



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.009.05.2016

P/16/083

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/083 – Zarządzanie wybranymi składnikami majątku jednostek samorządu terytorialnego w województwie opolskim
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Marcin Blajda, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/25/2016 z dnia 3 czerwca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Park Naukowo-Technologiczny w Opolu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ¹ , ul. Technologiczna 2, 45-837 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	dr hab. inż. Jarosław Mamala, Prezes Zarządu (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działalność kontrolowanej jednostki w zakresie gospodarowania obiektami PNT.

PNT przed przystąpieniem do realizacji projektów dotyczących budowy inkubatora przedsiębiorczości oraz budynku laboratoryjno-doświadczalnego przeprowadził wiele działań, w tym w ramach współpracy z przedstawicielami Miasta Opole, mających na celu zarówno weryfikację zasadności takich inwestycji, jak też dokonanie wyboru optymalnego modelu funkcjonowania takiego podmiotu.

W okresie objętym kontrolą następował systematyczny wzrost zakresu oferowanych przez PNT usług. Do dnia zakończenia kontroli NIK wszystkie pomieszczenia biurowe/laboratoryjne zostały wynajęte przedsiębiorcom działającym w branży m.in. informatycznej, automatyki przemysłowej i chemicznej, co było zgodne z przyjętymi założeniami. PNT organizował lub współorganizował również wiele wydarzeń mających na celu nawiązanie lub/ oraz pogłębienie współpracy pomiędzy przedsiębiorcami, studentami i przedstawicielami nauki.

Przez cały okres funkcjonowania, PNT podejmował działania mające na celu jego dalszy rozwój, szczególnie w zakresie badawczym, w tym planując budowę Budynku Wysokich Technologii IT i Projektowania Inżynierskiego wraz z Centrum Przetwarzania Danych oraz systematycznie doposażając posiadane laboratoria. Działania te poprzedzone były rzetelą analizą potrzeb lokalnych przedsiębiorców.

Zarówno w sprawach bieżącej działalności Spółki, jak również kształtowania kierunków jej rozwoju Prezes Zarządu ściśle współpracował z Radą Nadzorczą, która pozytywnie opiniowała przedstawiane temu organowi dokumenty związane z działalnością Spółki. W okresie funkcjonowania PNT Zgromadzenie Wspólników każdorazowo zatwierdzało sprawozdania finansowe Spółki oraz sprawozdania z jej działalności, a także udzielało absolutorium Zarządowi.

¹ Dalej: PNT lub Spółka.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Sposób i zakres wykorzystania wybranych składników majątku m.in. w odniesieniu do przyjętych założeń na etapie przygotowania inwestycji

Opis stanu faktycznego

1. PNT został utworzony na podstawie aktu założycielskiego (umowy Spółki) sporządzonego w formie aktu notarialnego³ w dniu 8 listopada 2012 r. W dokumencie tym wskazano, że celem działalności Spółki jest działanie na rzecz rozwoju regionu opolskiego poprzez stwarzanie w Opolu korzystnych warunków do rozwoju przedsiębiorczości, ze szczególnym uwzględnieniem sektora wysokich technologii, poprzez rozwój gospodarki opartej na wiedzy, tworzenie efektywnych powiązań pomiędzy nauką i biznesem oraz stymulowanie innowacyjnej przedsiębiorczości w otwartym środowisku partnerskiej współpracy pomiędzy nauką, biznesem i samorządem terytorialnym. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego⁴ w dniu 28 stycznia 2013 r., a przedmiot jej działalności obejmował m.in.: wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, pozostałą działalność profesjonalną, naukową i techniczną, wynajem i dzierżawę maszyn i urządzeń biurowych włączając komputery, dzierżawę własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim.

Skład i kompetencje organów Spółki, tj. Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej oraz Zarządu zostały określone w ww. akcie założycielskim. Zasady pracy Zarządu oraz współpracy z pozostałymi organami Spółki określono w *Regulaminie Pracy Zarządu* zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą⁵, który to organ działał z kolei na podstawie *Regulaminu Rady Nadzorczej* zatwierzonego przez Zgromadzenie Wspólników⁶.

(dowód: akta kontroli str. 10-32, 58-62, 91-102)

PNT reprezentowany przez Prezesa Zarządu zawarł w dniu 4 września 2013 r. z Województwem Opolskim reprezentowanym przez członków Zarządu Województwa Opolskiego w ramach poddziałania 1.1.1 *Wsparcie instytucji otoczenia biznesu* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013⁷ dwie umowy⁸ o dofinansowanie projektów w formule zaprojektuj-wybuduj, tj. *Budowa obiektu inkubatora przedsiębiorczości w ramach Parku Naukowo-Technologicznego w Opolu*⁹ oraz *Budowa obiektu laboratoryjno-doświadczalnego w ramach Parku Naukowo-Technologicznego w Opolu*¹⁰.

Uwzględniając zmiany wprowadzane aneksami do ww. umów stwierdzono, że:

- całkowita wartość obu projektów, wyniosła 14 697 tys. zł, z tego 7 040 tys. zł dla projektu inkubatora oraz 7 657 tys. zł dla projektu obiektu laboratoryjnego,
- całkowite dofinansowanie (środki europejskie oraz współfinansowanie) objęte pomocą publiczną stanowiło łączną kwotę nieprzekraczającą 5 571 tys. zł, z tego 2 584 tys. zł (49,9% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych) dla projektu inkubatora oraz 2 987 tys. zł (50% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych) dla projektu obiektu laboratoryjnego,

³ Repertorium A nr 9945/2012 wraz z aneksem z dnia 24 stycznia 2013 r. Repertorium A nr 799/2013.

⁴ Numer KRS: 0000449086.

⁵ Uchwałą RN/02/02/2013 z dnia 27.02.2013 r.

⁶ Uchwałą nr 7/2012 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PNT z dnia 28 listopada 2012 r.

⁷ Dalej: RPO 2007-2013.

⁸ Nr RPOP.01.01-16-001/13 oraz RPOP.01.01-16-002/13.

⁹ Dalej: projekt inkubatora.

¹⁰ Dalej: projekt obiektu laboratoryjnego.

- dofinansowanie pochodzące ze środków europejskich wyniosło łącznie kwotę nieprzekraczającą 4 735 tys. zł, z tego 2 196 tys. zł dla *projektu inkubatora* oraz 2 539 tys. zł dla *projektu obiektu laboratoryjnego*,
- wartość wkładu własnego określono w łącznej kwocie nie mniejszej niż 5 581 tys. zł, z tego 2 594 tys. zł dla *projektu inkubatora* oraz 2 987 tys. zł dla *projektu obiektu laboratoryjnego*.

Termin zakończenia realizacji zarówno rzeczowego¹¹, jak też finansowego¹² zakresu ww. projektów nie był przedmiotem zmian i został określony na dzień 30 czerwca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 343-407)

W przypadku *projektu inkubatora* celem jego utworzenia (jak wskazano we wniosku o dofinansowanie) było m.in. stworzenie warunków do rozwoju innowacyjnej działalności gospodarczej wśród przedsiębiorców, w tym także wywodzących się z sektora naukowego, planujących wdrożenie do biznesu innowacji własnych lub wypracowanych z sektorem badawczo-rozwojowym¹³ lub PNT. Celem *projektu obiektu laboratoryjnego* było m.in. stworzenie optymalnych warunków logistyczno-lokalowych ukierunkowanych na rozwijanie innowacyjności przedsiębiorstw o najwyższym stopniu zaawansowania technologicznego, co miało umożliwić tworzenie nowych technologii lub rozwijanie dotychczas posiadanych/wykorzystanych przez ściśle sprofilowane i selektywnie dobrane przedsiębiorstwa.

(dowód: akta kontroli str. 432, 443-444, 459, 470-471)

W wyniku realizacji ww. projektów powstały dwa budynki, tj. budynek inkubatora oraz laboratoryjny. Budynek inkubatora składał się z trzech kondygnacji, na których zlokalizowano pomieszczenia biurowe wykorzystywane na potrzeby zarówno PNT, jak też przedsiębiorstw wynajmujących powierzchnię biurową. Zlokalizowane w budynku laboratoryjnym cztery hale oraz pomieszczenia laboratoryjne wykorzystywane były wyłącznie na potrzeby przedsiębiorstw wynajmujących powierzchnię biurową/produkcyjną/laboratoryjną. Na dzień kontroli NIK¹⁴ wszystkie pomieszczenia w ww. budynkach były wykorzystane w ramach działalności PNT.

Do obu budynków, które opatrzone przy wejściach tablicami informacyjnymi o źródłach finansowania ich budowy, przylegał wyłożony kostką brukową parking liczący ok. 120 miejsc postojowych, a przy budynku inkubatora umieszczono pylon informacyjny zawierający nazwę spółki zarządzającą obiektami PNT. W obu ww. obiektach udostępniona została sieć WI-FI. Budynki te były całodobowo monitorowane przez pracowników ochrony, których stanowisko zlokalizowano w budynku laboratoryjnym.

