



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.24.1.2023

**Pan  
Jerzy MICHALAK  
Prezes Zarządu  
Dolnośląskiego Parku Innowacji i Nauki S.A.**

Dolnośląski Park Innowacji i Nauki S.A.  
ul. E. Kwiatkowskiego 4  
52-326 Wrocław

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.3.2024  
Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli  
z 22 marca 2024 r.

P/23/011 – „Efekty działalności systemu instytucji otoczenia biznesu”

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Dolnośląski Park Innowacji i Nauki S.A. <sup>1</sup> , ul. E. Kwiatkowskiego 4, 52-326 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Michalak, Prezes Zarządu DPIN <sup>2</sup> od 14 listopada 2023 r. Upřednio funkcję Prezesa Zarządu pełnili: a) Sebastian Kącki - w okresie od 26 lutego 2015 r. do 27 grudnia 2021 r., b) Maciej Klóska – w okresie od 28 grudnia 2021 r. do 13 listopada 2023 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1) Prawidłowość programowania działalności instytucji otoczenia biznesu. 2) Zarządzanie instytucjami otoczenia biznesu. 3) Efekty działalności instytucji otoczenia biznesu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2023 r. z wykorzystaniem dowodów dotyczących przedmiotu kontroli, wykraczających poza ten okres.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Paweł Potemski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/129/2023 z 4 sierpnia 2023 r.

(akta kontroli: tom I, str. 1)

---

<sup>1</sup> Dalej: DPIN bądź Spółka.

<sup>2</sup> Dalej: Prezes Zarządu.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Cele i działania Spółki zostały określone w Statucie DPIN. Realizowane projekty budowy infrastruktury wpisywały się w pełni w ogólne założenia strategiczne wynikające z tego dokumentu. Zakres prowadzonej działalności DPIN polegał głównie na udostępnianiu powierzchni biurowej oraz działalności pośrednictwa finansowego. Ponadto w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego<sup>5</sup> realizowano projekty skierowane do przedsiębiorstw i osób na rynku pracy. NIK pozytywnie ocenia realizację projektów zwiększających infrastrukturę przeznaczoną dla przedsiębiorców, jak również wynajmowanie przez cały okres objęty kontrolą ponad 80% posiadanej przez DPIN powierzchni użytkowej (biurowej, magazynowej). Spółka nie posiadała jednakże danych o przedsiębiorcach korzystających z infrastruktury DPIN, w tym m.in. w zakresie wdrażanych przez nich innowacji, mimo że dotyczyło to jednego z jej celów statutowych<sup>6</sup>.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczyły m.in.: [1] udzielenia nieuzasadnionych obniżek opłat czynszowych z tytułu najmu powierzchni w budynku DPIN, przez co nie pobrano przychodów w łącznej kwocie co najmniej 57,8 tys. zł, co według NIK stanowiło działanie niegospodarne; [2] zatrudniania pracowników w komórkach organizacyjnych DPIN i na stanowiskach, które nie były przewidziane w Regulaminie organizacyjnym zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą Spółki; [3] prezentowania danych finansowych w sprawozdaniach finansowych za lata obrotowe 2018-2022 niezgodnie z zasadami rachunkowości; [4] naliczenia i wypłaty w latach 2018-2022 zawyżonych i nienależnych członkom organu zarządzającego i nadzorczego DPIN wynagrodzeń w łącznej kwocie 372,3 tys. zł; [5] nieuzasadnionego naliczenia i wypłacenia członkom Zarządu DPIN wynagrodzeń zmiennych za 2017, 2018 i 2020 r. w łącznej kwocie 59,9 tys. zł; [6] nieprzedłożenia Radzie Nadzorczej Spółki sporządzonego przez Zarząd DPIN sprawozdania z wykonania celów zarządczych za 2021 r.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

