



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO.410.005.02.2021

Pan Karol Szacherski  
Członek Zarządu NCBR+ sp. z o.o.  
ul. Nowogrodzka 47a  
00-695 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Tekst zmieniony zgodnie z uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli nr KPK-KPO.443.185.2021 z dnia 18 listopada 2021 r. oraz uwzględniający sprostowanie oczywistej omyłki pisarskiej dokonane w dniu 24 września 2021 r.

P/21/022 – Realizacja zadań Narodowego Centrum Badań i Rozwoju przez spółki

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	NCBR+ sp. z o.o. <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Karol Szacherski, członek Zarządu od 12 maja 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Pan Michał Marcinkowski – Prezes Zarządu od 12 marca 2018 r. do 11 maja 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań zleconych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2021 (do czasu zakończenia kontroli, z wykorzystaniem dowodów sprzed tego okresu, jeśli mają związek z kontrolowaną działalnością)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Joanna Hołowacz, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 21520. 2. Kamil Tomaszewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/15/2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.

(akta kontroli str. 1)

---

<sup>1</sup> Dalej: NCBR+ lub Spółka.

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

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

### OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą NCBR+ sp. z o.o. realizowała zadania powierzone jej przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju zgodnie z zakresem określonym w umowach. Zawieranie umów poprzedzone było negocjacjami, a zmiany umów dokonywano w formie stosownych aneksów. Poddane badaniu wykonanie przez Spółkę zadań (dobrych metodą doboru celowego) w odniesieniu do trzech umów<sup>4</sup> realizowanych w wybranych miesiącach wykazało, że usługi zostały zrealizowane prawidłowo i terminowo. Odbiór prac wykonanych przez Spółkę każdorazowo potwierdzany był przez Centrum protokołem. Efektem zrealizowanych przez Spółkę usług było m.in. dokonanie 6 337 weryfikacji warunków formalnych wniosków o dofinansowanie, sporządzenie 2 805 opinii prawnych w ramach wsparcia prawnego procesów realizowanych przez NCBiR, przeprowadzenie 167 kontroli z za biurka, dokonanie 140 analiz pogłębionych. W sposób ciągły świadczone też usługi m.in. programowania, administracyjne, kadrowe.

Dotychczasowe przychody z tytułu świadczenia usług przez Spółkę (74 278,4 tys. zł brutto w okresie 2018-2021 I półrocze) nie przekroczyły łącznego maksymalnego wynagrodzenia określonego umowami. Po zmianie metodologii kalkulacji wynagrodzenia Spółka, zgodnie z ustaleniami z Centrum, raz na kwartał dokonuje porównania faktycznie poniesionych kosztów z kosztami planowanymi w celu dostosowania rozliczeń stron.

Przychody ze sprzedaży usług w okresie 2018-2020 wyniosły łącznie 47 168,4 tys. zł, natomiast koszty działalności operacyjnej 45 994 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły wynagrodzenia. Na koniec każdego roku obrachunkowego, poza 2018 rokiem z minimalną stratą, Spółka uzyskiwała zysk netto na poziomie 266,5 tys. zł i 348 tys. zł.

Spółka wywiązywała się z obowiązku informowania Centrum o przeprowadzonych kontrolach i audytach, a zalecenia z nich wynikające były wdrażane.

Spółka wypełniała obowiązek corocznego sporządzania sprawozdań finansowych za dany rok obrotowy. Jednakże Zarząd Spółki, będąc odpowiedzialnym, w świetle art. 201 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych<sup>5</sup>, za prowadzenie spraw Spółki dopuścił – przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. – do naruszenia art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, bowiem sprawozdanie finansowe przekazane w formie elektronicznej do Krajowego Rejestru Sądowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. zostało podpisane przez osobę, która na dzień składania podpisu nie miała powierzonego prowadzenia ksiąg rachunkowych w Spółce.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### 1. Realizacja zadań zleconych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju

#### 1.1. Utworzenie spółki i struktura organizacyjna

#### Opis stanu faktycznego

W dniu 18 stycznia 2018 r.<sup>7</sup> zawiązana została spółka pod nazwą NCBR+ sp. z o.o., a wpisana została do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 17 kwietnia 2018 r. Założycielem Spółki było Narodowe Centrum Badań i Rozwoju<sup>8</sup> będące jedynym udziałowcem. Kapitał zakładowy Spółki wynosił 20 tys. zł. W okresie objętym kontrolą Spółka nie była dokapitalizowana. Spółkę utworzono na czas nieoznaczony,

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

<sup>4</sup> 1/2018, 8/2020, 10/2020.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1526, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., dalej: uor.

<sup>7</sup> Rep. A nr 795/2018.

<sup>8</sup> Dalej: NCBiR lub Centrum.

a celem jej działalności – zgodnie z § 5 ust. 1 Aktu Założycielskiego – było wsparcie NCBiR w realizacji jego celów statutowych.

W dniu 7 maja 2021 r. na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników podjęta została uchwała nr 10 w sprawie zmiany Aktu Założycielskiego Spółki i przyjęcia tekstu jednolitego Aktu Założycielskiego. Zmianie uległ m.in. cel działalności Spółki. Zgodnie z § 5 ust. 1 podstawowym i wiodącym celem działalności Spółki jest wsparcie NCBiR w realizacji jego celów statutowych. Realizacja tego celu nie ogranicza możliwości Spółki w zakresie prowadzenia działań na rzecz podmiotów trzecich. Zgodnie z § 5 ust. 5 i 6 Aktu Spółka może prowadzić działalność w innym celu niż wymieniony w ust. 1, w tym działalność o charakterze komercyjnym, o ile działania w takim innym celu mają charakter uboczny, tj. jest spełniony co najmniej jeden z warunków: a) działania uboczne łącznie angażują zasoby Spółki w zakresie mniejszym niż 10% całkowitych rocznych zasobów Spółki; b) działania uboczne łącznie przynoszą mniej niż 10% średniego rocznego przychodu osiągniętego przez Spółkę za trzy poprzedzające lata obrotowe; c) działania uboczne nie są finansowane ze środków pochodzących z wkładu pieniężnego i nie są oparte o aktywa trwałe pochodzące z wkładu niepieniężnego NCBiR. Przychody z działalności ubocznej, po pomniejszeniu o wartość bezpośrednio i pośrednio z nimi związanych obciążeń publicznoprawnych, są przeznaczane na realizację podstawowego i wiodącego celu działalności Spółki lub, z uwzględnieniem przepisów dotyczących dywidendy, na ich dystrybucję do NCBiR.

Wewnętrzными aktami ustalającymi strukturę organizacyjną, zasady organizacji, ramowe obowiązki i uprawnienia jednostek organizacyjnych Spółki i ich dyrektorów oraz kierowników były regulaminy organizacyjne Spółki.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym przyjętym w dniu 14 grudnia 2018 r.<sup>9</sup> w ramach struktury Spółki wyodrębniono: Biuro Spółki (BS); Dział HR (DHR) a) Zespół Kadr i Rozliczania Wynagrodzeń; Dział Obsługi Prawnej (DOP); Dział Usług IT (DUIIT) a) Zespół Programowania; Dział Wsparcia Operacyjnego (DWO); Dział Wsparcia Komunikacji i Promocji; Dział Wsparcia Wyboru Projektów (DWWP); Zespół Analiz Kontrolingowych (ZAK). Na dzień 31 grudnia 2018 r. w Spółce zatrudnione były 103 osoby.

W 2019 r. czterokrotnie dokonywano zmian w regulaminie organizacyjnym. Zgodnie z przyjętym uchwałą nr 16/2019 z dnia 15 maja 2019 r. regulaminem, w strukturze organizacyjnej Spółki wyróżniono poniższe jednostki:

- Biuro Spółki,
- w ramach obszaru wsparcia operacyjnego Centrum – Dział HR, Dział Obsługi Prawnej, Dział Usług IT, Dział Wsparcia Operacyjnego, Dział Wsparcia Komunikacji i Promocji, Zespół Analiz Kontrolingowych,
- w ramach obszaru wsparcia procesów naboru i nadzoru nad projektami – Dział Wsparcia Naboru i Kontraktowania (DKN+); Dział Wsparcia Wyboru Projektów (DWP+); Dział Wsparcia Koordynatorów (DKO+); Dział Wsparcia Finansowania Projektów (DFP+); Dział Wsparcia Kontroli Projektów (DKP+).

Po dalszych zmianach (w tym wprowadzeniu kolejnego obszaru wsparcia) struktura organizacyjna Spółki na koniec 2019 r. przedstawiała się następująco:

- Biuro Spółki,
- w ramach obszaru wsparcia operacyjnego Centrum (OO) – Dział HR, Dział Obsługi Prawnej (DOP); Dział Wsparcia Komunikacji i Promocji (DWKP); Zespół Wsparcia Księgowości; Dział Wsparcia Kontrolingu; Zespół Wsparcia Zakupów (ZWZ),
- w ramach obszaru IT i administracyjnego (OI) – Dział Usług IT (DUIIT); Dział Programowania (DP-IT); Dział Wsparcia Administracyjnego (DWA),
- w ramach obszaru wsparcia procesów naboru i nadzoru nad projektami (OP) – Dział Wsparcia Naboru i Kontraktowania (DNK+); Dział Wsparcia Wyboru Projektów (DWP+); Dział Wsparcia DKO (DKO+); Dział Wsparcia Finansowania Projektów (DFP+); Dział Wsparcia Kontroli Projektów (DKP+); Dział Wsparcia DIBR (DIBR+); Dział Wsparcia DRK (DRK+).

<sup>9</sup> Uchwała Zarządu nr 5/2018 w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. w Spółce zatrudnionych było 226 osób.