(dowód: akta kontroli str. 764-776, 909-950)

2. We wnioskach o dofinansowanie projektów wskazano, że na terenie Opolszczyzny brakuje ośrodków wspierających przedsiębiorczość oraz transfer wiedzy, w tym głównie zapewniających koordynację transferu wiedzy w postaci parków naukowych lub parków naukowo-technologicznych, a także inkubatorów technologicznych. Problem ten został uprzednio zdiagnozowany przez Miasto Opole, a jednym ze sposobów jego rozwiązania, przewidzianym w treści uchwały Rady Miasta Opola¹⁵ w sprawie przyjęcia *Strategii rozwoju Opola w latach 2012-2020*¹⁶, było utworzenie Regionalnego Parku Naukowo-Technologicznego (jako

¹¹ Rozumiany jako data podpisania przez beneficjenta protokołu ostatecznego odbioru lub wystawienia świadectwa wykonania, lub innego dokumentu równoważnego w ramach realizacji projektu stwierdzającego rzeczowe zakończenie jego realizacji.

¹² Rozumiany jako data poniesienia przez beneficjenta ostatniego wydatku w ramach realizacji projektu.

¹³ Dalej: B+R.

¹⁴ 27 września 2016 r.

¹⁵ Nr XXXV/549/2012 Rady Miasta Opola z dnia 18 grudnia 2012 r.

¹⁶ Dostępnej na stronie internetowej <http://www.opole.pl/wp-content/uploads/2012/12/Skr%C3%B3t-Strategii-Rozwoju.pdf>.

jedno z zadań m.in. w ramach działania 1.2.2 *Wykorzystanie potencjału naukowego oraz bazy uczelni do celów związanych z rozwojem miasta*).

Prezes Zarządu, w sprawie sporządzenia analiz lub opracowań wskazujących na konieczność powstania PNT, poza wskazaniem ww. uchwałą wyjaśnił, że *powstanie PNT było planowane od kilku lat*¹⁷ (...) *pomimo, iż w województwie opolskim istniała instytucja pod nazwą Opolski Park Naukowo-Technologiczny, to nie dysponowała odpowiednią infrastrukturą do realizacji zadań merytorycznych. Ponadto w wyniku analiz, instytucje tego typu efektywnie działają tylko i wyłącznie wtedy, kiedy właścicielem jest konkretny Urząd Miasta lub samorząd danego regionu* (...) *Wytyczne dla tej inwestycji zostały opracowane przez Urząd Miasta Opola na podstawie wielokrotnych wizyt w takich instytucjach w Polsce*¹⁸, *jak również na podstawie dostępnych analiz*¹⁹ (...) *Opracowana dokumentacja oraz założenia były przedmiotem dwóch konsultacji merytorycznych: „Analiza przygotowania inkubatora przedsiębiorczości oraz doboru jego lokatorów jako czynnika przyczyniającego się do rozwoju”*²⁰ oraz *„Wymagania dotyczące pomieszczeń i stanowisk pracy przystosowanych dla celów badań z dziedziny motoryzacji”*²¹ (...) *Ze strony prawno-finansowej otrzymaliśmy także dokumenty finansowe dotyczące wpisania projektów do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Opola* (...) *Po opracowaniu kompletu dokumentów, planu funkcjonalno-użytkowego, planów finansowych, studium wykonalności, zostały one przekazane do PNT jako dokumenty niezbędne do aplikowania o środki z RPO 2007-2013.*

(dowód: akta kontroli str. 442, 469, 626-631)

Rada Miasta Opola uchwałą z dnia 29 marca 2012 r.²² wyraziła zgodę na utworzenie PNT wskazując, że środki finansowe na spłatę zobowiązań powstałych w wyniku objęcia udziałów w Spółce pochodzić będą z dochodów własnych budżetu Miasta Opola.

(dowód: akta kontroli str. 632)

Przed przystąpieniem do realizacji projektów PNT (lider) zawarł 26 kwietnia 2013 r. z Miastem Opole (partner) dwie umowy partnerskie ustalające zasady współpracy, w tym zasady zarządzania finansowego oraz zadania i zakres odpowiedzialności obu stron umowy. Jako cel nadrzędny uznano utworzenie instytucji otoczenia biznesu w Opolu wspierającej szeroko pojętą przedsiębiorczość i innowacyjność, a jako koordynatora i beneficjenta projektów wskazano na PNT. Aneksami nr 1 z dnia 11 czerwca 2013 r. do ww. umów uzgodniono, że PNT będzie właścicielem majątku powstałego w wyniku realizacji projektów. Dodatkowo PNT zawarł w dniu 22 lutego 2013 r. umowę partnerską oraz dwa²³ porozumienia o współpracy (z dnia 9 kwietnia 2013 r.) ze stowarzyszeniem *Promocja Przedsiębiorczości* określające zasady i zakres współpracy w zakresie doradztwa i ekspertyz, podejmowania wspólnych projektów, wsparcia przedsiębiorstw innowacyjnych, pozyskiwania innowacyjnych firm strategicznych dla miasta Opola oraz wzajemnego wsparcia merytorycznego.

(dowód: akta kontroli str. 408-431)

¹⁷ Po raz pierwszy idea utworzenia PNT znalazła się w *Strategii Rozwoju Miasta Opola – Stolicy Polskiej Piosenki na lata 2004-2015*, zaktualizowanej Uchwałą nr XIV/121/07 Rady Miasta Opola z dnia 28 czerwca 2007 r.

¹⁸ Jak również w Parku Naukowo-Technologicznym w Kuopio w Finlandii jako wzoru.

¹⁹ M.in. Analiza PARP z 2012 r. Ośrodki innowacji i przedsiębiorczości w Polsce, Analiza rynku IOB w województwie opolskim wykonana przez Centrum Adama Smitha, Ocena działań badawczo-rozwojowych podejmowanych w ramach unijnych projektów na rzecz wzrostu konkurencyjności Opolszczyzny.

²⁰ Przygotowana przez pracowników Wyższej Szkoły Zarządzania i Administracji w Opolu, współautorów dokumentu *Tworzenie i rozwój Parków i Inkubatorów w Województwie Opolskim w latach 2007-2013*.

²¹ Przygotowana przez Instytut Badawczo-rozwojowy Bosmal co do warunków technicznych i funkcjonalnych.

²² Uchwała Nr XXIV/363/12 Rady Miasta Opola z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie utworzenia spółki Miasta Opola „Park Naukowo-Technologiczny w Opolu” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

²³ Oddzielnie dla każdego z dwóch projektów.

3. Załącznik do wniosków o dofinansowanie stanowił *Biznesplan*, przygotowany odrębnie dla każdego z projektów. W dokumencie tym przedstawiono podstawowe informacje dotyczące wnioskodawcy oraz projektu, w tym jego zakres rzeczowy, kosztorys, źródła finansowania oraz harmonogram realizacji, jak też plan marketingowy oraz prognozę danych finansowo-ekonomicznych (bilansu, rachunku zysków i strat, przepływów środków pieniężnych, wskaźników finansowych).

W *Biznesplanach* przewidziano, że w obiektach utworzonych w ramach ww. projektów świadczone będą usługi wynajmu powierzchni biurowych oraz laboratoryjno-doświadczalnych, doradztwa, szkoleń, pośrednictwa w transferze wiedzy do biznesu, wirtualnego biura oraz inne dostosowane do aktualnych potrzeb rynkowych. W wyniku przeprowadzonej analizy otoczenia rynkowego obejmującej swoim zakresem rozpoznanie m.in. potrzeb potencjalnych użytkowników obiektów, obszaru oddziaływania, czy występującej konkurencji stwierdzono, że budowę infrastruktury PNT należy uznać za konieczną z punktu widzenia regionu i odpowiadającą aktualnym i przyszłym potrzebom rynkowym, z uwagi na dotychczasowy brak lub bardzo małą liczbę tego typu instytucji otoczenia biznesu na terenie województwa opolskiego. Ponadto podkreślono, że oba projekty miały zabezpieczenie infrastrukturalne w postaci posiadania prawa do władania nieruchomością gruntową (prawo własności)²⁴, która poprzez swoją lokalizację (w pobliżu specjalnej strefy ekonomicznej o wysokim stopniu rozwoju gospodarczego) spełnia niezbędne warunki zarówno do powstania, jak też funkcjonowania PNT.

Ostateczne wartości źródeł finansowania projektów określone w zawartych umowach (dofinansowanie, wkład własny beneficjenta) były mniejsze²⁵ niż wykazane w *Biznesplanach*.