Opis stanu faktycznego

### 1. Programowanie działalności instytucji otoczenia biznesu

DPIN został utworzony uchwałą Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z 28 lutego 2008 r.<sup>8</sup> z kapitałem założycielskim w wysokości 10 250,0 tys. zł, stanowiącym w całości udział samorządu województwa dolnośląskiego. Kapitał zakładowy DPIN wynosił na dzień 1 stycznia 2018 r. 27 581,0 tys. zł (z czego właścicielem 64,3% był samorząd województwa dolnośląskiego, a 35,7% Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST PARK” sp. z o.o.<sup>9</sup>), natomiast na dzień 31 marca 2023 r. 156 130,0 tys. zł (z czego 89,9% należało do samorządu województwa dolnośląskiego, a 10,1% do WSSE). W uzasadnieniu do uchwały Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z 28 lutego 2008 r., oraz każdorazowo w rocznych sprawozdaniach z działalności DPIN za lata 2018-2022, przedmiot działalności DPIN sformułowano jako *misyjna działalność ukierunkowana na wspieranie rozwoju*

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dalej: RPO WD.

<sup>6</sup> Współpraca z innymi ośrodkami badawczymi w kraju i za granicą w celu transferu nowych technologii, stworzenia i prowadzenia bazy danych zawierających informacje o wynikach i warunkach dostępu przedsiębiorców do wyników projektów badawczych.

<sup>7</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Uchwała nr XXVI/3660/08 w sprawie utworzenia spółki akcyjnej DPIN oraz wniesienia przez Województwo Dolnośląskie wkładu pieniężnego.

<sup>9</sup> Dalej: WSSE.

*przedsiębiorczości oraz transferu nauka-biznes na terenie Dolnego Śląska poprzez realizację przedsięwzięć naukowo-badawczych, szkoleniowo-informacyjnych i networkingowych. Ponadto misję Spółki odzwierciedla oferta (...) obejmująca wsparcie na różnych szczeblach i etapach prowadzenia działalności gospodarczej – m.in. wsparcie doradcze, (...) wsparcie procesu komercjalizacji badań i wejścia na rynek<sup>10</sup>.*

Prezes Zarządu wyjaśnił, że: [1] na podstawie art. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju<sup>11</sup>, nie zobowiązano DPIN do tworzenia dokumentów określających politykę rozwoju Spółki; [2] poza Statutem DPIN, określającym cele oraz przedmiot działalności, nie opracowano dodatkowych dokumentów w zakresie planów strategicznych DPIN.

Cele DPIN określone zostały w § 5 ust. 1 Statutu DPIN uchwalonego uchwałą nr 19/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy<sup>12</sup> DPIN z 12 czerwca 2017 r.<sup>13</sup>, obejmując: [1] promocję osiągnięć nauki w celu poprawy pozycji Dolnego Śląska i konkurencyjności podmiotów działających na jego terenie; [2] współpracę z innymi ośrodkami badawczymi w kraju i za granicą w celu transferu nowych technologii, stworzenia i prowadzenia bazy danych zawierających informacje o wynikach i warunkach dostępu przedsiębiorców do wyników projektów badawczych; [3] działalność edukacyjną i badawczą wspierającą rozwój i innowacyjność gospodarki w regionie, promocję podmiotów gospodarczych wykorzystujących nowoczesne technologie zwłaszcza małych i średnich firm; [4] transfer nowoczesnych technologii do istniejących i nowo tworzonych podmiotów, w tym centrów innowacji i inkubatorów; [5] utworzenie i prowadzenie centrów transferu technologii w celu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazywania wyników badań i prac rozwojowych do gospodarki krajowej; [6] budowę właściwej infrastruktury dla zapewnienia warunków do generowania innowacji w obszarze produktów, procesów i otoczenia; [7] pomoc w tworzeniu i rozwoju oraz promowaniu podmiotów gospodarczych wykorzystujących nowoczesne technologie, zwłaszcza małych i średnich przedsiębiorstw oraz tworzenie sieci przedsiębiorstw produkujących na rzecz gospodarki globalnej; [8] współpracę z krajowymi i zagranicznymi ośrodkami proinnowacyjnymi; [9] promocję regionalnych podmiotów proinnowacyjnych; [10] pozyskiwanie inwestorów zagranicznych, partnerów w projektach międzyregionalnych, krajowych i regionalnych; [11] podnoszenie atrakcyjności inwestycyjnej terenu DPIN i jego otoczenia; [12] tworzenie i rozwój centrów kompetencji, doskonałości, democentrow i inkubatorów w różnych obszarach B+R oraz sektorach i subregionach; [13] podnoszenie kwalifikacji kadr przedsiębiorców w zakresie zaawansowanych technologii i zarządzania proinnowacyjnego; [14] prowadzenie działalności w zakresie kultury fizycznej (od 31 maja 2019 r.).