W 2020 r. siedmiokrotnie dokonywano zmian w regulaminie organizacyjnym. Uzasadnieniem zmian było m.in. dostosowanie struktury do bieżących potrzeb w zakresie świadczonych usług. Zmiany dotyczyły wszystkich obszarów, jak również wykreślono nadzór wiceprezesa zarządu ds. obsługi klienta, a także dotychczasowy bezpośredni nadzór i kontrolę Prezesa nad Biurem Spółki oraz każdym z obszarów w Spółce – na nadzór Zarządu Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. struktura Spółki przedstawiała się następująco:

- Biuro Spółki,
- w ramach obszaru wsparcia operacyjnego Centrum (OO) – Dział HR, Dział Obsługi Prawnej (DOP); Dział Wsparcia Komunikacji i Promocji (DWKP); Dział Wsparcia Finansów i Księgowości (DWFK); Dział Wsparcia Administracyjnego (DWA); Dział Wsparcia Marketingu Strategicznego (DWMS),
- w ramach obszaru IT – Dział Usług IT (DUIT); Dział Rozwoju Oprogramowania (DRO); Dział Rozwoju Architektury (DRA); Dział Wsparcia Zarządzania IT (DWZ),
- w ramach obszaru wsparcia procesów naboru i nadzoru nad projektami (OP) – Dział Wsparcia Naboru i Kontraktowania (DNK+); Dział Wsparcia DZE (DZE+); Dział Wsparcia Finansowania Projektów (DFP+); Dział Wsparcia Kontroli Projektów (DKP+); Dział Wsparcia DRK (DRK+).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w Spółce zatrudnionych było 226 osób.

W I półroczu 2021 r. dwukrotnie zmieniono regulamin organizacyjny. Struktura organizacyjna przedstawiała się następująco:

- Biuro Spółki,
- w ramach obszaru wsparcia operacyjnego Centrum (OO) – Dział HR, Dział Obsługi Prawnej (DOP); Dział Wsparcia Komunikacji i Marketingu Strategicznego (DWKMS); Dział Wsparcia Finansów i Księgowości (DWFK); Dział Wsparcia Administracyjnego (DWA),
- w ramach obszaru IT – Dział Usług IT (DUIT); Dział Rozwoju Oprogramowania (DRO); Dział Wsparcia Zarządzania IT (DWZ),
- w ramach obszaru wsparcia procesów naboru i nadzoru nad projektami (OP) – Dział Wsparcia Naboru i Kontraktowania (DNK+); Dział Wsparcia DZE (DZE+); Dział Wsparcia Finansowania Projektów (DFP+); Dział Wsparcia Kontroli Projektów (DKP+).

Na koniec I półrocza 2021 r. w Spółce zatrudnione były 222 osoby.

(akta kontroli str. 4-16, 282, 301)

## 1.2. Zatrudnienie i wynagrodzenia

W latach 2018-2019 NCBR+ zawarła z NCBiR oraz z zakładową organizacją związkową działającą w NCBiR trzy porozumienia<sup>10</sup> (tzw. transferowe) w trybie art. 26<sup>1</sup> ust. 3 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych<sup>11</sup>. W ich wyniku, 98 pracowników NCBiR otrzymało oferty zawarcia umów o pracę z NCBR+, z czego 95 nawiązało stosunek pracy z NCBR+ na podstawie porozumień zmieniających do dotychczasowych umów o pracę. Ponadto NCBR+ podpisała 4 grudnia 2018 r. z NCBiR porozumienie, w związku z zawarciem umów wykonawczych do umowy ramowej zawartej wcześniej z NCBiR, w celu świadczenia usług wynikających ze wskazanych umów. Na podstawie tego porozumienia NCBR+ zobowiązała się do zatrudnienia wskazanych w porozumieniu osób, posiadających określone kompetencje. Osoby te wcześniej były zleceniobiorcami NCBiR. W porozumieniu wskazano imiennie łącznie 50 osób, którym złożono oferty zawarcia umów o pracę, z czego 49 nawiązało stosunek pracy z NCBR+. Realizacja przez NCBR+ postanowień trzech porozumień transferowych zawartych w trybie art. 26<sup>1</sup> ust. 3 ustawy o związkach zawodowych była przedmiotem czynności kontrolnych Rady Nadzorczej. Stosownie do uchwały nr 45/2019 Rady Nadzorczej NCBR+ z dnia 25 listopada 2019 r., do

<sup>10</sup> (1) Porozumienie transferowe zawarte 28 listopada 2018 r., (2) porozumienie transferowe zawarte 20 maja 2019 r., (3) porozumienie transferowe zawarte 11 października 2019 r.

<sup>11</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 263, ze zm.

indywidualnego wykonania czynności kontrolnych, w tym zakresie wydelegowano Pana Roberta Czarneckiego – Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone od dnia 25 listopada do dnia 5 grudnia 2019 r. w siedzibie spółki. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono prawidłową realizację zapisów porozumień transferowych w zakresie warunków pracy i wynagrodzenia, jakie otrzymywali pracownicy, którzy przeszli z NCBiR do NCBR+<sup>12</sup>. Równocześnie ustalono, że przyjęte w spółce zasady przeciwdziałania mobbingowi nie przewidywały mechanizmu zgłaszania zachowań niepożądanych w sposób anonimowy. Wskazano również na brak w regulaminie wynagradzania przyjętym Uchwałą Zarządu nr 2/2018 załącznika nr 2 – Tabela stanowisk i wynagrodzeń zasadniczych oraz załącznika nr 3 – Regulamin Premiowania. Protokół kontroli został przyjęty przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 55/2020 z 28 stycznia 2020 r.

W latach 2018-2021 (do zakończenia kontroli) w NCBR+ obowiązywały kolejno trzy Regulaminy Wynagradzania<sup>13</sup>. Na podstawie umowy zawartej 23 maja 2019 r. z Panem Piotrem Sierocińskim, występującym pod firmą Centrum Ekspertyzy HR – Piotr Sierociński, zlecono przygotowanie ekspertyzy dotyczącej zasad wynagradzania pracowników Grupy NCBR. Raport zatytułowany „Wstępne rekomendacje zmian w polityce wynagradzania pracowników NCBR+” został przekazany 9 sierpnia 2019 r. W jego treści zaproponowano m.in. zastosowanie taryfikatora wynagrodzeń w formie mapy, wprowadzenie premii zarządzania przez cele dla pracowników na stanowiskach kierowniczych, którym postawiono cele premiowe na dany kwartał. W regulaminie z dnia 13 marca 2020 r. m.in. dodano załączniki, których brak stwierdzono w Regulaminie Wynagradzania z dnia 3 grudnia 2018 r., w tym tabelę, w której przyporządkowano stanowiska do określonej kategorii wynagrodzenia, wprowadzono premię zarządzania przez cele dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach dyrektora obszaru oraz kierownika działu i kierownika zespołu odpowiadającego bezpośrednio przed Zarządem. W Regulaminie Wynagradzania z dnia 16 czerwca 2020 r. zmieniono kwoty miesięcznego wynagrodzenia przyporządkowane dla poszczególnych stanowisk. Dla stanowisk zarządczych (dyrektor, kierownik działu lub projektu, zastępca kierownika działu i kierownik zespołu) wynagrodzenie miesięczne brutto ustalone zostało, w zależności od stanowiska, w przedziale od 6 500 zł do 17 000 zł. W grupie stanowisk wsparcia specjalistycznego (np. radca prawny, główny księgowy, koordynator, specjalista) ustalono je w przedziale od 3 100 zł do 14 000 zł, w grupie wsparcia operacyjnego (np. ekspert operacyjny, główny specjalista operacyjny, młodszy specjalista operacyjny) – od 3 400 zł do 12 500 zł, a dla stanowisk informatycznych od 3 000 zł do 20 000 zł.

W 2018 r. wypłacono 9 479,02 zł Prezesowi Spółki z tytułu kontraktu menadżerskiego oraz 5 114,16 zł Radzie Nadzorczej (łącznie pięć osób). W 2019 r. Członkom Zarządu (dwie osoby) wypłacono łącznie kwotę 214 859,74 zł a Radzie Nadzorczej (łącznie pięć osób) 78 670,70 zł. W 2020 r. Członkowie Zarządu (łącznie trzy osoby) otrzymali kwotę 433 223,54 zł, a Radzie Nadzorczej (trzy osoby) wypłacono 110 344,86 zł. W 2021 r. (do dnia 30 czerwca) Członkowi Zarządu (jedna osoba) wypłacono 163 333,33 zł, a Radzie Nadzorczej (trzy osoby) 42 858,22 zł netto.

W 2021 r. uchwałami Zarządu<sup>14</sup> udzielono prokury dwóm osobom zatrudnionym w Spółce, a następnie również uchwałami Zarządu<sup>15</sup> ustalono wynagrodzenia tych prokurentów w wysokości 1 500 zł.

(akta kontroli str. 4-16, 24-74, 284)

<sup>12</sup> Przedmiotem kontroli były postanowienia porozumień transferowych dotyczące w szczególności: utrzymania nie mniej korzystnych rodzajów umów o pracę, prowadzenia funduszu świadczeń socjalnych, warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych, możliwości udziału w szkoleniach wspierających wypracowanie form współpracy między pracownikami, powiększenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracownika o wysokość przysługującego w dniu przejścia: dodatku stażowego, jaki przysługiwałby w 2019 r.

<sup>13</sup> Regulamin wynagradzania z 2018 r. stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu nr 2/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r., regulamin wynagradzania stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu nr 10/2020 z dnia 13 marca 2020 r. oraz regulamin wynagradzania stanowiący załącznik do Uchwały nr 16/2020 z dnia 16 czerwca 2020 r.

<sup>14</sup> Uchwała Zarządu nr 1/2021 z dnia 5 lutego 2021 r. oraz uchwała nr 2/2021 z dnia 5 lutego 2021 r.

<sup>15</sup> Uchwała Zarządu nr 4/2021 oraz nr 5/2021 z dnia 18 lutego 2021 r.

