowych obowiązków Zarządzającemu przysługuje odprawa w wysokości nie wyższej niż jednokrotność części stałej wynagrodzenia, pod warunkiem pełnienia przez niego funkcji przez okres 12 miesięcy przed rozwiązaniem umowy. Przy czym odprawa nie będzie przysługiwała w przypadku: wypowiedzenia, rozwiązania lub zmiany umowy wskutek zmiany funkcji pełnionej przez Członka Zarządu w składzie Zarządu; wypowiedzenia, rozwiązania lub zmiany wskutek powołania Członka Zarządu na kolejną kadencję Zarządu, rezygnacji z pełnienia funkcji.

W kwestii wynagrodzenia zmiennego RN wskazała, że przy realizacji celów zarządczych na poziomie ogółem 100% i powyżej przysługujące wynagrodzenie zmienne będzie wypłacane obligatoryjnie w wysokości 20% wynagrodzenia stałego Zarządzającego, w przypadku wykonania przez niego celów zarządczych na poziomie poniżej 62% wynagrodzenie to nie będzie mu przysługiwało, a każde 2% osiągniętych celów zarządczych powyżej 60% uprawnia do 1% wynagrodzenia uzupełniającego, aż do maksymalnej wysokości 20% tego wynagrodzenia.

W uchwale i umowie wskazano, że wynagrodzenie zmienne będzie wpłacone Zarządzającemu, po zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok budżetowy i udzieleniu Zarządzającemu absolutorium z wykonania przez niego obowiązków przez Zgromadzenie Wspólników - na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Spółki określającej procentowy stopień realizacji celów zarządczych oraz należną do wypłaty kwotę.

W załączniku do przywołanej umowy określono mierniki realizacji dziewięciu celów zarządczych i ich maksymalne wielkości, przy czym np. za:

– realizację celu zarządczego nr 1: *osiągnięcie na właściwym poziomie wskaźników ekonomiczno-finansowych Spółki w szczególności w zakresie rentowności, płynności bieżącej, zadłużenia oraz przeterminowanych należności* – przewidziano maksymalnie 10% ogólnego poziomu realizacji celów, tj. za: osiągnięcie lepszego od planowanego w programie działalności Spółki wyniku

<sup>73</sup> Zgodnie z art. 1 ust. 3 pkt 11 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach przez podstawę wymiaru rozumie się przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat z zysk w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

<sup>74</sup> Ze względu na treść przepisów art. 22 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. poz. 2435) oraz art. 28 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. poz. 2371, ze zm.), według których w latach 2018-2019 podstawę wymiaru, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach, stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r.



finansowego – 2,5%, zapewnienie bieżącej płynności finansowej Spółki – 2,5 %, brak zaciągniętych kredytów długoterminowych – 2,5%, dochodzenie przeterminowanych należności – 2,5%,

– realizację celu zarządczego nr 2: *podejmowanie działań w zakresie racjonalizacji kosztów działalności gospodarczej i celu zarządczego nr 3: zwiększenie poziomu komercjalizacji powierzchni przeznaczonych do wynajęcia na terenie PPN-T* – przewidziano po 10 % z ogólnego poziomu realizacji celów,

– realizację celu zarządczego nr 7: *pozyskiwanie środków zewnętrznych na prowadzenie działalności statutowej* – 15% ogólnego poziomu realizacji celów.

Założono również, że w przypadku realizacji jednego z trzech celów zarządczych w stopniu wyższym niż założony dla danego roku obrotowego Zarządzący otrzyma dodatkowe 5% do ogólnego stopnia realizacji celów zarządczych. Stopień realizacji wszystkich celów zarządczych nie może przekroczyć 100%.

W okresie od 20.04.2016 r. do 31.12.2017 r. Prezes Spółki sprawował tę funkcję na podstawie umowy o pracę. Określone w umowie wynagrodzenie, wynikające z zarządzenia nr A/83/16 Prezydenta Miasta Puławy w sprawie ustalenia wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki, nie przekraczało sześciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu statystycznego, stosownie do art. 8 pkt. 3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi<sup>75</sup>.

(akta kontroli tom IV str. 350-352, 387-390, 396-408)

Prezes Zarządu dwukrotnie otrzymywał wynagrodzenie zmienne:

– pierwsze na podstawie uchwały RN z 30.11.2018 r. w sprawie określenia procentowego stopnia realizacji celów zarządczych przez Prezesa Zarządu. Zgodnie z przywołaną uchwałą po dokonaniu analizy sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu za 2017 r. (zatwierdzonych 19.06.2018 r.) określono realizację celów zarządczych na poziomie 92,5%. Jako niewykonane RN wskazała zapewnienie korzystnych warunków do powstania i rozwoju przedsiębiorstw prowadzących działalność badawczą, rozwojową lub innowacyjną oraz osiągnięcie gorszego niż planowany wyniku finansowego. Dodatkowe punkty przyznała z realizację dwóch celów tj., rozwój współpracy i partnerstw strategicznych oraz wspieranie rozwoju gospodarki opartej na wiedzy poprzez tworzenie powiązań pomiędzy nauką i biznesem (...). Ustalone w uchwale wynagrodzenie w kwocie 20,6 tys. zł zostało wypłacone w grudniu 2018 r.,

– drugie na podstawie uchwały RN z 22.11.2019 r. w sprawie określenia procentowego stopnia realizacji celów zarządczych przez Prezesa Zarządu. Zgodnie z uchwałą po dokonaniu analizy sprawozdań za 2018 r. (zatwierdzonych 13.06.2019 r.) RN ustaliła 100% poziom realizacji celów zarządczych, (jako niewykonane wskazała osiągnięcie gorszego niż planowany wynik finansów, natomiast dodatkowe punkty przyznała za osiągnięcie wyższego niż planowany wskaźnika celu rozwój sieci współpracy i partnerstw strategicznych). Przyjęte w uchwale wynagrodzenie w kwocie 30 tys. zł zostało wypłacone w grudniu 2019 r.