W odniesieniu do rentowności projektów wskazano, że celem PNT nie jest maksymalizacja zysku, jednak zachowany będzie bardzo wysoki poziom płynności finansowej dzięki dofinansowaniu ze strony właściciela. Nie mniej jednak w prognozach finansowych obejmujących lata 2012-2020 wskazano, że oba projekty będą przynosić zyski netto począwszy od 2016 r.²⁶

Wspólnik spółki cywilnej, której powierzono opracowanie dokumentacji aplikacyjnej, w tym *Biznesplanów* w zakresie sporządzenia ww. analiz wyjaśnili, że (...) *opracowanie dokumentacji zostało poprzedzone szeregiem spotkań koordynujących z uczestnictwem PNT oraz przedstawicieli poszczególnych wydziałów Urzędu Miasta Opola (...) analiza przygotowań inkubatora do doboru jego lokatorów przygotowana była przez Wyższą Szkołę Zarządzania i Administracji w Opolu (...) dokumentacja projektowa została opracowana na podstawie ogólnodostępnych opracowań dotyczących funkcjonowania parków oraz inkubatorów przedsiębiorczości w Polsce opracowanych głównie przez PARP, które przedstawiają założenia oraz analizy potrzeb posiadające charakter uniwersalny (...) osoba sporządzająca dokumentację projektową posiadała wieloletnie doświadczenie w zakresie funkcjonowania parków i inkubatorów przedsiębiorczości, czego potwierdzeniem jest współautorstwo książki „Tworzenie i Rozwój Parków oraz Inkubatorów w Województwie Opolskim w latach 2007-2013” (...) celem opracowania dokumentacji otrzymaliśmy od PNT formularz, który zakładał także*

²⁴ Aktem notarialnym Rep. A nr 1404/2013 z dnia 23 kwietnia 2013 r. Prezydent Miasta Opola działający na rzecz Gminy Opole przeniósł prawa własności nieruchomości gruntowych objętych księgą wieczystą OP10/00131656/5 oraz OP10/00024776/9 na rzecz PNT.

²⁵ Dla projektu inkubatora wartość dofinansowania wynosiła 2 584 tys. zł oraz wkładu własnego 2 594 tys. zł (przy przewidzianym w *Biznesplanie* dofinansowaniu w kwocie 2 967 tys. zł), dla projektu obiektu laboratoryjnego wartość dofinansowania oraz wkładu własnego wyniosła 2 987 tys. zł (przy przewidzianym w *Biznesplanie* dofinansowaniu w kwocie 3 124 tys. zł).

²⁶ W 2016 r. zysk netto 22,8 tys. zł, a w latach 2017-2020 w przedziale 105,9 tys. zł - 123,8 tys. zł dla projektu inkubatora oraz w 2016 r. zysk netto 30,95 tys. zł, a w latach 2017-2020 w przedziale 108,6 tys. zł - 134,1 tys. zł dla projektu obiektu laboratoryjnego.

politykę cenową i wielkość sprzedaży (...) prognoza finansowa została oparta na formularzu (...) dane te zostały zweryfikowane przez PNT jako poprawne i możliwe do osiągnięcia.

(dowód: akta kontroli str. 366, 372, 406, 486-601, 623-625)

PNT w celu wyboru podmiotu mającego sporządzić dwie dokumentacje aplikacyjne niezbędne do uzyskania dofinansowania projektów w ramach RPO 2007-2013 oszacował wartość zamówienia na kwotę 55 tys. zł, co stanowiło równowartość kwoty 13,7 tys. euro²⁷, a następnie skierował do potencjalnych wykonawców zapytania ofertowe z dnia 29 stycznia 2013 r. dotyczące opracowania wniosków o dofinansowanie ww. projektów wraz z obowiązkowymi załącznikami, w tym *Biznesplanami*. W odpowiedzi na to zapytanie ofertowe trzy firmy przekazały oferty na realizację ww. zadania, z których wybrano ofertę wykonawcy oferującego najkorzystniejsze warunki finansowe, tj. kwotę 51,66 tys. zł brutto²⁸. W związku z tym w dniu 18 lutego 2013 r. PNT zawarł z wybranym podmiotem dwie umowy doradcze na wykonanie dokumentacji aplikacyjnej do naborów w ramach RPO 2007-2013, które określały m.in. obowiązki stron, wysokość i sposób płatności wynagrodzenia oraz warunki wygaśnięcia lub rozwiązania umowy.

W sprawie weryfikacji kompetencji zawodowych podmiotu, któremu powierzono przygotowanie dokumentacji aplikacyjnych Prezes Zarządu PNT wyjaśnił, że wybór firmy konsultingowej oparty był na podstawie analizy doświadczenia aplikacyjnego oraz wyboru ze względu na wariant cenowy (...). Jednak to nie cena była ostatecznym kryterium wyboru a doświadczenie zawodowe przede wszystkim Pana (...), który najpierw był pełnomocnikiem rektora Politechniki Opolskiej ds. utworzenia Opolskiego Parku Naukowo-Technologicznego, później jego Prezesem Zarządu (...) był współautorem dokumentu „Tworzenie i rozwój Parków i Inkubatorów w Województwie Opolskim w latach 2007-2013”.

(dowód: akta kontroli str. 608-622, 626-631)

4. We wniosku o dofinansowanie projektu inkubatora w zakresie przewidywanych efektów użytkowych dla społeczności lokalnej wskazano na promowanie i wspieranie przedsiębiorczości wśród mieszkańców miasta Opola oraz całego regionu, a także na aktywizację lokalnej społeczności w celu podejmowania działalności gospodarczej oraz integracji nauki i biznesu. Jako wartość dodaną tego projektu uznano stworzenie warunków do rozwoju innowacji i do komercjalizacji pomysłów opartych na wiedzy i nowych technologiach oraz zmniejszenie liczby przedsiębiorstw, które likwidują się w początkowym okresie działalności, a także zwiększenie liczby powstających przedsiębiorstw typu *spin off* oraz *spin out* (zachęta naukowców do tworzenia firm).

W przypadku projektu obiektu laboratoryjnego wskazano na ukierunkowanie działań innowacyjnych głównie w stosunku do podmiotów stabilnych rynkowo, wykorzystujących w oferowanych produktach lub usługach nowoczesne technologie, w stosunku do których planowane jest prowadzenie dalszych prac naukowo-badawczych celem ich udoskonalenia. Jako konsekwencję tego podejścia uznano dążenie do rozwijania firm typowo innowacyjnych, posiadających własne działy B+R, a nie wyłącznie wykorzystujących zakupione technologie o wysokim stopniu rozpowszechnienia.

²⁷ Obowiązujący kurs złotego w stosunku do euro służący ustaleniu wartości zamówienia wynosił 4,0196.

²⁸ Pozostałe oferty zaproponowały kwoty 56,58 tys. zł brutto oraz 62,73 tys. zł brutto.

W obu tych projektach, jako główną wartość dodaną w wyniku ich realizacji, wskazano utworzenie w regionie pierwszego w pełni klasyfikowanego parku naukowo-technologicznego²⁹.

(dowód: akta kontroli str. 443-444, 470-471)

Dla ww. projektów przewidziano następujące wskaźniki rezultatu:

- przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych etatów – 3³⁰ szt./EPC, w tym jeden dla kobiety w przypadku *projektu inkubatora*,
- liczba przedsiębiorstw ulokowanych w parkach technologicznych, inkubatorach – 25 szt., w tym 20 szt. dla *projektu inkubatora* oraz 5 szt. dla *projektu obiektu laboratoryjnego*,
- liczba przedsiębiorstw wspartych przez instytucje otoczenia biznesu – 400 szt., tj. po 200 szt. dla każdego projektu,
- liczba nowych i ulepszonych usług świadczonych przez instytucje otoczenia biznesu – 9 szt., w tym w tym 6 szt. dla *projektu inkubatora*³¹ oraz 3 szt. dla *projektu obiektu laboratoryjnego*³²,
- liczba nowych przedsiębiorstw powstałych przy wsparciu instytucji otoczenia biznesu – 11 szt., w tym 10 szt. dla *projektu inkubatora* oraz 1 szt. dla *projektu obiektu laboratoryjnego*,
- dodatkowo wprowadzone inwestycje (równowartość kwoty wkładu własnego) w kwocie 2 594 tys zł dla *projektu inkubatora* oraz 2 987 tys zł dla *projektu obiektu laboratoryjnego*.

Jako wskaźniki produktu (efekty rzeczowe) w obu tych projektach przyjęto: liczbę wspartych instytucji otoczenia biznesu (łącznie 2 szt.), liczbę wybudowanych, przebudowanych i wyremontowanych obiektów (2 szt.), powierzchnię wybudowanych, przebudowanych i wyremontowanych obiektów (1 621,8 m² dla *projektu inkubatora* oraz 1 850,2 m² dla *projektu obiektu laboratoryjnego*) oraz powierzchnię zagospodarowanego terenu wokół obiektów infrastruktury otoczenia biznesu (4 293 m² dla *projektu inkubatora* oraz 1 985 m² dla *projektu obiektu laboratoryjnego*).

PNT do dnia 30 czerwca 2016 r.³³ osiągał ww. wskaźniki rezultatu poprzez świadczenie usług opisanych w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, jak również przedstawił Instytucji Zarządzającej RPO 2007-2013 sprawozdania z ich realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 445-449, 472-475, 664-692)

5. PNT, w ramach prowadzonej działalności i w związku z realizacją przyjętych celów oraz wskaźników rezultatu, w okresie objętym kontrolą NIK zobowiązał się do świadczenia następujących usług (w tym w ramach poniższych programów):

- *Program Preinkubacji PNT*
- *Inkubacja*,
- *Program Wirtualne Biuro PNT*,
- audyty marketingowe i technologiczne,
- wsparcie doradcze i szkoleniowe,

²⁹ W *Biznesplanach* obu projektów wskazano, że zgodnie z publikacjami Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w województwie opolskim w 2013 r. - jako jedynym w kraju brak było instytucji, która posiadałaby rzeczywistą infrastrukturę naukowo-badawczą oraz biurową, zapewniającą stały rozwój innowacyjnych przedsiębiorstw oraz transfer wiedzy do biznesu.