### 1.3. Plany rzeczowo-finansowe NCBR+

Plan rzeczowo-finansowy na rok 2019 przyjęty został uchwałą Zarządu NCBR+ Nr 6/2019 z dnia 15 lutego 2019 r. W planie przyjęto m.in., że przychody ze sprzedaży wyniosą 17 786 718 zł, koszty działalności operacyjnej 17 619 404 zł, zysk z działalności operacyjnej 167 314 zł, zysk brutto 175 364 zł, zysk netto 141 464 zł. Przy sporządzaniu planu na 2019 r. uwzględniono zawarte z NCBiR umowy:

- ramową nr 25/18/WR wsparcia NCBiR w realizacji celów statutowych zawartą na okres 24 miesięcy (do 17 września 2020 r.) z maksymalnym łącznym wynagrodzeniem w czasie trwania umowy ramowej z tytułu świadczenia usług na rzecz NCBiR w wysokości 32 999 300 zł (40 589 139 zł brutto),
- osiem umów wykonawczych, których koszt usługi w 2019 r. wynieść miał łącznie 17 786 709 zł (nr 1/2018 – 1 887 552 zł; nr 2/2018 – 2 880 084 zł; nr 3/2018 – 3 572 280 zł; nr 4/2018 – 1 655 364 zł; nr 5/2018 – 2 133 204 zł; nr 6/2018 – 360 936 zł; nr 7/2018 – 2 300 892 zł; nr 8/2019 – 2 996 397 zł).

W planie na 2019 r. przyjęto również, że suma etatów przypisana do umów wykonawczych wyniesie łącznie 152.

Plan rzeczowo-finansowy na rok 2020 przyjęty został uchwałą Zarządu NCBR+ Nr 9/2020 z dnia 9 marca 2020 r. Plan sporządzono przy założeniu kontynuacji bieżącej działalności operacyjnej Spółki. W planie przyjęto m.in., że przychody ze sprzedaży wyniosą 31 227 141 zł, koszty działalności operacyjnej 29 740 134 zł, zysk z działalności operacyjnej 1 487 007 zł, zysk brutto 1 495 057 zł, zysk netto 1 210 996 zł. Przy sporządzaniu planu na 2020 r. uwzględniono zawarty aneks nr 1 do umowy ramowej nr 25/18/WR z maksymalnym łącznym wynagrodzeniem w czasie trwania umowy ramowej z tytułu świadczenia usług na rzecz NCBiR w wysokości 38 824 503,25 zł (47 754 139 zł brutto) oraz kolejne cztery umowy wykonawcze (od nr 9/2019 do nr 12/2019).

Uchwałą Zarządu NCBR+ Nr 21/2020 z dnia 23 listopada 2020 r. przyjęty został Plan rzeczowo-finansowy na rok 2021. W planie przyjęto m.in., że przychody ze sprzedaży wyniosą 30 899 292,27 zł, koszty działalności operacyjnej 30 156 065,96 zł, zysk z działalności operacyjnej 743 226,31 zł, zysk brutto 711 226,31 zł, zysk netto 568 981,31 zł. Przy sporządzaniu planu na 2021 r. uwzględniono zawarte z NCBiR umowy:

- ramową nr 54/19/WR wsparcia NCBiR w realizacji celów statutowych zawartą do dnia 31 grudnia 2021 r. lub do wyczerpania środków, z maksymalnym łącznym wynagrodzeniem w czasie trwania umowy ramowej z tytułu świadczenia usług na rzecz NCBiR w wysokości 42 254 660 zł netto,
- 14 umów wykonawczych (od nr 1/2020 do nr 14/2020).

W planach na 2020 r. i 2021 r. nie wskazano łącznej sumy etatów przypisanych do umów wykonawczych.

(akta kontroli str. 4-16)

### 1.4. Porozumienia zawarte pomiędzy NCBR+ i NCBiR

W okresie objętym kontrolą, poza porozumieniami dotyczącymi sfery zatrudnienia, NCBR+ był stroną następujących porozumień:

- w sprawie wspólnego przeprowadzania postępowań na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup>, zawartego w dniu 8 października 2018 r., zmienionego aneksem nr 1 z dnia 17 września 2020 r.

Ww. porozumienie obowiązywać miało przez cały okres obowiązywania umowy ramowej nr 25/18/WR. Ustalono w nim m.in. zobowiązania stron, podział kosztów prowadzenia postępowań. Wprowadzona aneksem zmiana dotyczyła przede wszystkim obowiązywania porozumienia przez cały okres obowiązywania umowy ramowej nr 54/19/WR.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Ustawa uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

- w sprawie wspólnego prowadzenia postępowań, na podstawie art. 38 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, zawartego w dniu 14 stycznia 2021 r.

Ww. porozumienie zawarto z uwagi na wejście w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. nowej ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup>.

- o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej, zawartego w dniu 17 grudnia 2018 r., obowiązującego do dnia 17 września 2020 r.
- w sprawie zlecenia i dokumentowania wyjazdów służbowych, zawartego w dniu 22 stycznia 2019 r. oraz w dniu 30 października 2020 r. (w przypadku konieczności realizacji zadań objętych przedmiotem umów wykonawczych poza siedzibą Spółki).

Koszty podróży służbowych w okresie 2019-2020 wyniosły łącznie 180 794,20 zł.

Ponadto pomiędzy NCBiR a NCBR+ oraz NCBR Investment Fund ASI S.A. zawarte zostało w dniu 12 grudnia 2019 r. porozumienie w sprawie powołania Grupy NCBR. Porozumienie określało, że Grupa NCBR stanowi umowną platformę wspólnego działania stron jako podmiotów powiązanych kapitałowo, wskazując, że Grupa NCBR nie jest spółką cywilną w rozumieniu kodeksu cywilnego, nie stanowi zawiązania osoby prawnej ani innej jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej. Ponadto strony nie świadczą na swoją rzecz żadnych usług i dostaw, o ile nie będzie to przedmiotem odrębnej umowy, jak również porozumienie nie tworzy żadnych zobowiązań finansowych.

(akta kontroli str. 249-257, 301)

#### 1.5. Umowy zawarte przez Spółkę z NCBiR w zakresie wsparcia realizacji celów statutowych Centrum

W okresie objętym kontrolą Spółka zawarła dwie umowy ramowe wsparcia NCBiR w realizacji celów statutowych (25/18/WR z dnia 18 września 2018 r. oraz 54/19/WR z dnia 5 czerwca 2020 r.) w ramach zadań określonych w art. 29 i 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju<sup>18</sup>. Umowy ramowe zostały zawarte na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 w zw. z art. 99 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. W ramowym wykazie świadczonych usług, stanowiącym załącznik nr 3a i 3b do umowy ramowej, usługi w zakresie wsparcia administracyjnego zostały podzielone na grupy: obsługa administracyjno-techniczna, obsługa prawna, obsługa PR, promocji i współpracy z interesariuszami, obsługa IT, obsługa HR, obsługa analiz i sprawozdawczości, obsługa ewaluacji, obsługa księgową. W zakresie wspomagania procesów wykonania i finansowania umów usługi zostały podzielone na grupy: obsługa finansowa projektów, wsparcie obsługi merytorycznej projektów, wsparcie techniczne, wsparcie prac wyboru i weryfikacji wniosków o dofinansowanie.

Do ww. umów ramowych zawarto łącznie 26 umów wykonawczych. W umowach wskazywano, w których obszarach i rodzajach usług proces musi być realizowany zgodnie z obowiązującymi w NCBiR procedurami w tym zakresie.

- 1) umowa wykonawcza nr 1/2018 – na usługi w zakresie wsparcia przy wyborze projektów, a w szczególności: wsparcia w zakresie współpracy z ekspertami; obsługi w zakresie wyboru projektów; obsługi w zakresie kontraktacji; obsługi w zakresie wsparcia technicznego kontraktacji.

Umowę zawarto w dniu 9 listopada 2018 r. z terminem realizacji od 17 grudnia 2018 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 157 296 zł, a całkowitą wartość usługi – 3 324 192 zł netto. Umowę pięciokrotnie aneksowano. Ze względu na przedłożenie przez NCBiR zwiększonego zapotrzebowania na realizację usług zawarto w dniu 11 kwietnia 2019 r. aneks nr 2 (z datą wejścia w życie od dnia 1 czerwca 2019 r.). Maksymalną miesięczną wartość usługi określono na kwotę 258 383 zł, a całkowitą wartość usługi na 4 897 774 zł.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2021 e. poz. 1129, ze zm.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1861, ze zm.

W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia, aneksem nr 4 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w okresie od stycznia do sierpnia 2020 r. w wysokości 260 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 143 000 zł. Aneksem nr 5 z dnia 13 stycznia 2020 r. wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. ustalono na kwotę 208 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 258 400 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 114 400 zł.

- 2) umowa wykonawcza nr 2/2018 – na usługi informatyczne, a w szczególności: prowadzenia IT helpdesk na rzecz Centrum; programowania.

Umowę zawarto w dniu 9 listopada 2018 r. z terminem realizacji od 17 grudnia 2018 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 240 007 zł, a całkowitą wartość usługi – 5 072 158 zł netto. Umowę czterokrotnie aneksowano. Ze względu na przedłożenie przez NCBiR zwiększonego zapotrzebowania na realizację usług zawarto w dniu 30 września 2019 r. aneks nr 2, w którym postanowiono m.in., że Spółka będzie świadczyć usługi w zakresie analiz IT oraz wskazano, że od dnia 1 stycznia 2020 r. maksymalna miesięczna wartość netto usługi określona została na kwotę 351 946,25 zł, a całkowita wartość usługi na 6 031 100 zł netto. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 3 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 347 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 434 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 190 000 zł. W związku z kolejnym zapotrzebowaniem NCBiR na zwiększenie zakresu usług świadczonych przez Spółkę w dniu 20 stycznia 2020 r. zawarto aneks nr 4, w którym uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w styczniu 2020 r. - 347 000 zł, w miesiącach: luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 542 000 zł, w miesiącach: marzec – 664 000 zł, czerwiec 2020 r. – 682 000 zł, wrzesień – 342 000 zł.

- 3) umowa wykonawcza nr 3/2018 – na usługi w zakresie wsparcia operacyjnego, a w szczególności: prowadzenia kancelarii; obsługi recepcji głównych, sekretariatów działów oraz obsługi administracyjnej biura Centrum; obsługi administracyjno-technicznej powierzchni biurowej Centrum; obsługi transportu; obsługi podróży służbowych pracowników Centrum; ewidencji i archiwizacji dokumentacji.