W myśl zapisów § 4 umowy o świadczenie usług zarządzania, Prezesowi przysługiwało prawo do korzystania ze wszystkich urządzeń technicznych znajdujących się na wyposażeniu Spółki, w tym korzystania ze służbowych: komputera przenośnego i telefonu komórkowego w ramach obowiązującego abonamentu oraz zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych. W umowie ustalono także miesięczny limit przebiegu pojazdu na jazdy lokalne w ilości 300 km. Według karty ewidencyjnej wyposażenia do dyspozycji

<sup>75</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 2099, ze zm.

Prezesa przekazano: laptop, iPad, urządzenie wielofunkcyjne, niszczarkę oraz telefon komórkowy.

(akta kontroli str. 396-424)

**6.2.** Prawidłowość wypłacania wynagrodzeń członkom RN zbadano na podstawie zapisów w księgach rachunkowych. Ustalono, że wynagrodzenie Przewodniczącego Rady Nadzorczej za miesiąc grudzień 2018 r. zostało naliczone w kwocie o 400 zł niższej niż przyjęta w uchwale WZ.

W dniu 14.06.2017 r. WZ Spółki podjął uchwałę w sprawie kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej. Ustalono wynagrodzenie członków RN nie przekraczało iloczynu podstawy wymiaru oraz mnożnika 0,5 – dla spółki, o której mowa w art. 4 ust. 2 pkt 1, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach (wynosiło w przypadku Przewodniczącego RN – 2,1 tys. zł, Wiceprzewodniczącego i pozostałych członków RN – 1,6 tys. zł). W uchwale wskazano, że członkom RN przysługuje wynagrodzenie bez względu na liczbę zwołanych posiedzeń. Wynagrodzenie nie przysługuje za ten miesiąc, w którym członek RN nie był obecny na żadnym z prawidłowo zwołanych posiedzeń, a nieobecność nie została usprawiedliwiona. O usprawiedliwieniu albo nieusprawiedliwieniu nieobecności członka RN na posiedzeniu decyduje RN w drodze uchwały. Według przekazanych do kontroli dokumentów okresie objętym kontrolą w nie wystąpiły przypadki nieobecności członków RN na jej posiedzeniach.

(akta kontroli tom IV str. 332-334, 425)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wynagrodzenie Przewodniczącego RN za grudzień 2018 r. zostało naliczone i wypłacone w kwocie 1.700 zł tj. o 400 zł niższej niż wynikająca z uchwały Wspólnika Założyciela nr 2/2017 z 14.06.2017 r.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że powyższe było spowodowane błędnym zacytaniem danych przez komputerowy system operacyjny.

Wyrównanie wynagrodzenia nastąpiło do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK w Spółce.

(akta kontroli tom IV str. 683-689)

OCENA CZĄSTKOWA

Wynagrodzenia Prezesa Zarządu były naliczane i wypłacane zgodnie z przepisami ustawy o wynagrodzeniach w spółkach, postanowieniami uchwał WZ i RN w sprawie wynagrodzeń oraz umowy o zarządzanie. Prezes Zarządu dwukrotnie otrzymywał wynagrodzenie zmienne, skalkulowane odpowiednio do poziomu realizacji celów zarządczych. Zgodnie z przepisami określono także wynagrodzenia członków RN. Stwierdzono przypadek naliczenia i wypłaty niższej niż przyjęta w uchwale WZ kwoty wynagrodzenia dla Przewodniczącego RN za grudzień 2018 r.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Prowadzenie działalności zgodnie z celem określonym przez Radę Miasta oraz Aktem założycielskim.
2. Terminowe składanie wniosków i sprawozdań do KRS.
3. Stosowanie przy udzielaniu zamówień publicznych zapisów Regulaminu uzp.
4. Rzetelne sporządzanie umów z wykonawcami, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia.
5. Rzetelne planowanie i rozliczanie czasu zajęć edukacyjnych prowadzonych przez firmy zewnętrzne.

6. Prawidłowe szacowanie wartości zamówień publicznych.
7. Sporządzenie i przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania z realizacji zamówień publicznych za 2019 r.
8. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami o rachunkowości i MSR.
10. Ewidencjonowanie oraz prezentowanie w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki osiągniętych przez nią przychodów zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
11. Rzetelne dokonywanie kalkulacji należnej Spółce rekompensaty.
12. Jednolite rozliczanie podatku od towarów i usług od zakupów realizowanych w ramach projektu WAB.
13. Prawidłowe naliczanie wynagrodzeń członków RN.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, 15 września 2020 r.

Kontroler  
Iwona Pacwa  
Specjalista kontroli państwowej

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Lis

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*