Określony w § 5 ust. 2 Statutu DPIN przedmiot działalności Spółki<sup>14</sup> (jako instytucji otoczenia biznesu) do realizacji ww. celów był w latach 2018-2023 (I kwartał)

<sup>10</sup> W sprawozdaniu za 2022 r. dodano: DPIN oferuje opiekę przy realizacji innowacyjnych projektów badawczych i wdrożeniowych (...), pośrednictwo w nawiązywaniu współpracy z jednostkami uczelnianymi i światowymi liderami w wybranych dziedzinach, usługi doradczo-szkoleniowe w zakresie potrzeb technologicznych, promocji technologii i nowych rozwiązań organizacyjnych, wdrażanie nowych technologii oraz doradztwa technologicznego.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 227 poz. 1658, ze zm.

<sup>12</sup> Dalej: ZWZA.

<sup>13</sup> Zmienione uchwałami: Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy (dalej: NWZA): nr 3/2018 z 1 lutego 2018 r.; ZWZA nr 17/2018 z 30 kwietnia 2018 r.; NWZA nr 4/2018 z 23 sierpnia 2018 r.; NWZA nr 6/2019 z 31 maja 2019 r.; NWZA nr 5/2019 z 28 października 2019 r.; NWZA nr 8/2020 z 23 kwietnia 2020 r.; NWZA nr 3/2020 z 3 listopada 2020 r.; NWZA nr 3/2021 z 13 sierpnia 2021 r.; NWZA nr 5/2021 z 17 listopada 2021 r.; NWZA nr 12/2022 z 31 maja 2022 r.; NWZA nr 20/2022 z 30 sierpnia 2022 r.; ZWZA nr 36/2022 z 30 września 2022 r.

<sup>14</sup> [1] upowszechnianie i komercjalizacja wyników badań naukowych, patentów, innowacji organizacyjno-społecznych oraz prac badawczo-rozwojowych ukierunkowanych na bezpośrednie zastosowanie w praktyce na potrzeby branży, gałęzi gospodarki, poprzez zdobywanie nowych narzędzi i nowych produktów dla rozwoju ich działalności oraz lepszego zaspokajania potrzeb społecznych; [2] prace badawcze rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych; [3] badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych; [4] edukacja; [5] zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie; [6] wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi; [7] kupno i sprzedaż nieruchomości na

poszerzany<sup>15</sup> m.in. z uwagi na dodatkowe zadania powierzone przez samorząd województwa dolnośląskiego (np. prowadzenie Dolnośląskiego Centrum Sportowego na Polanie Jakuszyckiej<sup>16</sup>).

(akta kontroli: tom I, str. 2-6, 56-171, 231-233, 403-446; tom II, str. 1-18, 52-223, 240-267)

Zarys rozwoju DPIN przedstawiano w rocznych *Sprawozdaniach z działalności DPIN* za lata 2018-2022, gdzie każdorazowo w części VI pn. *Przewidywany rozwój jednostki* wskazywano, że: *w przyszłości w Spółce kontynuowane będą działania mające na celu realizowanie przez DPIN właściwej działalności statutowej – prowadzenie Parku Technologicznego, Inkubatora Przedsiębiorczości i Technologicznego. Realizowane będą także projekty zewnętrzne finansowane głównie ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz działania mające na celu rozwój Spółki [oraz działania inwestycyjne w zakresie realizacji DCS i Dolnośląskiego Centrum Druku 3D<sup>17</sup> do 2021 r., natomiast w 2022 r.] dalsza komercjalizacja zarówno powierzchni biurowo-halowej oraz pozostałej infrastruktury technicznej DCD 3D oraz utrzymanie ciągłej komercjalizacji powierzchni pozostałych nieruchomości Spółki.*