Umowę zawarto w dniu 9 listopada 2018 r. z terminem realizacji od 17 grudnia 2018 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 297 690 zł, a całkowitą wartość usługi – 6 291 192 zł netto. Umowę pięciokrotnie aneksowano. W aneksie nr 3 (z datą wejścia w życie z dniem 1 października 2019 r.) wskazano, że maksymalna miesięczna wartość netto usługi wynosić będzie 221 952,57 zł, a całkowita wartość usługi 5 415 157 zł netto. Ze względu na przedłożenie przez NCBiR zwiększonego zapotrzebowania na realizację usług zawarto w dniu 30 września 2019 r. aneks nr 4, w którym postanowiono, że Spółka będzie świadczyć usługi także w zakresie wsparcia w przygotowaniu dokumentacji formalno-prawnej dotyczącej postępowań Pzp. Ponadto wskazano, że maksymalna miesięczna wartość netto usługi – 267 993,06 zł obowiązywać będzie do 31 grudnia 2019 r., od dnia 1 stycznia 2020 r. maksymalną miesięczną wartość netto usługi strony określiły na kwotę 322 671,97 zł, a całkowitą wartość usługi na 6 370 067 zł netto. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 5 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 341 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 423 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 187 000 zł.

- 4) umowa wykonawcza nr 4/2018 – na usługi prawne, a w szczególności: wsparcia w przygotowaniu dokumentacji formalno-prawnej; doradztwa i opiniowania prawnego w ramach procesów realizowanych w Centrum.

Umowę zawarto w dniu 9 listopada 2018 r. z terminem realizacji od 17 grudnia 2018 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 137 947 zł, a całkowitą wartość usługi – 2 915 282 zł netto. Umowę czterokrotnie aneksowano. Aneks nr 2 z dnia 11 kwietnia 2019 r. rozszerzono zadania m.in. o doradztwo i opiniowanie prawne w ramach zadań NCBiR związanych z realizacją Programu Bridge Alfa (wehikuly inwestycyjne). Ponadto wskazano, że maksymalna miesięczna wartość netto usługi wynosić będzie 223 816 zł, a całkowita wartość usługi 4 337 848 zł netto. W aneksie nr 3 z dnia 25 września 2019 r. wprowadzono zmiany w zakresie świadczenia usług, jednocześnie określając maksymalną miesięczną wartość netto usługi na kwotę 266 344,04 zł, a całkowitą wartość usługi na kwotę 4 772 157 zł netto. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 4 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 242 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 303 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 148 000 zł.

- 5) umowa wykonawcza nr 5/2018 – na usługi HR, a w szczególności: administracji kadrowej i płacowej; organizacji szkoleń; wsparcia procesu rozliczania wynagrodzeń; prowadzenia procesów rekrutacyjnych; kontrolingu HR; obsługi benefitów pracowniczych.

Umowę zawarto w dniu 9 listopada 2018 r. z terminem realizacji od 17 grudnia 2018 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 177 767 zł, a całkowitą wartość usługi – 3 756 808 zł netto. Umowę czterokrotnie aneksowano. Z dniem 1 października 2019 r. (aneks nr 3) maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 161 901,43 zł, a całkowitą wartość usługi 3 573 297 zł netto. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 4 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 158 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 197 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 87 000 zł.

- 6) umowa wykonawcza nr 6/2018 – na usługi w zakresie analiz kontrolingowych, a w szczególności: przygotowania cyklicznego zakresu danych i informacji, na podstawie danych i informacji udostępnionych w systemach informatycznych, bazach danych i innych źródłach, dotyczących projektów i umów o dofinansowanie zawieranych w Centrum; przygotowania danych i informacji ad hoc dotyczących beneficjentów oraz analiz ilościowo-jakościowych o realizowanych projektach współfinansowanych przez Centrum; obsługi bazy danych (SHRIMP) w zakresie udzielanej przez Centrum pomocy de minimis.

Umowę zawarto w dniu 9 listopada 2018 r. z terminem realizacji od 17 grudnia 2018 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 30 078 zł, a całkowitą wartość usługi – 635 645 zł netto. Umowę trzykrotnie aneksowano. Ze względu na przedłożenie przez NCBiR zwiększonego zapotrzebowania na realizację usług zawarto w dniu 30 września 2019 r. aneks nr 2, w którym wskazano, że od 1 listopada do 31 grudnia 2019 r. maksymalna miesięczna wartość netto usługi wyniesie 83 465,68 zł, a od dnia 1 stycznia 2020 r. – 187 818,48 zł. Całkowitą wartość usługi określono w wysokości 2 093 732 zł netto. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 3 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r.

na kwotę 194 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 242 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 107 000 zł.

- 7) umowa wykonawcza nr 7/2018 – na usługi w zakresie obsługi PR, promocji i współpracy z interesariuszami, a w szczególności: komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej, w tym promocji; prowadzenia biura prasowego; wsparcia interesariuszy, obsługi gości, live chat Centrum oraz infolinii.

Umowę zawarto w dniu 9 listopada 2018 r. z terminem realizacji od 17 grudnia 2018 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 191 741 zł, a całkowitą wartość usługi – 4 052 118 zł netto. Umowę pięciokrotnie aneksowano. Spośród określonych w umowie zadań do realizacji aneksem nr 1 z dnia 3 grudnia 2018 r. odstąpiono od realizacji usługi uruchomienia i prowadzenia działań rzeczniaka funduszy europejskich. Ze względu na przedłożenie przez NCBiR zwiększonego zapotrzebowania na realizację usług zawarto w dniu 30 września 2019 r. aneks nr 4, w którym postanowiono, że Spółka będzie świadczyć usługi także w zakresie przygotowania wkładów merytorycznych do rocznych planów działań info-promo dla Instytucji Zarządzającej oraz sprawozdawczości na potrzeby Instytucji Zarządzającej, a także dedykowanie pracownika do pełnienia roli rzeczniaka prasowego NCBiR. Ponadto wskazano, że maksymalna miesięczna wartość netto usługi – 191 741 zł obowiązywać będzie do 31 grudnia 2019 r., od dnia 1 stycznia 2020 r. maksymalną miesięczną wartość netto usługi strony określiły na kwotę 202 549,04 zł, a całkowitą wartość usługi na 4 144 710 zł netto. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 5 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 217 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 270 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 119 000 zł.

- 8) umowa wykonawcza nr 8/2019 – na usługi w zakresie obsługi finansowej projektów realizowanych przez Centrum, a w szczególności: a) weryfikacji poprawności doboru próby przez Zamawiającego, zweryfikowanie kompletności załączonej próby dokumentów do SL2014, informowanie beneficjentów o konieczności załączenia dodatkowych dokumentów wybranych do próby, monitorowanie kompletności załączonej próby dokumentów; b) uzupełnianie udostępnionej przez Zamawiającego ewidencji zweryfikowanych w projektach postępowań dotyczących zamówień, w tym informacji o zwrotach/korektach w ramach zweryfikowanych dokumentów do wniosków o płatność; c) weryfikacji dokumentów potwierdzających kwalifikowalność poniesionych wydatków na próbie dokumentów wybranej zgodnie z metodologią opisaną w Rocznym Planie Kontroli POIR, dokonywanie poprawek/uzupełnień w uzgodnieniu z Beneficjentem.

Umowę zawarto w dniu 25 stycznia 2019 r. z terminem realizacji od 1 kwietnia 2019 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 332 933 zł, a całkowitą wartość usługi – 5 844 127 zł netto. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 1 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 305 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 378 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 167 000 zł.

- 9) umowa wykonawcza nr 9/2019 – na usługi w zakresie kontroli planowanych i doraźnych z za biurka oraz wizyt monitoringowych przeprowadzonych w celu weryfikacji prawidłowości realizacji projektów, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w szczególności kontroli zagadnień związanych z potwierdzeniem kwalifikowalności poniesionych kosztów.

Umowę zawarto w dniu 11 kwietnia 2019 r. z terminem realizacji od 1 maja 2019 r. do 17 września 2020 r. Zgodnie z umową, po osiągnięciu pełnej etatyżacji, Spółka zobowiązała się do przeprowadzenia miesięcznie 26 kontroli z za biurka i 32 wizyt

monitoringowych<sup>19</sup>, przy czym Spółka miała zapewnić wykonanie 150 kontroli z za biurka i 150 wizyt monitoringowych z planu 2018/2019 do końca września 2019 r. oraz pozostałych 300 kontroli z za biurka i 400 wizyt monitoringowych do 17 września 2020 r. Ponadto NCBI R dopuścił wykonanie planu kontroli przez Spółkę w 95%. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 79 103 zł, a całkowitą wartość usługi – 1 310 469 zł netto. Umowę aneksowano trzykrotnie. Aneksem nr 1 z dnia 13 sierpnia 2019 r. zmniejszono liczbę kontroli planowych i doraźnych z za biurka do 130 oraz wizyt monitoringowych do 200. Jednocześnie określono, że Spółka przeprowadzi siedem kontroli z za biurka i 11 wizyt monitoringowych, przy czym zapewnione zostanie wykonanie 49 kontroli z za biurka i 68 wizyt monitoringowych z planu 2018/2019 oraz 2019/2020 do końca września 2019 r. oraz pozostałych 81 kontroli z za biurka i 132 wizyty monitoringowe do 17 września 2020 r. Ponadto określono, że maksymalna miesięczna wartość netto usługi wyniesie 71 606,87 zł (w okresie 1 lipca 2019 r. – 30 września 2019 r.) i 53 926,45 zł (w okresie 1 października 2019 r. – 17 września 2020 r.), a całkowita wartość usługi 838 570 zł netto. Ww. zmiany dokonano przy założeniu, że Spółka będzie dysponowała ośmioma pracownikami w okresie lipiec-wrzesień 2019 r. oraz sześcioma pracownikami w dalszym okresie. Aneksem nr 2 z dnia 30 września 2019 r. wprowadzono rozszerzenie w zakresie świadczenia usług dotyczące wsparcia przy gromadzeniu danych niezbędnych do przygotowania raportów o nieprawidłowościach, w szczególności poprzez działania podejmowane na miejscu realizacji projektu mające na celu skompletowanie wymaganej dokumentacji i informacji dotyczących realizacji projektów oraz realizacji umowy po zakończeniu realizacji projektu w zakresie utrzymania trwałości projektu oraz kompletowanie dokumentacji z prowadzonej weryfikacji danych dotyczących realizacji projektów, w tym opracowywanie projektów raportów zawierających zalecenia w sprawie usunięcia powstałych nieprawidłowości. Jednocześnie określono, że maksymalna miesięczna wartość netto usługi wyniesie 126 048,28 zł od 1 stycznia 2020 r. a całkowita wartość usługi 1 456 414 zł netto. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 3 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 123 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 153 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 68 000 zł.