³⁰ Dwa dla projektu inkubatora oraz jeden dla projektu obiektu laboratoryjnego.

³¹ Usługi te obejmowały: wynajem powierzchni biurowych, doradztwo, szkolenia, pośredniczenie w transferze wiedzy do biznesu, preinkubację, wirtualne biuro.

³² Usługi te obejmowały: wynajem powierzchni laboratoryjnych, doświadczalnych oraz biurowych, doradztwo, szkolenia.

³³ Zgodnie z zapisem *Vademecum dla beneficjentów RPO WO 2007-2013 Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013* Beneficjent jest zobowiązany osiągnąć wskazane we wniosku o dofinansowanie wskaźniki rezultatu w rok po zakończeniu finansowej realizacji projektu.

- wynajem powierzchni lokali użytkowych przeznaczonych na cele biurowe, laboratoryjne i doświadczalne na zasadach *pomocy de minimis* (warunki preferencyjne) oraz na warunkach rynkowych,
- pomoc w pozyskiwaniu źródeł finansowania,
- prowadzenie projektów współpracy międzynarodowej,
- prowadzenie działalności badawczej, naukowej i technologicznej w oparciu o zaplecze techniczne PNT,
- inne usługi, których zakres ustalany jest na podstawie indywidualnych porozumień z podmiotami, na rzecz których mają być wykonywane.

(dowód: akta kontroli str. 110-129)

Program Preinkubacji PNT polegał na oferowaniu osobom fizycznym, a w szczególności: studentom, doktorantom, pracownikom naukowym, absolwentom studiów wyższych I, II lub III stopnia odpłatnych usług służących pomocy w przygotowaniu do rozpoczęcia działalności gospodarczej, poprzez weryfikację pomysłu biznesowego w warunkach rynkowych. Zgodnie z zapisami umowy zawieranej z uczestnikami tego programu zakres ww. usług polegał m.in. na stałej opiece i doradztwie Mentora³⁴, ocenie realizowanego przedsięwzięcia w zakresie jego ochrony prawnej, źródeł finansowania, innowacyjności, zastosowania i ekonomicznego wykorzystania technologii danego przedsięwzięcia, doradztwie prawnym³⁵, świadczeniu usług księgowych i kadrowych, pomocy w uzyskiwaniu środków finansowych przyznawanych w szczególności z dotacji, subwencji oraz pomocy w pozyskiwaniu kontraktów/kontaktów (poprzez organizację spotkań biznesowych, możliwość udziału w ogólnopolskich i lokalnych konferencjach, wystawach, sympozjach, targach, szkoleniach, czy konkursach).

Zgodnie z cennikiem³⁶ pełna opłata za uczestnictwo w *Programie Preinkubacji PNT* wynosiła 250 zł/miesiąc, z tym, że w pierwszych sześciu miesiącach obowiązywania umowy PNT udzielał rabatu w wysokości 100% tej opłaty, w kolejnych 12 miesiącach rabat ten był zmniejszany na okres trzech kolejnych miesięcy o 20%. Tym samym opłata w pełnej wysokości pobierana była dopiero od 19 do 21 miesiąca uczestnictwa w programie. Od 22 miesiąca uczestnik programu zobowiązany był do dokonywania opłat w kwocie wyższej od pełnej opłaty za każde kolejne trzy miesiące uczestnictwa w programie³⁷.

(dowód: akta kontroli str. akty 121, 797-818)

W okresie wrzesień 2013 r. – lipiec 2016 r. w ramach *Programu Preinkubacji PNT* udzielono weryfikacji 26 pomysłom biznesowym (przedsięwzięciom) realizowanym przez osoby fizyczne, uzyskując z tego tytułu przychód w łącznej kwocie 9 tys. zł. Przedsięwzięcia te obejmowały rozwiązania technologiczne potencjalnie możliwe do wykorzystania w branży m.in. elektronicznej/elektrycznej, motoryzacyjnej, automatyki przemysłowej oraz w budownictwie, informatyce, edukacji i opiece zdrowotnej. W wyniku weryfikacji tych przedsięwzięć³⁸ pięć z nich znalazło zastosowanie w warunkach rynkowych, a dziesięć było na etapie dalszej weryfikacji. Weryfikacja pozostałych 11 przedsięwzięć nie doprowadziła do rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby uczestniczące w programie.

(dowód: akta kontroli str. 797)

³⁴ Osoba umocowana przez PNT stosownym pełnomocnictwem lub wyznaczony pracownik PNT, której zadaniem jest sprawowanie opieki nad uczestnikiem programu oraz wykonywanie innych obowiązków określonych w umowie.

³⁵ Polegające na udzielaniu za pośrednictwem poczty elektronicznej porad prawnych w wymiarze maksymalnym do 1,5 godz. w miesiącu.

³⁶ Cennik opłat za uczestnictwo w *Programie Preinkubacji PNT* stanowił załącznik nr 1 do umów zawieranych z uczestnikami tego programu i jest dostępny na stronie <http://www.pnt.opole.pl/images/preinkubacja/>

³⁷ Od 22 do 24 miesiąca uczestnictwa w programie opłata wynosiła 300 zł/miesiąc, od 25 do 27 – 350 zł, od 28-30 – 400 zł, od 31 do 33 – 450 zł oraz od 34 do 36 – 500 zł.

³⁸ Wg. stanu na lipiec 2016 r.

Osoby fizyczne, które rozpoczęły prowadzenie działalności w wyniku uczestnictwa w *Programie Preinkubacji PNT* lub ich przedsięwzięcia znalazły zastosowanie w warunkach rynkowych realizowały następujące pomysły biznesowe: wykorzystywanie odnawialnych źródeł energii do zasilania oświetlenia znaków drogowych oraz przejść dla pieszych³⁹, opracowanie urządzenia *SmogKiller*⁴⁰ pozwalającego na redukcję spalin, zmniejszenie zużycia paliwa przy jednoczesnym zwiększeniu momentu obrotowego silnika⁴¹, usługi w zakresie projektowania i pomiarów zestawów głośnikowych⁴², projektowanie innowacyjnych konstrukcji budowlanych i ich analizy wytrzymałościowej⁴³, przygotowanie dokumentacji techniczno-projektowej dla armatury procesowej w tym m.in. wymienników ciepła, urządzeń ciśnieniowych⁴⁴.

(dowód: akta kontroli str. 797, 830-833)

Przedsięwzięcia podlegające nadal⁴⁵ weryfikacji w ramach ww. programu dotyczyły m.in. poprawienia jakości informacji pasażerskiej na przystankach autobusowych⁴⁶, projektowania przy użyciu systemu CAD/CAM wzorów produktów pod względem funkcjonalności, estetyki⁴⁷, usług z zakresu spersonalizowanej diagnostyki i profilaktyki chorób cywilizacyjnych⁴⁸.

(dowód: akta kontroli str. 797)

W zakresie udzielonego wsparcia przez PNT w ramach świadczonej usługi *Program Preinkubacji PNT* podmioty korzystające z tej usługi, w trybie przewidzianym w art. 29 ust. 1 pkt. 2 lit. f ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*⁴⁹ wyjaśniły m.in., że współpraca z PNT umożliwiła im: dalszy rozwój produktu poprzez jego ochronę patentową i certyfikację, poszerzenie sieci kontaktów z przedsiębiorcami oraz potencjalnymi klientami, pozyskanie zagranicznego inwestora, bez którego brak było możliwości dalszego dynamicznego rozwoju, dostęp do legalnego oprogramowania niezbędnego do danego typu działalności (wzornictwo przemysłowe). Osoby realizujące przedsięwzięcia, które ostatecznie nie znalazły dotychczas zastosowania w warunkach rynkowych wyjaśniły m.in., że rezygnacja z rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej była niezależna od PNT i wynikała np. z weryfikacji opłacalności przedsięwzięcia lub rozpadu zespołu tworzącego produkt/usługę. Jednakże zdaniem ww. osób, korzystanie z tego programu znacząco ułatwia rozpoczęcie działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 819-846)

Usługa wynajmu powierzchni lokali użytkowych świadczona była przez PNT według zasad dotyczących udzielania *pomocy de minimis* i polegała na stosowaniu preferencyjnych stawek⁵⁰, po spełnieniu przez tzw. Lokatora⁵¹ określonych

³⁹ M-tronics sp. z o.o. (rejestracja w KRS 28 stycznia 2015 r.)

⁴⁰ Według wynalazców *SmogKiller* daje oszczędność paliwa do 40 proc. oraz redukcję spalin do 80 proc.

⁴¹ Sindtech sp. z o.o. (rejestracja w KRS 18 czerwiec 2013 r.)