(akta kontroli: tom II, str. 1-18, 52-223, 240-267)

W Spółce nie obowiązywała strategia działania, przy czym z dokumentów strategicznych nie wynikał obowiązek jej sporządzenia. Prezes Zarządu wskazał, że *jedynym dokumentem określającym cele oraz przedmiot działalności DPIN (...) jest wyłącznie statut spółki. DPIN nie opracowywał dodatkowych dokumentów w zakresie planów strategicznych. (...) Spółka nie posiadała (...) formalnej aktualnej strategii rozwoju spółki, ponieważ w dynamicznym otoczeniu gospodarczym jej opracowanie było trudne, czasochłonne i nie gwarantowało efektywnej realizacji. Sytuacja ta została spotęgowana w okresie pandemii koronawirusa oraz przez wybuch konfliktu w Ukrainie, co zwiększyło skalę niepewności i zmiennych mających wpływ na działalność gospodarczą i rozwój innowacyjności. (...) Spółka w przedstawianych sprawozdaniach z działalności tworzyła zarys strategii.*

(akta kontroli: tom I, str. 2-6, 156-179, 403-446; tom II, str. 1-18, 52-223, 240-267)

DPIN zrealizował<sup>18</sup> m.in. dwa projekty infrastrukturalne, tj. w ramach RPO WD: [1] na lata 2007-2013 – projekt pn. „Budowa Dolnośląskiego Parku Innowacji i Nauki S.A. – etap I infrastruktura wspierająca innowacyjność Dolnego Śląska przeznaczona dla przedsiębiorstw”<sup>19</sup> w ramach Priorytetu nr 1 „Wzrost konkurencyjności dolnośląskich przedsiębiorstw”, Działanie nr 1 „Infrastruktura wspierająca

---

własny rachunek; [8] wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych; [9] pozostała działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana; [10] działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana; [11] pozostałe badania i analizy techniczne; [12] pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania; [13] działalność bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostała działalność związana z kulturą; [14] działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów; [15] poligrafia i reprodukcja zapisanych nośników informacji; [16] działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników; [17] działalność agencji pracy tymczasowej; [18] działalność sportowa, rozrywkowa i rekreacyjna; [19] działalność w zakresie komunikacji przewodowej; [20] działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej; [21] działalność organizatorów turystyki; [22] działalność obiektów sportowych; [23] działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki; [24] działalność prawnicza; [25] działalność rachunkowo księgową, doradztwo podatkowe.

<sup>15</sup> [1] Pozostałe pośrednictwo finansowe; [2] leasing finansowy; [3] pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych; [4] pozostałe formy udzielania kredytów; [5] działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej; [6] pozostała działalność związana ze sportem; [7] pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna; [8] działalność fizjoterapeutyczna; [9] pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych; [10] działalność ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów ochrony przyrody; [11] działalność wspomagająca edukację; [12] hotele i podobne obiekty zakwaterowania; [13] obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania; [14] restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne; [15] przygotowywanie i podawanie napojów; [16] pozostała usługowa działalność gastronomiczna; [17] handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi.

<sup>16</sup> Dalej: DCS.

<sup>17</sup> Dalej: DCD 3D.

<sup>18</sup> Do 31 marca 2023 r. realizowano projekt pn. „Wsparcie przedsiębiorców sektora MŚP dzięki utworzeniu Inkubatora ICT w dziedzinie sportu i profilaktyki zdrowotnej” na podstawie umowy z 18 września 2019 r. nr RPDS.01.03.0302-0003/20-00 w ramach osi priorytetowej nr 1 „Przedsiębiorstwa i innowacje” działanie nr 1.3 „Rozwój przedsiębiorczości Poddziałania 1.3.3 Rozwój przedsiębiorczości – ZIT AJ schemat 1.3 B Wsparcie infrastruktury przeznaczonej dla przedsiębiorców RPO WD 2014-2020.