- 10) umowa wykonawcza nr 10/2019 – na usługi w zakresie wsparcia prac wyboru i weryfikacji wniosków o dofinansowanie, oraz wsparcie obsługi merytorycznej projektów, a w szczególności: wsparcie w zakresie współpracy z ekspertami; monitorowanie terminowości składania raportów przez beneficjentów, analiza formalna raportu, kompletowanie wymaganych danych od beneficjenta, przekazanie raportu do oceny merytorycznej przez eksperta; analiza formalna złożonej informacji końcowej, przekazanie informacji końcowej do oceny przez eksperta; przyjmowanie i ocena formalna korespondencji wpływającej od beneficjentów.

Umowę zawarto w dniu 11 kwietnia 2019 r. z terminem realizacji od 1 maja 2019 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 79 227 zł, a całkowitą wartość usługi – 1 233 306 zł netto. Umowę aneksowano trzykrotnie. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 2 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 70 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 87 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 39 000 zł. Aneksem nr 3 z dnia 13 stycznia 2020 r. zmieniono zakres usług i określono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 122 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 151 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 67 600 zł.

<sup>19</sup> Z możliwością 15% odchylenia w dół lub w górę.

- 11) umowa wykonawcza nr 11/2019 – na usługi w zakresie wspomagania procesów wykonania i finansowania umów, oraz usług w zakresie wsparcia administracyjnego, a w szczególności: wsparcie obsługi merytorycznej projektów; wsparcie prac wyboru i weryfikacji wniosków o dofinansowanie w zakresie współpracy z ekspertami; obsługa administracyjno-techniczna - ewidencja i archiwizacja; obsługa prawna – wsparcie w przygotowywaniu dokumentacji formalno-prawnej; obsługa analiz i sprawozdawczości.

Umowę zawarto w dniu 17 września 2019 r. z terminem realizacji od 1 października 2019 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 53 081,25 zł, a całkowitą wartość usługi – 613 973 zł netto. Umowę aneksowano dwukrotnie. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 1 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 52 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 64 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 29 000 zł. Aneksem nr 2 z dnia 21 stycznia 2020 r. zmieniono zakres usług. Z dniem 30 kwietnia 2020 r., na mocy porozumienia, rozwiązano ww. umowę.

- 12) umowa wykonawcza nr 12/2019 – na usługi w ramach obsługi w zakresie projektów, polegającej na analizie pogłębionej dokumentów źródłowych wraz z przygotowaniem listy kontrolnej do analizy pogłębionej do wniosku o płatność w zakresie: a) wydatków – dokumenty źródłowe, dotyczące danego wydatku, zaangażowanie personelu, produkty powstałe w toku realizacji produktu; b) weryfikacji zamówień, w tym zamówień publicznych; c) uczestników projektu – dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu; d) analizy pogłębionej dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczenie kwot ryczałtowych (projekty ryczałtowe).

Umowę zawarto w dniu 23 września 2019 r. z terminem realizacji od 1 października 2019 r. do 17 września 2020 r. Maksymalną miesięczną wartość netto usługi określono na kwotę 65 398 zł, a całkowitą wartość usługi – 756 434 zł netto. Umowę aneksowano trzykrotnie. W związku ze zmianą przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i z wprowadzeniem nowego modelu kalkulacji wynagrodzenia aneksem nr 1 z dnia 23 grudnia 2019 r. uzgodniono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 69 000 zł, w miesiącach: marzec, czerwiec 2020 r. – 86 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 38 000 zł. Aneksem nr 2 z dnia 31 stycznia 2020 r. zmieniono zakres usług i określono wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług w miesiącu styczniu – 69 000 zł, w miesiącach: luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień 2020 r. na kwotę 151 000 zł, w miesiącach: marzec 2020 r. – 182 000 zł, czerwiec 2020 r. – 189 000 zł, a we wrześniu 2020 r. w wysokości 101 000 zł.

- 13) umowa wykonawcza nr 1/2020 – na usługi w zakresie wsparcia przy wyborze projektów oraz realizacji procesu naboru i kontraktowania.

Umowę zawarto w dniu 8 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. Określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 3 694 120,73 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 31 stycznia 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 3 754 452,57 zł netto.

- 14) umowa wykonawcza nr 2/2020 – na usługi informatyczne.

Umowę zawarto w dniu 11 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. Określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 8 263 496,18 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług (wsparcie zarządzania IT) aneksem nr 1 z dnia 29 października 2020 r. określono, że wysokość

przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 11 513 490,80 zł netto. Z uwagi na zwiększenie liczby etatów przypisanych do realizacji usług aneksem nr 2 z dnia 15 grudnia 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 12 126 644,87 zł netto.

- 15) umowa wykonawcza nr 3/2020 – na usługi w zakresie wsparcia operacyjnego bieżącej działalności Centrum.

Umowę zawarto w dniu 2 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 5 587 315,37 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 4 467 564,36 zł netto.

- 16) umowa wykonawcza nr 4/2020 – na usługi prawne.

Umowę zawarto w dniu 2 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 3 022 115,09 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 3 226 243,37 zł netto.

- 17) umowa wykonawcza nr 5/2020 – na usługi HR.

Umowę zawarto w dniu 2 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. Wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie mogło przekroczyć kwoty 2 201 666,19 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 20 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 2 049 487,15 zł netto. Aneksem nr 2 z dnia 6 maja 2021 r., z uwagi na kolejną zmianę zakresu zapotrzebowania na usługi, określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 2 262 585,97 zł netto.

- 18) umowa wykonawcza nr 6/2020 – na wsparcie usług księgowych i finansowych.

Umowę zawarto w dniu 2 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 3 024 048,09 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 20 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 2 835 367 zł netto.

- 19) umowa wykonawcza nr 7/2020 – na usługi w zakresie obsługi PR, promocji i współpracy z interesariuszami.

Umowę zawarto w dniu 2 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 2 937 400,69 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług (wyodrębnienie w NCBiR Działu Marketingu Strategicznego) aneksem nr 1 z dnia 20 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 2 072 683,20 zł netto. Z dniem 17 maja 2021 r., na mocy porozumienia, rozwiązano ww. umowę.

- 20) umowa wykonawcza nr 8/2020 – na usługi w zakresie wsparcia obsługi finansowej projektów realizowanych przez Centrum.

Umowę zawarto w dniu 8 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 3 922 234,16 zł netto.

Z uwagi na zwiększenie liczby etatów przypisanych do realizacji usług aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 3 962 761,46 zł netto.

- 21) umowa wykonawcza nr 9/2020 – na usługi w zakresie kontroli planowanych i doraźnych z za biurka oraz wizyt monitoringowych przeprowadzonych w celu weryfikacji prawidłowości realizacji projektów.

Umowę zawarto w dniu 2 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 1 872 163,38 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 1 574 238,12 zł netto.

- 22) umowa wykonawcza nr 10/2020 – na usługi w zakresie wsparcia prac wyboru i weryfikacji wniosków o dofinansowanie.

Umowę zawarto w dniu 2 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 1 669 617,84 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 1 grudnia 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 1 084 220,26 zł netto.

- 23) umowa wykonawcza nr 11/2020 – na usługi w ramach obsługi w zakresie projektów, polegającej na analizie pogłębionej dokumentów źródłowych wraz z przygotowaniem listy kontrolnej do analizy pogłębionej do wniosku o płatność.

Umowę zawarto w dniu 8 września 2020 r. z terminem realizacji od 18 września 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 2 605 373,01 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 30 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 2 103 397,73 zł netto. Na mocy zawartego w dniu 15 marca 2021 r. porozumienia, ww. umowa uległa rozwiązaniu z dniem 31 marca 2021 r.

- 24) umowa wykonawcza nr 12/2020 – na wsparcie działań marketingowych, w tym związanych z promocją działalności międzynarodowej Centrum.

Umowę zawarto w dniu 16 listopada 2020 r. z terminem realizacji od dnia podpisania do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usług nie może przekroczyć kwoty 1 072 585,50 zł netto. W związku ze zmianą zakresu zapotrzebowania na realizację usług aneksem nr 1 z dnia 30 listopada 2020 r. określono, że wysokość przysługującego Spółce wynagrodzenia za świadczenie usług nie przekroczy kwoty 2 103 397,73 zł netto. Na mocy zawartego w dniu 15 marca 2021 r. porozumienia, ww. umowa uległa rozwiązaniu z dniem 31 marca 2021 r.

- 25) umowa wykonawcza nr 13/2020 – na wsparcie w analizie i porządkowaniu dokumentacji projektowej.

Umowę zawarto w dniu 1 grudnia 2020 r. z terminem realizacji od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usługi nie może przekroczyć kwoty 296 333,38 zł netto.

- 26) umowa wykonawcza nr 14/2020 – na wsparcie w analizie i porządkowaniu dokumentacji projektowej.

Umowę zawarto w dniu 17 maja 2020 r. z terminem realizacji od dnia zawarcia porozumienia o rozwiązaniu umów wykonawczych nr 7/2020 i 12/2020 – do 31 grudnia 2021 r., w której określono, że wynagrodzenie należne Spółce za cały okres świadczenia usługi nie może przekroczyć kwoty 1 756 669,80 zł netto.

W wyniku realizacji przez Spółkę zadań określonych w ww. umowach wykonano:

W dziale DWP:

W okresie objętym kontrolą dokonano 6 337 weryfikacji warunków formalnych wniosków o dofinansowanie, przygotowano umowy do zatwierdzenia przez NCBiR (liczba umów podpisanych 1 397), realizowano techniczną obsługę paneli (liczba zleceń w zakresie organizacji paneli – 142), prowadzono obsługę 185 konkursów (dokumentacja, skrzynki konkursowe), w procesie naboru/kontraktacji zbudowano 81 modułów/generatorów.