⁴² Zap-acoustics.

⁴³ dr_projekt.

⁴⁴ DrHX.

⁴⁵ Według stanu na lipiec 2016 r.

⁴⁶ Inteligentny przystanek dla Opola.

⁴⁷ Inizione.

⁴⁸ PreviMed.

⁴⁹ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 i z 2016 r. poz. 677. Dalej: ustawa o NIK.

⁵⁰ Dla budynku inkubatora stawki najmu uzależnione były od wynajmowanej powierzchni biurowej, okresu funkcjonowania firmy na rynku na dzień podpisania umowy oraz długości jej trwania i wynosiły od 15 zł/m² do 35 zł/m² (+ inflacja). Dla budynku laboratoryjnego stawki najmu uzależnione były od rodzaju wynajmowanego pomieszczenia oraz długości trwania umowy i wynosiły od 18 zł/m² (+ inflacja) do 29 zł/m² (+ inflacja). Szczegółowy cennik opłat dostępny był na stronie <http://www.pnt.opole.pl/wynajem>.

⁵¹ Podmiot korzystający będący przedsiębiorcą, związany umową najmu.

warunków⁵². Okres najmu lokali użytkowych na preferencyjnych warunkach wynosił maksymalnie trzy lata, po upływie których przewidziano możliwość przedłużenia okresu obowiązywania umowy, przy czym Lokator zobowiązany był do zapłaty czynszu według stawek rynkowych.

(dowód: akta kontroli str. 117-120, 777-790)

W okresie maj 2015 r. – lipiec 2016 r. z usługi najmu powierzchni lokali użytkowych budynku inkubatora skorzystało łącznie 23 Lokatorów, przy czym w przypadku ośmiu okres obowiązywania umowy najmu upłynął w okresie od 30 czerwca 2015 r. do 16 kwietnia 2016 r. Wynajmowane przez tych Lokatorów lokale⁵³ użytkowe zostały wynajęte kolejnym podmiotom lub zostały przeznaczone na potrzeby PNT w celu obsługi firm ulokowanych w PNT⁵⁴. PNT uzyskał z tytułu świadczenia tej usługi przychód netto w łącznej kwocie 275,5 tys. zł. Spośród obowiązujących umów najmu, na dzień kontroli NIK⁵⁵, najwcześniejszy okres jej obowiązywania upłynie z dniem 30 kwietnia 2018 r.

Spośród 13 Lokatorów wynajmujących lokale użytkowe w budynku inkubatora⁵⁶ dziewięciu prowadziło działalność gospodarczą w zakresie informatyki lub teleinformatyki, a pozostałych czterech w zakresie: odnawialnych źródeł energii, holdingów finansowych, produkcji filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych oraz sprzedaży żywności.

(dowód: akta kontroli str. 764-775)

W okresie maj 2015 r. – lipiec 2016 r. z usługi najmu powierzchni użytkowych budynku laboratoryjnego skorzystało łącznie 11 Lokatorów, przy czym w przypadku dwóch okres obowiązywania umowy najmu upłynął z dniem 31 grudnia 2015 r., a spośród obowiązujących nadal umów najmu najwcześniejszy okres ich obowiązywania upłynie z dniem 31 grudnia 2017 r. PNT uzyskał z tego tytułu przychód w łącznej kwocie 234,9 tys. zł.

Jednym z dwóch Lokatorów korzystających z powierzchni użytkowych (hale produkcyjne) do dnia 31 grudnia 2015 r. był podmiot *Global Steering Systems Europe sp. z o.o.*, który wykorzystywał tą powierzchnię na wykonywanie prac przygotowawczych w okresie poprzedzającym wybudowanie i pełne uruchomienie fabryki tej firmy (zlokalizowano ją w Opolu na terenie specjalnej strefy ekonomicznej). Na dzień kontroli NIK⁵⁷ hale te ponownie zostały wynajęte na potrzeby zagranicznego inwestora (*Hongbo Clean Energy Europe sp. z o.o.*) zajmującego się produkcją elementów oświetlenia, planującego rozpoczęcie działalności na opolszczyźnie.

(dowód: akta kontroli str. 764-774, 776, 923-936)

Usługa świadczona przez PNT w ramach *Programu Wirtualne Biuro PNT* polegała na udostępnieniu osobie fizycznej bądź przedsiębiorcy (podmiotom korzystającym z usług PNT) adresu siedziby oraz obsługi korespondencji przychodzącej⁵⁸, a także udostępnieniu indywidualnego loginu umożliwiającego dostęp do panelu klienta umieszczonego na stronie internetowej PNT⁵⁹. Cena tej usługi wynosiła 50 zł/miesiąc.

W okresie objętym kontrolą NIK następował systematyczny wzrost zainteresowania tą usługą (w początkowym etapie funkcjonowania PNT, tj. pomiędzy sierpniem

⁵² Przedłożenie przez Lokatora w wyznaczonym terminie stosownej dokumentacji i poddanie się procedurze przyjęcia (naboru).

⁵³ Nr 2.12-2.14.

⁵⁴ Nr 1.01 – Biuro Inkubatora oraz Rzecznika Patnetowego, Nr 2.15 – Biuro rachunkowe PNT.

⁵⁵ 31 lipiec 2016 r.

⁵⁶ Na dzień 31 lipca 2016 r.

⁵⁷ 15 wrzesień 2016 r.

⁵⁸ Adres PNT: 45-839 Opole, ul. Technologiczna 2.

⁵⁹ www.pnt.opole.pl

a grudniem 2014 r. skorzystało z niej od 1 do 8 podmiotów⁶⁰, a w lipcu 2016 r. już 39 podmiotów). W okresie sierpień 2014 r. – lipiec 2016 r. z usługi tej skorzystały łącznie 63 podmioty, a przychód uzyskany przez PNT z tego tytułu wyniósł 25,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 847-877)

W zakresie prowadzenia działalności badawczej, naukowej i technologicznej w strukturze organizacyjnej PNT został wyodrębniony zespół ds. *infrastruktury, badań i inwestycji*. Zespół ten miał na celu rozpoznanie zapotrzebowania na prowadzenie usług badawczych w przedsiębiorstwach zlokalizowanych na terenie województwa opolskiego oraz utworzenie zaplecza laboratoryjnego pozwalającego m.in. na modelowanie 3D w środowisku systemów CAD, jak również na wytworzenie prototypów, a nawet niewielkich ilości serii próbnych tych projektów, dzięki innowacyjnej technice druku przestrzennego.

W celu utworzenia ww. zaplecza laboratoryjnego PNT współuczestniczył w rozpoczętym w styczniu 2016 r. projekcie⁶¹ *Kooperacyjne Opolskie-profesjonalne otoczenie biznesu*⁶² współfinansowanym w ramach działania 2.3. *Wzmocnienie otoczenia biznesu* RPO 2014-2020 (przewidziano dwa etapy jego realizacji i termin zakończenia do 30 czerwca 2018 r.). Zakres przedmiotowy projektu (I etap) obejmował zakup środków trwałych na potrzeby utworzenia i wyposażenia laboratorium mechaniczno-pomiarowego PNT, tj.:

- systemu pomiarowego *FastTracer* do analizy danych z pomiarów wibracyjnych w czasie rzeczywistym z ich rejestracją, diagnostyką małych i dużych obiektów bez potrzeby przerywania ich pracy wraz z oprogramowaniem,
- pakietu z maszyną wytrzymałościową z oprogramowaniem *Bose Access*,
- maszyny wytrzymałościowej *Zwick HB 100* z piecem do badań statycznych i dynamicznych w wysokich temperaturach,
- systemu bezdotykowego pomiaru elementów części maszyn (*Skaner 3D Handy scan 700* wraz z oprogramowaniem oraz system optycznej analizy deformacji).

Do dnia zakończenia kontroli NIK⁶³ nie zakupiono ww. środków trwałych (rozpoczęto procedurę przetargową w tym zakresie).

(dowód: akta kontroli str. 206, 212, 951-952)

Pracownicy PNT przeprowadzali wizyty oraz pogłębione wywiady z przedsiębiorcami, podczas których prezentowali ww. elementy wyposażenia planowanego laboratorium mechaniczno-pomiarowego, w celu określenia ich zapotrzebowania na badania B+R z jego wykorzystaniem. W wyniku tych działań zostało m.in. zawartych 15 umów o współpracy (na okres 5 lat), jak również uzyskano 11 deklaracji współpracy z przedsiębiorcami działającymi w regionie. Przedmiotem ww. umów było w szczególności poszerzanie i wzajemnie przekazywanie wiedzy o możliwościach rozwijania technologii i nowoczesnych rozwiązań, wsparcie inicjatyw rozwojowych, współorganizowanie konferencji, seminariów i sympozjów, a także wzajemne merytoryczne wsparcie⁶⁴.

⁶⁰ Sierpień 2014 r. – jeden podmiot, wrzesień–październik 2014 r. – cztery podmioty, listopad 2014 r. – siedem podmiotów, grudzień 2014 r. – osiem podmiotów.