W dziale DSI:

W okresie objętym kontrolą świadczone w sposób ciągły zakres usług określonych w umowie w zakresie programowania, prowadzono IT help desk na rzecz NCBiR (liczba zgłoszeń 36 349) oraz wykonano 105 analiz IT.

W dziale DAZ:

W okresie objętym kontrolą świadczone w sposób ciągły usługi w zakresie prowadzenia kancelarii, recepcji, sekretariatów działów, obsługi administracyjnej biur NCBiR, obsługi administracyjno-technicznej powierzchni biurowych, obsługi transportu i podróży służbowych, wsparcia archiwizacji oraz wsparcia kompleksowej obsługi zamówień publicznych.

W dziale BDP:

Sporządzono 2 805 opinii prawnych w ramach wsparcia prawnego procesów realizowanych przez NCBiR, w 5 042 przypadkach dokonano weryfikacji projektów umów pism i stanowisk oraz dokumentów związanych z realizacją zadań NCBiR, przygotowano 207 projektów pełnomocnictw.

W dziale DZL:

W okresie objętym kontrolą obsługiwano kadrowo średnio 1 315 pracowników i współpracowników miesięcznie, sporządzono 2 002 listy płac, prowadzono procesy rekrutacyjne (dziewięć w 2018 r. – zrekrutowano 10 osób, 120 w 2019 r. – zrekrutowano 235 osób, 133 w 2020 r. – zrekrutowano 149 osób, 112 w I półroczu 2021 r. – zrekrutowano 97 osób) oraz organizowano szkolenia (dziewięć w 2018 r., 231 w 2019 r., 168 w 2020 r., 81 w I półroczu 2021 r.).

W dziale DKN/BFK:

Świadczone w sposób ciągły usługi wsparcia w zakresie analiz i sprawozdawczości NCBiR, a od listopada 2019 r. w zakresie obsługi księgowej (m.in. monitoring stanu należności wobec NCBiR, bieżące monitorowanie spraw dotyczących obsługi finansowej środków przeznaczonych na finansowanie programów operacyjnych oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego) oraz w zakresie realizacji pomocy technicznej.

W dziale DPR/DWKP/DWKMS:

Przygotowywano tygodniowo newsletter wewnętrzny i zewnętrzny, okresowe raporty dotyczące rocznych planów działań informacyjno-promocyjnych, przygotowano dokumentację, w tym opisy przedmiotu zamówienia potrzebnych do przeprowadzenia przez NCBiR postępowań, wnioski, współpraca z podwykonawcami), przygotowano i realizowano 246 wydarzeń organizowanych przez NCBiR, zorganizowano 21 konferencji prasowych, opracowano i wysłano 206 komunikatów prasowych, udzielono odpowiedzi na 147 zapytań prasowych, zorganizowano 79 wystąpień dyrekcji NCBiR, wykonano obsługę 11 221 połączeń telefonicznych i 6 120 zapytań mailowych, nawiązywano i utrzymywano relacje z potencjalnymi i obecnymi interesariuszami NCBiR (461 spotkań bezpośrednich i 22 spotkania online), przygotowano cykl szkoleń dla przedsiębiorców i przedstawicieli jednostek naukowych, spotkań informacyjnych i/lub warsztatów dla beneficjentów/ekspertów oraz webinary online na YouTube.

W dziale DFP:

W okresie objętym kontrolą dokonano weryfikacji dokumentów (6 543 wnioski o płatność, 1 055 wniosków o zmianę) oraz przekazano 1 330 raportów i informacji końcowych.

W dziale DKP:

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 167 kontroli z za biurka (w tym w okresie lipiec-wrzesień 2019 r. wykonano 48 kontroli) oraz 215 wizyt monitoringowych (w tym w okresie lipiec-wrzesień 2019 r. 38 wizyt).

W dziale DZE/BSR; DZE/DKO; DZE/DWWP:

W okresie objętym kontrolą prowadzono obsługę ekspertów, zespołów i komitetów sterujących, wsparcie obsługi merytorycznej projektów (744 raporty), weryfikowano i dokonano spisu dokumentów dla umów w okresie trwałości (1 187).

W dziale DIBR:

Świadczone w sposób ciągły usługi wsparcia administracyjno-technicznego (skanowanie, archiwizowanie) oraz wsparcia obsługi merytorycznej projektów i technicznej.

W dziale DRK:

W okresie objętym kontrolą dokonano 140 analiz pogłębionych oraz 2 779 weryfikacji wniosków o płatność (pierwsza para oczu).

W dziale DWMS:

W zakresie wsparcia działań marketingowych i social media, promocji działalności międzynarodowej oraz wydawniczej i eventowej dokonano migracji obsługi strony NCBiR i obsługi strony www, przebudowy i dostosowania strony www Krajowego Punktu Kontaktowego do potrzeb związanych z realizacją nowego programu UE Horyzont Europa, opracowano dokumentację przetargową do płatnych kampanii w mediach społecznościowych i na www oraz realizowano tę kampanię (do 16 maja 2021 r.), koordynowano obsługę profili NCBiR i KPK w mediach społecznościowych, promowano konkursy na www, prowadzono prace nad raportem rocznym NCBiR oraz w zakresie studia online, przygotowano publikacje „Analiza trendów badawczych we wnioskach o dofinansowanie”, „Pomoc publiczna. Efekty wdrażania Programu Pomocowego w latach 2014-2019”, „Międzynarodowe projekty B+R w NCBiR – aplikowanie, realizacja, sukces”.

(akta kontroli str. 17-23, 271-272, 286, 301)

Badaniu poddano realizację zadań w trzech wybranych miesiącach dla umów: 1/2018, 8/2020, 10/2020.

W ramach umowy 1/2018 we wrześniu 2019 r. zorganizowano dwa panele (łącznie 11 projektów), w październiku 2019 r. pięć paneli (łącznie 173 projekty), w listopadzie 2019 r. dwa panele (łącznie 104 projekty). Dokonano weryfikacji formalnej wniosków odpowiednio: 16, 232, 36. W procesie kontraktacji podpisane zostało odpowiednio: 78, 30 i 95 umów. Realizacja zadań potwierdzona została protokołami odbioru usługi bez zastrzeżeń (odpowiednio 1 października 2019 r., 4 listopada 2019 r. i 2 grudnia 2019 r.), a faktury za realizację zadań wystawione zostały po dokonaniu odbiorze.

W ramach umowy 8/2020 w miesiącach maj, czerwiec i lipiec 2021 r. przeprowadzono weryfikację łącznie 1 443 wniosków o płatność i sporządzono sprawozdania dla NCBiR. Realizacja zadań potwierdzona została protokołami odbioru usługi bez zastrzeżeń (odpowiednio 4 maja 2021 r., 1 czerwca 2021 r. i 1 lipca 2021 r.), a faktury za realizację zadań wystawione zostały po dokonaniu odbiorze i w kwotach zgodnych z kwotami określonymi w aneksie nr 1 do tej umowy.

W ramach umowy 10/2020 w miesiącach: styczeń, luty i marzec 2021 r. (dla zadań wykonywanych przez DZE+) łącznie przygotowano osiem posiedzeń oraz dokonano

weryfikacji i spisu dokumentów dla umowy w okresie trwałości (łącznie 245). Ponadto dokonano oceny formalnej łącznie 38 raportów (wdrożenia/trwałość), zawarte zostało 61 umów ramowych z ekspertami, sporządzono 19 zestawień płatności. Realizacja zadań potwierdzona została protokołami odbioru usługi bez zastrzeżeń (odpowiednio 1 lutego 2021 r., 1 marca 2021 r. i 31 marca 2021 r.), a faktury za realizację zadań wystawione zostały po dokonanych odbiorze i w kwotach zgodnych z kwotami określonymi w aneksie nr 1 do tej umowy.

(akta kontroli str. 17-23, 301)

W związku z realizacją przez Spółkę zadań związanych ze strategicznymi badaniami naukowymi i pracami rozwojowymi, które w ramach kontroli Strategicznych programów badań naukowych (P/20/024) zostały zakwestionowane jako niezgodne z art. 30a ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBiR, rozpoczęty został proces wyłączenia z dotychczasowej działalności Spółki tych usług. Na podstawie zawartego porozumienia, z dniem 31 sierpnia 2021 r., rozwiązana zostanie umowa wykonawcza nr 13/2020. Ponadto realizacja ww. zadań zakończona została w odniesieniu do umów: 14/2020 – z dniem 30 kwietnia 2021 r.; 4/2020 – z dniem 31 maja 2021 r.; nr 3/2020 – z dniem 28 czerwca 2021 r.; nr 1/2020, 9/2020, 10/2020 – z dniem 30 czerwca 2021 r.

W Spółce, z uwagi na brak obowiązku, nie przyporządkowano wynagrodzenia do określonych czynności lub zadań związanych ze strategicznymi badaniami naukowymi i pracami rozwojowymi. Otrzymywane wynagrodzenie było wypłacane ryczałtowo.

W odniesieniu do wskazanych umów wykonawczych wskazano, że niektóre z zadań zostały skompensowane innymi zadaniami, które zostały zlecone NCBR+ do realizacji. Część usług, z uwagi na ich mniejszą częstotliwość występowania, została zmniejszona.

Według szacunku kwota wydatkowana na usługi zlecone do realizacji Spółce na zadania związane ze strategicznymi badaniami naukowymi i pracami rozwojowymi wyniosła 4 930 191 zł<sup>20</sup>.

(akta kontroli str. 17-23, 246-268, 273-280)

#### 1.6. Wynagrodzenie z tytułu realizacji usług na rzecz NCBiR

Stosownie do postanowień dwóch umów ramowych maksymalne wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług przez Spółkę wynieść miało łącznie 81 079 163,25 zł netto (99 727 370,80 zł brutto), z czego w ramach umowy ramowej 25/18/WR, zmienionej aneksami – 38 824 503,25 zł netto (47 754 139 zł brutto) oraz w ramach umowy ramowej 54/19/WR – 42 254 660 zł netto (51 973 231,80 zł brutto).

W związku z rozpoczęciem działalności operacyjnej Spółka zwróciła się do NCBiR o wypłatę zadatku w wysokości 859 070 zł (wniosek z dnia 7 grudnia 2018 r.) i 1 500 000 zł (wniosek z dnia 17 stycznia 2019 r.). Ww. środki zostały rozliczone po zrealizowaniu usług na rzecz NCBiR w grudniu 2018 r., a kolejny zadatek rozliczono w ciągu 2019 r.

Z uwagi na kalkulowanie wynagrodzenia na wartościach budżetowanych i osiągnięciu zysku wyższego niż planowany NCBiR oraz Spółka uznały, że metodologia kalkulacji wynagrodzenia wymaga odpowiedniego dostosowania. W dniu 20 listopada 2019 r. Zarząd Spółki podpisał z firmą zewnętrzną zamówienie w zakresie świadczenia usług podatkowych na rzecz Spółki. Przedmiotem zamówienia była: weryfikacja usług świadczonych przez Spółkę na rzecz NCBiR wykazanych w ramowym wykazie świadczonych usług, stanowiącym załącznik nr 3a, 3b oraz 3c do umowy ramowej pod kątem możliwości uznania ich za usługi o niskiej wartości dodanej, o których mowa w art. 11f ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>21</sup>; opracowanie odpowiedniej metodologii kalkulacji wynagrodzenia należnego Spółce z tytułu świadczenia usług na rzecz

<sup>20</sup> Przy szacowaniu powyższej kwoty uwzględniono umowy nr 1/2018, 3/2018, 4/2018, 9/2018, 10/2018, 1/2020, 3/2020, 4/2020, 9/2020, 10/2020, 13/2020. W przypadku umowy nr 4/2020 uwzględniono świadczenie ww. usług do 31 maja 2021 r. Przy szacowaniu przyjęto, że realizacja ww. zadań mieściła się w przedziale od 10% do 30% zadań objętych umowami.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, ze zm.

NCBiR; dostosowanie zapisów umowy ramowej do rekomendowanej metodologii kalkulacji wynagrodzenia należnego Spółce z tytułu świadczenia wskazanych usług na rzecz NCBiR; przygotowanie w języku polskim pisemnego raportu wskazującego metodologię kalkulacji wynagrodzenia, jaka w opinii Kancelarii powinna zostać zastosowana przez strony w celu zapewnienia zgodności z zasadą ceny rynkowej. Raport ponadto miał zawierać rekomendacje techniczne odnośnie sposobu rozliczenia między Spółką i NCBiR, tj. sposobu doboru okresów rozliczeniowych, kalkulacji bazy kosztowej i narzutu zysku oraz ewentualnych korekt złożonych dotychczas zeznań podatkowych.

Z przygotowanego raportu wynikało m.in., że w ocenie Kancelarii usługi świadczone na rzecz NCBiR miały charakter usług wspomagających; jako właściwą do zastosowania metodę kalkulacji wynagrodzenia wskazano metodę marży transakcyjnej netto. Ponadto po dokonaniu szacowania dochodów Spółki wskazano, że przychód NCBR+ wykazany w 2018 r. i 2019 r. był wyższy od rynkowego odpowiednio o 174 051,63 zł<sup>22</sup> i 2 545 470,92 zł i niezbędnym byłoby dokonanie odpowiednich korekt rozliczeń.

W dniu 18 grudnia 2019 r. zawarty został pomiędzy Spółką a NCBiR aneks nr 2 do umowy ramowej nr 25/18/WR. W aneksie zapisano, iż w czasie trwania współpracy, strony zauważyły rozbieżność pomiędzy rzeczywistym a planowanym poziomem kosztów generowanych przez NCBR+ w związku ze świadczonymi usługami na rzecz NCBiR, nie wpływające jednak na jakość i zakres świadczonych usług, których wykonanie odbywało się bez żadnych uchybień ze strony Spółki. Ponadto zapisano, że niższe koszty Spółki wyniknęły z faktu obniżenia kosztów związanych z zatrudnianiem, względem zakładanych przez NCBiR w procesie negocjacji kolejnych umów wykonawczych oraz zmieniły się z dniem 1 stycznia 2019 r. przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie metod weryfikacji cen transferowych. Strony postanowiły zmodyfikować łączące je postanowienia umowy ramowej aneksem nr 2, celem ustalenia optymalnych zasad kalkulacji wynagrodzenia za wykonanie usług świadczonych przez Spółkę od 1 stycznia 2019 r. oraz zawrzeć odrębne porozumienie określające zasady skorygowania rozliczeń za okres styczeń-grudzień 2019 r. Ponadto zapisano, że wynagrodzenie będzie podlegać okresowej weryfikacji raz na kwartał, w terminie do 25 dnia kolejnego miesiąca po zakończeniu kwartału poprzez porównanie kosztów budżetowych oraz rzeczywistych oraz odpowiednie dostosowanie rozliczeń stron, tj. zwiększenie lub zmniejszenie wynagrodzenia NCBR+ za weryfikowany okres.

Porozumieniem z dnia 18 grudnia 2019 r. określono, że wynagrodzenie za okres od 1 stycznia do 31 października 2019 r. zostanie skorygowane z kwoty 13 827 037,17 zł netto do kwoty 11 281 566,25 zł netto. Całkowita kwota dokonywanej korekty – 2 545 470,92 zł. Wynagrodzenie za usługi świadczone w listopadzie 2019 r. pomniejszone zostanie o kwotę 1 100 000 zł netto, a od 1 grudnia 2019 r. do końca obowiązywania umowy ramowej pomniejszane będzie co miesiąc o kwoty ustalone w trybie bieżących ustaleń aż do rozliczenia pozostałej kwoty korekty w wysokości 1 445 470,92 zł netto. Ponadto, biorąc pod uwagę założenia zawarte w metodologii kalkulacji wynagrodzenia stanowiącej załącznik nr 4c do umowy ramowej, ustalono wysokość wynagrodzenia przysługującego Spółce za miesiąc listopad 2019 r. w wysokości 1 968 517,62 zł netto i 2 850 000 zł netto za miesiąc grudzień 2019 r. Aneksem nr 1 z dnia 7 stycznia 2020 r. do ww. porozumienia dodano załącznik – harmonogram rozliczenia środków.

W związku z przekazaną w sierpniu 2020 r. przez NCBiR informacją o poziomie środków finansowych będących w dyspozycji NCBiR w 2020 r. i perspektywach wysokości tych środków w kolejnych latach Centrum zainicjowało proces renegocjacji wysokości wynagrodzenia Spółki za świadczone usługi przy zachowaniu zakresu i ilości realizowanych zadań. W związku z powyższym Spółka przekazała do NCBiR propozycję zmian w metodologii kalkulacji wynagrodzeń (przyjęcie na Spółkę kosztów administracyjnych). Za konieczne uznano także redukcję zatrudnienia (nieprzedłużanie umów zawartych na czas określony oraz wypowiedzenie umów na czas nieokreślony grupie pracowników).

Przychody Spółki za realizację usług na rzecz NCBiR wyniosły łącznie:

<sup>22</sup> W raporcie w zestawieniu błędnie przyjęto kwotę brutto.

- w 2018 r. – 698 430,90 zł netto (859 070 zł brutto),
- w 2019 r. – 16 244 200,03 zł netto (19 980 366 zł brutto),
- w 2020 r. – 30 177 812,56 zł netto (37 118 709,50 zł brutto),
- w 2021 r. (I półrocze) – 13 268 534,25 zł netto (16 320 297,13 zł brutto).

W latach 2018-2019 nie prowadzono w Spółce ewidencji kosztów z podziałem na miejsce ich powstania (wg umów).

W 2020 r. koszty realizacji umów wyniosły 28 685 323,03 zł, a w I półroczu 2021 r. 12 769 253,72 zł.

(akta kontroli str. 246, 248-257, 301)

#### 1.7. Sytuacja finansowa i majątkowa Spółki

W 2018 r. Spółka nie dysponowała aktywami trwałymi. Przychody netto ze sprzedaży wyniosły łącznie 698 430,90 zł, z tego: przychody ze sprzedaży usług w zakresie wsparcia przy wyborze projektów – 89 134 zł; usług informatycznych – 136 004 zł; usług w zakresie wsparcia operacyjnego – 168 691 zł; usług prawnych – 78 170 zł; usług HR – 100 735 zł; usług w zakresie analiz kontrolingowych – 17 044,01 zł; usług w zakresie obsługi PR, promocji i współpracy z interesariuszami – 108 652,89 zł. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 641 462,09 zł, z czego największą pozycję stanowiły wynagrodzenia – 587 755,69 zł (tj. 91,6%). Przychody finansowe (odsetki) wyniosły 259,51 zł. Zysk z działalności operacyjnej wyniósł 56 968,81 zł, a zysk brutto 57 228,12 zł. Utworzona przez Spółkę rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych związanych z przejęciem pracowników z NCBiR wynosiła 310 935,89 zł, a podstawę opodatkowania stanowiła kwota 381 681 zł. Podatek dochodowy wyniósł 57 252 zł. Rok 2018 zamknął się stratą w wysokości 23,88 zł.

W sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2019 podpisanym przez ówczesny Zarząd w dniu 9 marca 2020 r. (bez podpisu głównego księgowego) wykazano przychody netto ze sprzedaży w wysokości 16 250 800,03 zł. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 15 364 534,87 zł, z czego największą pozycję stanowiły wynagrodzenia – 12 088 917,71 zł (tj. 78,7%). Przychody finansowe wyniosły 6 680,75 zł, a koszty finansowe 16,54 zł. Zysk z działalności operacyjnej wykazano w wysokości 886 263,56 zł, zysk brutto 892 927,77 zł, a podatek dochodowy 353 970 zł. Na koniec 2019 r. wykazano zysk w wysokości 538 957,77 zł.