⁶¹ Lider projektu: Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki, Partner: PNT. Projekt ten został wybrany do dofinansowania na podstawie uchwały nr 1684/2016 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 8 lutego 2016 r. w sprawie wyboru do dofinansowania projektów w trybie konkursowym w ramach RPO WO 2014-2020 Osi priorytetowej II Konkurencyjna gospodarka Działania 2.3 Wzmocnienie otoczenia biznesu - I nabór.

⁶² Dalej: KOOP.

⁶³ 27 września 2016 r.

⁶⁴ Szczegółowy zakres merytoryczny obejmował wzajemną pomoc stron w zakresie rozwoju nowych technologii, ograniczanie (...) staży i praktyk dla studentów i pracowników naukowych (...), promowanie wzajemnych działalności oraz branż z nią związanych, wspólne przygotowanie i realizacja projektów, konferencji i seminariów, współpraca w pozyskaniu środków zewnętrznych na realizację wspólnych przedsięwzięć, doradztwo (...).

Deklaracje współpracy odnosily się do możliwości zlecenia badań w PNT na sprzęcie zakupionych w ramach KOOP.

(dowód: akta kontroli str. 878-901)

W ramach rozwoju działalności B+R PNT pozyskał⁶⁵ do celów badawczych m.in.:

- pełnowymiarowe roboty przemysłowe *Fanuc*⁶⁶ wykorzystywane na potrzeby szkoleń⁶⁷ z obsługi, w tym programowania robotów wykorzystywanych na liniach produkcyjnych m.in. w branży motoryzacyjnej,
- pojazd typu *Quac*⁶⁸, z wykorzystaniem którego planowane jest prowadzenie prac badawczych w zakresie oddziaływania sił występujących podczas użytkowania na elementy konstrukcyjne pojazdu, jak też kierowcę,
- maszynę produkcyjną (kartoniarka *Rovema*)⁶⁹, której elementy wykorzystywane były w laboratorium Atomatyki i Robotyki PNT (m.in. frezarki CNC).

(dowód: akta kontroli str. 207, 212, 769-770)

W zakresie działalności B+R funkcjonujący w strukturze organizacyjnej PNT *Rzecznik Patentowy*, poza bieżącym udzielaniem porad związanych z ochroną własności intelektualnej, w latach 2014-2016 dokonał zgłoszenia następujących wynalazków do Urzędu Patentowego:

- *Sposób uzupełniania gazu szlachetnego w przestrzeni międzyszybowej oraz skrzydło okienne umożliwiające realizację tego sposobu*⁷⁰; rozwiązanie powinno pozwolić na osiągnięcie oszczędności przy ogrzewaniu budynków, poprzez ciągły monitoring ubytku gazu,
- *Urządzenie do przesyłania obrazu do zewnętrznego odbiornika w postaci osobistego komputera przenośnego o niewielkich rozmiarach*⁷¹,
- *Sposób zmiany efektywnego stopnia sprężania silnika spalinowego o spalaniu wewnętrznym (...)*⁷²; rozwiązanie powinno wpłynąć znacząco na poprawę nie tylko bezpieczeństwa poruszania się, ale i komfort podróżowania pojazdem i dodatkowo nie wymaga zmian konstrukcyjnych silnika,
- *Sposób wykonywania wyrobów fotoluminescencyjnych oraz nakładania powłoki fotoluminescencyjnej w tych wyrobach*⁷³; rozwiązanie nie wymaga wycinania z płyty lub folii, a zatem przecinania warstwy fotoluminescencyjnej, co narażało krawędzie wyrobów na działanie warunków atmosferycznych i niszczyło krawędzie o dużej koncentracji proszków fotoluminescencyjnych,
- *Urządzenie samochodowe do transportu zwłaszcza motorowerów, motocykli i czterokołowców lekkich*⁷⁴,
- *System mocujący zestawy fotowoltaniczne*⁷⁵; konstrukcja zestawu zapewniała łatwy montaż i prosty dostęp do akumulatorów i urządzeń elektronicznych w czasie ich serwisowania.

Spośród ww. sześciu zgłoszeń wynalazków, na dzień kontroli NIK⁷⁶, Urząd Patentowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2000 r. *Prawo własności przemysłowej*⁷⁷ wydał jedną decyzję o udzieleniu patentu⁷⁸.

⁶⁵ W formie darowizny lub użyczenia.

⁶⁶ Od Tower Automotive Poland sp. z o.o.

⁶⁷ Zorganizowano m.in. szkolenia podnoszące kwalifikacje zawodowe kadry nauczycielskiej dwóch szkół technicznych w Opolu.

⁶⁸ Od Polaris Poland sp. z o.o.

⁶⁹ Od Nutricia Zakłady Produkcyjne sp. z o.o.

⁷⁰ Nr zgłoszenia: P.410163 z dnia 17 listopada 2014 r.

⁷¹ Nr zgłoszenia: P.413032 z dnia 8 lipca 2015 r.

⁷² Nr zgłoszenia: P.414750 z dnia 10 listopada 2015 r.

⁷³ Nr zgłoszenia P.414420 z dnia 19 października 2015 r.

⁷⁴ Nr zgłoszenia: P.40991 z dnia 30 października 2014 r.

⁷⁵ Nr zgłoszenia: P.416063 z dnia 8 lutego 2016 r.

⁷⁶ 27 września 2016 r.

⁷⁷ Dz. U. z 2013 r., poz 1410 ze zm.

⁷⁸ Urządzenie samochodowe do transportu zwłaszcza motorowerów, motocykli i czterokołowców lekkich. Decyzja Urzędu Patentowego RP nr DP.P.409991.5.mkle z dnia 20 czerwca 2016 r.

Przed zgłoszeniem wynalazku PNT (Reprezentat) zawierał z wynalazcami *umowy o przeniesienie prawa do uzyskania patentu*, które określały wzajemne uprawnienia i obowiązki związane z wynalazkiem. Zgodnie z zapisami tych umów, wynalazca przenosił nieodpłatnie na PNT prawo do uzyskania patentu na wynalazek oraz mógł korzystać z wynalazku wyłącznie do celów osobistych bez możliwości jego komercyjnego wdrożenia. Umowy te określały również sposób rozliczenia stron w przypadku uzyskania przez PNT korzyści majątkowych wynikających w szczególności z opłaty licencyjnej lub wynagrodzenia za zbycie patentu. W wyniku działania *Rzecznika Patentowego* uzyskano również prawo rejestracji na terenie UE: wzoru przemysłowego, tj. przenośnej toalety *Aquarius*⁷⁹ mającej zastosowanie w miastach przy organizacji dużych imprez oraz znaku towarowego *Mouse-Box*⁸⁰.

(dowód: akta kontroli str. 204, 902-903, 953-968)

W zakresie realizacji usługi *wsparcie doradcze i szkoleniowe* PNT w latach 2015-2016 organizował lub współorganizował wydarzenia mające na celu nawiązanie lub/ oraz pogłębienie współpracy pomiędzy m.in. przedsiębiorcami, studentami a przedstawicielami nauki. Przykładami takich wydarzeń były:

- *Nauka+Biznes Od pomysłu do realizacji* zorganizowane w dniu 19 maja 2015 r. w Centrum Wystawienniczo-Kongresowym w Opolu⁸¹, na które zaproszono 162 przedsiębiorców z 12 sektorów branżowych oraz przedstawicieli nauki i instytucji otoczenia biznesu,

- konferencja *Lean Agile IT* zorganizowana w dniu 22 kwietnia 2015 r. w CWK, której przedmiotem była dyskusja przedsiębiorców (praktyków) na temat metod i sposobów wsparcia biznesu i produkcji,

- *OKEN – Opolski Kongres Energetyczny* współorganizowany w dniu 9 czerwca 2015 r. m.in. przez PNT, Opolski Urząd Marszałkowski, Urząd Miasta Opola, Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki, Tauron Dystrybucja S.A. w formie szkolenia połączonego z warsztatami adresowany do przedstawicieli samorządu terytorialnego, nauki, przedsiębiorców oraz rolników,

- *Top Biznes Klub* oraz *Top Biznes Mixer* zorganizowane w dniach 1-2 grudnia 2015 r. w CWK spotkanie przedsiębiorców z regionu, stanowiące okazję do rozmów i negocjacji dla firm poszukujących biznesowych partnerów oraz zainteresowanych poszerzeniem kontaktów handlowych,

- konferencja *Bridge* współorganizowana w dniach 4-6 kwietnia 2016 r. przez m.in. PNT, Politechnikę Opolską, Chemnitz University of Technology mająca na celu wzmocnienie współpracy pomiędzy nauką a biznesem oraz mająca stanowić „pomost” do współdziałania międzyregionalnego i międzynarodowego,

- *Startup Mixer* oraz *Konkurs na Startup* cykliczne spotkania, w trakcie których podmioty korzystające z usługi *Program Preinkubacji PNT* prezentują swoje pomysły, w tym przed inwestorami deklarującymi wsparcie finansowe,

- *Akademia Rozwoju Przedsiębiorczości*, cykliczne spotkania dla studentów Politechniki Opolskiej, w trakcie których przedsiębiorcy prezentują zagadnienia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto PNT organizował szkolenia z zakresu: e-marketingu (*Akademia PNT Clearsense*), pomocy publicznej oraz wsparcia finansowego udzielanego przez WFOŚiGW.

(dowód: akta kontroli str. 903-904)

⁷⁹ No.002675876-0001 z dnia 7 kwietnia 2015 r.

⁸⁰ No.014275945 z dnia 18 czerwca 2015 r.

⁸¹ Dalej: CWK.

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Gospodarowanie wybranymi składnikami majątku

Opis stanu
faktycznego

1. Na podstawie § 5 ust. 1 pkt 2 aktu założycielskiego, przedmiotem działania PNT jest wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi⁸². W akcie tym wskazano również, że zasady pracy Zarządu oraz współpracy z pozostałymi organami Spółki określa jego regulamin, zatwierdzony przez Radę Nadzorczą. Od momentu utworzenia Spółki Zarząd składał się z jednego członka – Prezesa Zarządu. W zakresie zarządzania składnikami majątku PNT, Rada Nadzorcza wskazała⁸³, że PNT powinien utworzyć odpowiednią bazę biurową dla IT oraz laboratoryjną, niezbędną do rozwoju technologii.

Zasady korzystania z usług świadczonych przez PNT określone zostały w *Regulaminie korzystania z usług PNT* przyjętym uchwałą Zarządu z dnia 1 grudnia 2014 r. oraz zatwierdzonym⁸⁴ przez Radę Nadzorczą. W regulaminie tym określono procedury rekrutacji kandydatów na podmioty korzystające z poszczególnych rodzajów usług, zasady funkcjonowania przedsiębiorstw w ramach udzielanej pomocy *de minimis*, prawa i obowiązki stron zawieranych umów o świadczenie poszczególnego rodzaju usługi oraz zasady ponoszenia opłat.

(dowód: akta kontroli str. 4-20, 100-102, 110-129,969)

2. W *Regulaminie Pracy Zarządu PNT*⁸⁵ wskazano, że Prezes Zarządu uprawniony jest do m.in.: składania i przyjmowania oświadczeń woli w imieniu Spółki, a zwłaszcza w zakresie praw i obowiązków majątkowych oraz podpisywania umów, przygotowywania propozycji wieloletnich i rocznych programów i planów działalności Spółki, w tym planu finansowo-rzeczowego.

(dowód: akta kontroli str. 100-102)

3. W latach 2013-2015 odbyło się 21 posiedzeń Rady Nadzorczej, w trakcie których podjętych zostało łącznie 24 uchwał. Przedmiotem tych posiedzeń była przede wszystkim analiza bieżącej sytuacji finansowej spółki (np. poprzez analizę sprawozdań finansowych, czy opiniowanie planu finansowo-rzeczowego) oraz zapoznawanie się z informacjami Zarządu dotyczącymi bieżącej i planowanej działalności PNT (np. poprzez analizę sprawozdania Zarządu z działalności spółki). Prezes Zarządu PNT uczestniczył we wszystkich posiedzeniach Rady Nadzorczej. W związku z pozytywnymi opiniami dotyczącymi ww. sprawozdań Rada Nadzorcza corocznie rekomendowała Walnemu Zgromadzeniu Wspólników ich zatwierdzenie, a także zwracała się o udzielenie absolutorium Zarządowi spółki.

W latach 2013-2015 przedmiotem posiedzeń Rady Nadzorczej były sprawy związane m.in. z:

- utworzeniem PNT (podjęto m.in. uchwałę o przyjęciu *Regulaminu Pracy Zarządu* oraz o zabezpieczeniu środków - wkładu własnego - na realizację dwóch projektów dofinansowanych z RPO 2007-2013);
- przetargami mającymi wyłonić wykonawców poszczególnych budynków PNT (2013 r.);

⁸² PKD 68.20.Z.

⁸³ W koncepcji merytorycznej PNT stanowiącej załącznik do uchwały Rady Nadzorczej w sprawie powołania Prezesa Zarządu

⁸⁴ Uchwałą RN/02/03/2015 z dnia 4 marca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia *Regulaminu korzystania z usług PNT w Opolu sp. z o.o.*

⁸⁵ Stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały RN/02/02/2013 Rady Nadzorczej z dnia 27.02.2013 r. w sprawie zatwierdzenia *Regulaminu Pracy Zarządu*.

- naborem pracowników PNT, połączeniem PNT z Opolskim Parkiem Naukowo-Technologicznym w Opolu (w 2015 r. kontynuowano omawianie tej sprawy oraz dodatkowo sprawy związane z połączeniem PNT z Centrum Wystawienniczo-Kongresowym w Opolu) oraz planami rozbudowy PNT o Budynek Wysokich Technologii IT i Projektowania Inżynierskiego wraz z Centrum Przetwarzania Danych, omawiano także kwestie dotyczące pozyskania środków finansowych na ten cel (2015 r.).

W latach 2013-2015 Rada Nadzorcza składała się z trzech członków⁸⁶, co było zgodne z §16 ust. 1 aktu założycielskiego Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 17, 332-342)

4. Wysokość wynagrodzenia zarówno Prezesa Zarządu PNT, jak też członków Rady Nadzorczej była ustalona na podstawie uchwał⁸⁷ Zgromadzenia Wspólników PNT, co było zgodne z §15 ust. 11⁸⁸ aktu założycielskiego Spółki. Wysokość wynagrodzenia określono jako wielokrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego ogłoszonego przez Prezesa GUS, tj. dla Prezesa Zarządu (2,4 krotność), dla Przewodniczącego Rady Nadzorczej (0,55 krotność), dla pozostałych jej członków (0,48 krotność). Wysokość tych wynagrodzeń nie przekraczała maksymalnej wysokości wynagrodzenia określonej w art. 8 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi⁸⁹.

Wysokość pobranego wynagrodzenia za okres 2013 – 2016 (I półrocze) zarówno przez Prezesa Zarządu, jak też członków Rady Nadzorczej nie przekraczała dopuszczalnej kwoty ustalonej w ww. uchwałach Zgromadzenia Wspólników PNT.

(dowód: akta kontroli str. 905-908)

5. Plany dotyczące działalności PNT na kolejny rok były każdorazowo ujmowane w sprawozdaniach Zarządu z działalności Spółki za poprzedni rok kalendarzowy. Sprawozdania te każdorazowo były zatwierdzane⁹⁰ przez Zgromadzenie Wspólników.

W zakresie planów działalności spółki na 2014 r. wskazano głównie na realizację inwestycji infrastrukturalnych w postaci dwóch budynków PNT, a odnośnie 2015 r. na ich zakończenie oraz kontynuowanie działalności w oparciu o strategię M.I.N.D. (Mentoring⁹¹, Innowacyjność⁹², Nowoczesność⁹³, Doskonalenie⁹⁴).

W zakresie planów działalności spółki na 2016 r. wskazano na (jako główny priorytet) ogłoszenie przetargu na *Budowę Budynku Wysokich Technologii IT i Projektowania Inżynierskiego wraz z Centrum Przetwarzania Danych*. Obiekt ten ma stanowić trzeci budynek należący do kompleksu PNT, dedykowany dla branż wysokich technologii IT i projektowania inżynierskiego. Ponadto, po wcześniejszym rozpoznaniu potrzeb przedsiębiorców, PNT planuje prowadzić trzy modele usług

⁸⁶ W dniu 23 listopada 2015 r. nastąpiła zmiana personalna w składzie Rady Nadzorczej.

⁸⁷ Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PNT z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego Prezesa Zarządu PNT (nr 6/2012) oraz w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Rady Nadzorczej PNT (nr 5/2012).

⁸⁸ Do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników, oprócz spraw określonych przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki należało określenie zasad wynagradzania członków Zarządu i członków Rady Nadzorczej.

⁸⁹ Dz. U. z 2015, poz. 2099 ze zm. Zgodnie natomiast z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz.U. z 2016 r., poz. 1202) podmiot uprawniony do wykonywania praw udziałowych jest obowiązany podjąć działania mające na celu ukształtowanie i stosowanie w spółce zasad wynagradzania członków organu zarządzającego i członków organu nadzorczego, określonych tą ustawą, najpóźniej do dnia zwyczajnego walnego zgromadzenia, którego przedmiotem będzie rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za rok obrotowy rozpoczynający się w 2016 r.

⁹⁰ Uchwałami w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, tj. Nr 01/2014 z dnia 6 maja 2014 r. za lata 2012/2013, Nr 01/06/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r. za 2014 r. oraz Nr 01/05/2016 z dnia 30 maja 2016 r. za 2015 r.

⁹¹ Opieka w procesie preinkubacji, inkubacji.

⁹² Promowanie nowych rozwiązań technologicznych na różnych płaszczyznach rozwojowych.

⁹³ Wspomaganie nowoczesnych rozwiązań.