Uchwałą nr 7/2020 z dnia 9 marca 2020 r. Zarząd Spółki przyjął sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019 i przedłożył je Radzie Nadzorczej. Uchwałą nr 65/2020 z dnia 17 marca 2020 r. Rada Nadzorcza przyjęła ww. sprawozdanie.

W 2020 r. przychody netto ze sprzedaży wyniosły 30 219 152,60 zł. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 29 715 551,84 zł, z czego największą pozycję stanowiły wynagrodzenia – 23 474 189,82 zł (tj. 79%). Przychody finansowe wyniosły 12,98 zł, a koszty finansowe 2 492,50 zł. Zysk z działalności operacyjnej wykazano w wysokości 479 114,37 zł. Na koniec 2020 r. wykazano zysk netto w wysokości 348 034,85 zł.

W sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2020 Spółka dokonała korekty błędu popełnionego w 2019 r. polegającego na nieujęciu w księgach kosztów z tytułu wynagrodzeń w wysokości 20 000 zł oraz kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych w wysokości 252 430,87 zł. Błąd ten Spółka uznała za istotnie zniekształcający wynik finansowy 2019 r. Po przekształceniu danych koszty działalności operacyjnej w 2019 r. wyniosły 15 636 965,74 zł, z czego największą pozycję stanowiły wynagrodzenia – 12 108 917,71 zł (tj. 77,4%). Zysk z działalności operacyjnej wykazano w wysokości 613 832,69 zł, zysk brutto 620 496,90 zł, a podatek dochodowy 353 970 zł. Ostatecznie 2019 r. zamknął się zyskiem netto w wysokości 266 526,90 zł.

Przychody Spółki na koniec I półrocza 2021 r. wyniosły 13 412 220,19 zł, w tym przychody z tytułu świadczenia usług na rzecz dwóch podmiotów w ramach Grupy NCBR (łącznie

72 827,92 zł<sup>23</sup>) oraz podmiotu zewnętrznego<sup>24</sup> z tytułu świadczenia usług merytorycznej oceny wniosków o dofinansowanie przedsięwzięć (70 858,02 zł). W II półroczu 2021 r. Spółka osiągać będzie kolejne przychody z uwagi na zawarcie w dniu 13 lipca 2021 r. umowy z Ideas NCBR sp. z o.o. na świadczenie usług w zakresie wsparcia IT.

(akta kontroli str. 4-16)

#### 1.8. Wykonywanie usług przez NCBR+ sp. z o.o. na rzecz NCBR Investment Fund ASI S.A.

NCBR+ zawarł w dniu 1 lipca 2019 r. umowę z NCBR Investment Fund ASI S.A. o świadczenie obsługi księgowo-kadrowej. Umowę zawarto na czas nieokreślony. W umowie określono m.in. zakres zadań do realizacji, zobowiązania zleceniodawcy i zleceniobiorcy, odpowiedzialność stron. Za wykonywanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne w wysokości 1 100 zł netto. Aneks nr 1 z dnia 16 stycznia 2020 r. do kompleksowej obsługi kadrowo-płacowej włączono rozliczanie wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej. Ww. umowa została rozwiązana z dniem 31 maja 2020 r.

NCBR Investment Fund ASI S.A. zawarł w dniu 29 maja 2020 r. umowę ramową z NCBR+. Umowę zawarto na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 15 w zw. z art. 99 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem umowy ramowej było określenie ramowych zasad współpracy, w tym ramowych warunków dotyczących udzielania zamówień w zakresie usług wsparcia oraz realizacji opartych na nich umów, których przedmiotem jest świadczenie za wynagrodzeniem usług na podstawie poszczególnych umów wykonawczych. W umowie określono m.in. ogólne zasady realizacji zleceń, ramowy wykaz świadczonych usług wsparcia, obowiązki wykonawcy i zamawiającego, kwestie praw autorskich, podwykonawstwa. Umowę zawarto na czas określony – 48 miesięcy od dnia jej zawarcia. Maksymalne łączne wynagrodzenie w czasie trwania umowy określono w wysokości 245 760 zł netto, tj. 302 284,80 zł brutto.

Do ww. umowy ramowej w dniu 29 maja 2020 r. zawarto umowę wykonawczą nr 1/2020 na wykonanie usługi wsparcia w zakresie obsługi księgowo-kadrowej NCBR Investment Fund ASI S.A., tj. prowadzenia pełnej księgowości i kompleksowej obsługi kadrowo-płacowej związanej z zatrudnieniem na podstawie umów o pracę, dzieło, zlecenie, kontraktów menedżerskich, wynagrodzeń dla członków zarządu i rady nadzorczej. W drodze negocjacji ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości 5 120 zł netto (6 297,60 zł brutto), a czas realizacji usługi od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 31 maja 2024 r. W umowie przewidziano kary umowne za nienależyte wykonanie umowy. W związku ze świadczeniem ww. usług zawarta została umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych

Z tytułu świadczenia usług (w okresie lipiec 2019 r. – czerwiec 2021 r.) NCBR+ uzyskał środki w wysokości 96 751,80 zł. Płatności za faktury (za usługi w miesiącach: sierpień-grudzień 2019 r.) NCBR Investment Fund ASI S.A. uregulował w lutym 2020 r. (łącznie 6 765 zł). NCBR+ nie żądała zapłaty odsetek z tytułu nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 246, 301)

#### 1.9. Kontrole i audyty

W okresie objętym kontrolą NCBiR nie korzystał z uprawnień do przeprowadzenia kontroli w NCBR+.

W 2019 r. kontrolę w Spółce przeprowadziła Państwowa Inspekcja Pracy w zakresie terminowości wypłat wynagrodzeń. Zalecenie zostało wdrożone.

<sup>23</sup> Umowa z Ideas NCBR sp. z o.o. nr 5/BZ/2021 z dnia 14 maja 2021 r. o świadczenie usług kadrowo-płacowych i księgowych oraz umowa wykonawcza nr 1/2020 z dnia 29 maja 2020 r. na wykonanie usługi wsparcia w zakresie obsługi księgowo-kadrowej NCBR Investment Fund ASI S.A.

<sup>24</sup> Umowa z dnia 10 lutego 2021 r. zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Stosownie do ustanowionych przez NCBiR „Zasad nadzoru korporacyjnego NCBiR nad NCBR+”<sup>25</sup> Rada Nadzorcza Spółki przeprowadziła w 2019 r. kontrolę realizacji przez Spółkę porozumień transferowych zawartych w trybie art. 26<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych, co zostało opisane w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia.

W 2020 r. zlecono podmiotowi zewnętrznemu<sup>26</sup> przeprowadzenie audytu weryfikacji przygotowania NCBR+ do wymogów 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). Wyniki audytu przedstawione zostały w raporcie końcowym, który zawierał m.in. listę 35 niezgodności (m.in. dot. rejestrów, upoważnień, klauzul informacyjnych) oraz rekomendacji w tym zakresie. Realizując zalecenia przygotowano dokumentację i przekazano komórkom merytorycznym do stosowania.

W 2021 r. Spółka zleciła podmiotowi zewnętrznemu<sup>27</sup> przeprowadzenie audytów w zakresie: efektywności realizacji przez NCBR+ zadań powierzonych przez NCBiR; w obszarze prawnych, korporacyjnych i organizacyjnych aspektów powołania przez NCBiR spółki NCBR+. W ocenie podmiotu zewnętrznego koszty NCBR+ mieszczą się w w zakresie kryteriów rynkowych, a działalność Spółki określono jako działalność efektywną.

W Spółce wywiązywano się z obowiązku informowania o przeprowadzonych audytach i kontrolach.

(akta kontroli str. 269-270, 301)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. przekazane w formie elektronicznej do Krajowego Rejestru Sądowego zostało podpisane przez osobę, która na dzień składania podpisu nie miała powierzonego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Było to niezgodne z art. 52 ust. 2 uor, który stanowi, że sprawozdanie finansowe podpisuje – podając zarazem datę podpisu – osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu.

Ww. sprawozdanie zostało podpisane wyłącznie przez ówczesnego Prezesa Zarządu i Wiceprezesa Zarządu w dniu 9 marca 2020 r. Jednocześnie na sprawozdaniu przekazanym do Krajowego Rejestru Sądowego figuruje także podpis elektroniczny (nie zapewniony przez Spółkę) osoby pełniącej funkcję głównej księgowej do dnia 29 lutego 2020 r., który złożony został przez tę osobę w dniu 29 marca 2020 r., tj. miesiąc po zakończeniu stosunku pracy ze Spółką.

W wyjaśnieniu z dnia 13 lipca 2021 r. Członek Zarządu podał, że nie ma informacji co do przyczyn i okoliczności zaistnienia sytuacji posługiwania się przez byłą główną księgową kwalifikowanym podpisem elektronicznym innym niż zakupiony przez Spółkę.

(akta kontroli str. 4-16, 287-300)

## IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o rozważenie wprowadzenia dodatkowego

<sup>25</sup> Załącznik do zarządzenia nr 28/2019 Dyrektora NCBiR z dnia 11 kwietnia 2019 r. w sprawie ustanowienia „Zasad Nadzoru Korporacyjnego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju nad NCBR+ sp. z o.o.”.

<sup>26</sup> Umowa o świadczenie usług z dnia 22 lipca 2020 r. z terminem realizacji do 17 września 2020 r. i ustalonym wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 50 000 zł netto powiększonym o należny podatek VAT.

<sup>27</sup> Umowa nr BS/01/03/2021 z dnia 5 marca 2021 r. (z ustalonym wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 125 000 zł netto).

mechanizmu kontrolnego w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania sprawozdań finansowych Spółki.

## 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 Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli. 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  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Warszawa, 18 sierpnia 2021 r.

Kontroler  
Joanna Hołowacz  
doradca ekonomiczny

/ - /

.....  
*podpis*

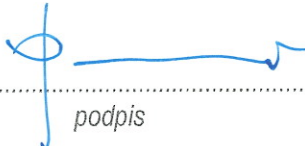
Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego  
Dyrektor  
Piotr Prokopczyk

/ - /

.....  
*podpis*

Zmian w wystąpieniu dokonał:

Piotr Prokopczyk, Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

  
.....  
*podpis*