⁹⁴ Wprowadzanie produktu na rynek.

w ramach laboratoriów, tj. laboratorium mechaniczne, obejmujące obszary technologii zarówno ubytkowej jak i przyrostowej, laboratorium pomiarowo-doświadczalne, obejmujące obszary badania konstrukcji mechanicznych oraz laboratorium ogólnego przeznaczenia dla branży chemicznej, biotechnologicznej i spożywczej. Zgodnie z przyjętymi założeniami działania te mają stworzyć wspólną platformę współpracy dla branży B+R, a wyposażenie tych laboratoriów ma pochodzić z projektu KOOP. Ponadto wskazano, że PNT będzie współuczestniczył w wielu wydarzeniach wpływających na rozwój przedsiębiorczości w regionie, a jednym z takich priorytetowych wydarzeń będzie współorganizacja I Polsko-Niemieckiej Konferencji *Bridge*, która ma zacieśnić współpracę B+R firm wykorzystujących nowoczesne technologie w Polsce i Niemczech. Wskazano również na zamiar kontynuacji wydarzeń opisanych w pkt. III.1.5 wystąpienia pokontrolnego oraz innych, jak np. *Festiwal BOSS* (ogólnopolski festiwal przedsiębiorczości, podczas którego prowadzone są wykłady i warsztaty z praktykami biznesu), *Targi EDU* (wydarzenie, które popularyzuje i upowszechnia wśród mieszkańców regionu naukę poprzez prezentację osiągnięć naukowych i technicznych uzyskanych przez przedstawicieli środowiska akademickiego regionu), *Akademia PNT* (cykl szkoleń i konferencji organizowanych w PNT, których tematem jest własność intelektualna, marketing w małej firmie, nowe technologie, inne), *Houston Mamy start-up* (konkurs dla star-upów) czy *Opolski Festiwal Nauki*.

(dowód: akta kontroli str. 130, 133, 139, 155, 164, 171, 196, 200, 213-218)

6. W okresie objętym kontrolą NIK, PNT opracowywał *Plan finansowo-rzeczowy* na poszczególny rok obrotowy, który każdorazowo był pozytywnie opiniowany⁹⁵ przez Radę Nadzorczą, a następnie zatwierdzany⁹⁶ przez Zgromadzenie Wspólników. W planach tych zamieszczano opisy stanowiące uzasadnienie kosztów (wraz z ich przewidywaną wielkością) jakie zostaną poniesione w danym roku. W zakresie wpływów w planach przewidywano objęcie udziałów na pokrycie straty przez właściciela, zwrot podatku VAT, odsetki od lokat oraz dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych.

W planach za lata 2015-2016 przewidziano również źródła przychodów z działalności bieżącej, tj. na 2015 r. w łącznej kwocie 445,8 tys. zł z tytułu m.in. wynajmu pomieszczeń biurowych oraz działalności inkubatora przedsiębiorczości, a w 2016 r. w łącznej kwocie 632,3 tys. zł, z tego 526,2 tys. zł (83,2% ogółem przychodów) z tytułu wynajmu pomieszczeń biurowych, 28,6 tys. zł (4,5%) z tytułu świadczenia usługi *Wirtualnego biura* oraz 13 tys. zł (2%) z tytułu świadczenia usługi *Program Preinkubacji PNT*. Za 2015 r. PNT osiągnął łączne przychody w kwocie 611,8 tys. zł, czyli w kwocie większej od planowanej o 166 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 228, 259-331)

7. W zakresie kosztów funkcjonowania PNT w poszczególnym roku objętym kontrolą NIK w *Planach finansowo-rzeczowych* zostały wykazane koszty działalności operacyjnej obejmujące m.in. wynagrodzenia Zarządu, Rady Nadzorczej oraz pracowników PNT oraz ich pochodne, usługi obce, zużycie materiałów i energii w wysokości: 561 tys. zł (na 2013 r.), 780,7 tys. zł (2014 r.), 1 571,5 tys. zł (2015 r.)⁹⁷ oraz 1 995,2 tys. zł (2016 r.). Jak wynika z zatwierdzonych⁹⁸ przez Zgromadzenie Wspólników *Sprawozdań finansowych* za poszczególny rok obrotowy

⁹⁵ Uchwałami Rady Nadzorczej w sprawie zaopiniowania Planu Finansowego Spółki lub w sprawie jego aktualizacji, tj.: RN/01/02/2013 z dnia 19 lutego 2013 r., RN/01/04/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r., RN/03/03/2014 z dnia 18 marca 2014 r., RN/01/09/2014 z dnia 2 września 2014 r., RN/01/03/2015 z dnia 4 marca 2015 r., RN/02/02/2016 z dnia 16 lutego 2016 r.

⁹⁶ Uchwałami Zgromadzenia Wspólników w sprawie zatwierdzenia Planu Finansowo-Rzeczowego lub jego aktualizacji, tj.: 2/2013 z dnia 7 marca 2013 r., 6/2013 z dnia 9 maja 2013 r., 09/2014 z dnia 6 maja 2014 r., 02/09/2014 z dnia 4 września 2014 r., 02/03/2015 z dnia 12 marca 2015 r., 10/05/2016 z dnia 30 maja 2016 r.

⁹⁷ Nie uwzględniono amortyzacji budynków PNT.

⁹⁸ Uchwałami Zgromadzenia Wspólników w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki, tj.: 02/2014 z dnia 6 maja 2014 r., 02/06/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r., 02/05/2016 z dnia 30 maja 2016 r.

PNT poniósł koszty działalności operacyjnej w zbliżonych wysokościach do planowanych, tj. w wysokości: 517,6 tys. zł (za rok obrotowy 2012/2013), 787,4 tys. zł (2014 r.) oraz 1 893 tys. zł (2015 r.), co świadczy o rzetelnym ich planowaniu.

(dowód: akta kontroli str. 131, 152, 156, 160, 197, 228, 281, 299, 313, 329)

8. Za lata 2013-2015 PNT w *sprawozdaniach finansowych* wykazał stratę netto odpowiednio w wysokości 501,9 tys. zł, 611,9 tys. zł oraz 1 345,2 tys. zł (997,6 tys. zł po odliczeniu amortyzacji). Wzrost straty w 2015 r., w porównaniu do lat poprzednich był wynikiem poniesienia nakładów związanych z organizacją i rozpoczęciem działalności w nowo oddanych do użytkowania obiektach. W opinii i raporcie z badania sprawozdania finansowego za 2015 r. biegły rewident stwierdził, że na podstawie analizy bilansu, rachunku zysków i strat oraz finansowych wskaźników płynności w 2015 r. nie występowały zjawiska lub zdarzenia zagrażające kontynuacji działalności w 2016 r. Zgromadzenie Wspólników postanowiło⁹⁹ pokryć stratę netto poniesioną przez PNT w 2015 r. z przyszłych zysków Spółki. W *Planie finansowo-rzeczowym* na 2016 r. PNT założył, że w 2016 r. poniesie stratę netto niższą o 177,2 tys. zł w porównaniu do osiągniętej w 2015 r., tj. w kwocie 820,4 tys. zł (po odliczeniu amortyzacji).

W celu pokrycia ww. strat netto Miasto Opole w latach 2013-2015 obejmowało udziały w kapitale zakładowym Spółki, który w dniu zawarcia umowy Spółki wynosił 100 tys. zł (200 udziałów Miasta Opola o wartości nominalnej 500 zł). W latach 2013-2015 kapitał zakładowy Spółki został zwiększony do kwoty 19 962,5 tys. zł poprzez objęcie przez Miasto Opole łącznie 39 725 udziałów.

(dowód: akta kontroli str.13, 69-90, 152, 160, 198, 228, 238, 249, 257, 328)

9. Prawidłowość realizacji *projektu inkubatora* , jak też *projektu obiektu laboratoryjnego* była przedmiotem łącznie czterech kontroli przeprowadzonych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego (UMWO) oraz Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu (UKS) w okresie luty-kwiecień 2016 r. oraz luty-marzec 2015 r. (kontrola UKS dotyczyła *projektu obiektu laboratoryjnego*). Przedmiotem tych kontroli była weryfikacja realizacji projektów zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, zadeklarowanych wydatków zgodnie z zapisami księgowymi, dokumentami dowodowymi, zasadami kwalifikowalności oraz zasadami dotyczącymi zamówień publicznych, zachowania obowiązków w zakresie informacji i promocji, osiągnięcia zakładanych we wnioskach o dofinansowanie wskaźników produktu. W trakcie tych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, a jedynie uchybienie¹⁰⁰ w procedurze przetargowej (w postaci braku poinformowania pozostałych wykonawców o konieczności przedłużenia ważności wadium), co jednak w ocenie kontrolujących nie miało wpływu na wynik postępowania przetargowego.

(dowód: akta kontroli str. 693-763)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

⁹⁹ Uchwałą Nr 03/05/2016 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie pokrycia straty netto poniesionej przez Spółkę w 2015 r.

¹⁰⁰ W ramach kontroli UMWO *projektu obiektu laboratoryjnego* .

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Opolu.

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.

Opole, dnia 3 października 2016 r.

Kontroler
Marcin Blajda
specjalista kontroli państwowej

Blajda

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

Dyrektor

DYREKTOR
z up.

Janusz Małej
Wicedyrektor
Delegatury NIK w Opolu

.....
podpis