<sup>19</sup> Umowa nr UDA-RPDS.01.04.00-02-013/10-00, zawarta 15 lipca 2011 r.

innowacyjność i przedsiębiorczość w regionie”. Efektem projektu było wybudowanie budynku Idea House;

[2] na lata 2014-2020 – projekt pn. „Wsparcie przedsiębiorców sektora MŚP<sup>20</sup> dzięki utworzeniu nowoczesnego Dolnośląskiego Inkubatora Druku 3D we Wrocławiu” w ramach osi priorytetowej nr 1 „Przedsiębiorstwa i innowacje”, Działanie nr 1.3 „Rozwój przedsiębiorczości”, Poddziałanie nr 1.3.2 „Rozwój przedsiębiorczości – ZIT WrOF”, schemat nr 1.3.2 B „Wsparcie infrastruktury przeznaczony dla przedsiębiorców”<sup>21</sup>. W wyniku realizacji projektu wybudowano DCD 3D.

Realizacja ww. projektów była zgodna z celami DPIN określonymi w jego Statucie.

(akta kontroli: tom I, str. 56-171; tom II, str. 52-223; tom III, str. 41-252)

W Spółce nie diagnozowano potrzeb i poziomu satysfakcji przedsiębiorców korzystających z jej usług. Prezes Zarządu wyjaśnił, że DPIN realizując projekty dofinansowane z Unii Europejskiej (skierowane do osób fizycznych i przedsiębiorców), informował najemców mailowo, bądź osobiście, jak i poprzez akcje reklamowe, m.in. plakaty (w windach, na tablicach informacyjnych) i ulotki przekazywane do biur najemców. Ponadto, realizując ww. projekty<sup>22</sup>, finansowano usługi rozwojowe zgodnie z zapotrzebowaniem poszczególnych przedsiębiorców i ich pracowników<sup>23</sup>. Prezes Zarządu podkreślił, że realizacja: DCD 3D była odpowiedzią na listy intencyjne skierowane przez przedsiębiorców<sup>24</sup>; DCS było realizowane z uwzględnieniem opinii m.in. jednostek samorządu terytorialnego<sup>25</sup>, sportowych organizacji związkowych.

(akta kontroli: tom I, str. 2-6; tom II, str. 415-439; tom III, str. 305)

Badaniem kwestionariuszowym objęto 20 przedsiębiorców współpracujących z DPIN. Odpowiedzi udzieliło ośmiu, z czego sześć stanowiły podmioty zatrudniające poniżej dziesięciu pracowników. W analizowanej próbie przeważali przedsiębiorcy prowadzący działalność usługową (pięciu badanych). Dwóch respondentów wskazało na fakt udzielenia przez Spółkę pomocy przy tworzeniu przedsiębiorstwa, tj. pomocy w lokalizacji przedsiębiorstwa. W sumie czterech przedsiębiorców wskazało na wprowadzenie na rynek w latach 2018-2022 innowacji produktowych, które w dwóch przypadkach dotyczyły nowej usługi, a w pozostałych dwóch – nowego wyrobu<sup>26</sup>. Każdy z tych czterech przedsiębiorców wskazał jako źródło finansowania środki własne. Żaden z przedsiębiorców nie wskazał na pomoc DPIN przy pozyskaniu środków na inwestycje. Jako bariery innowacyjności w działalności przedsiębiorstw z innowacjami wskazywano m.in.: brak czasu na badania kosztem bieżącej działalności, wysokie koszty wdrożenia innowacji, słabe wsparcie innowacyjności przez państwo. Pięciu spośród ośmiu respondentów wykazało, że nie korzystało z usług/szkoleń/doradztwa<sup>27</sup> oferowanych dla przedsiębiorców przez DPIN.

(akta kontroli: tom II, str. 506-531)

DPIN nie przeprowadzał analiz działalności DPIN poprzez oceny, wnioski, stosowne rekomendacje. W sporządzanych sprawozdaniach z działalności DPIN z lat 2018-

<sup>20</sup> Sektor małych i średnich przedsiębiorstw.

<sup>21</sup> Umowa nr RPDS.01.03.03.-02-0008/18-00 zawarta 4 czerwca 2019 r.

<sup>22</sup> Partnerstwo na rzecz rozwoju dolnośląskich MŚP i ich pracowników, etap I od 1 listopada 2016 r. do 31 lipca 2019 r. edycja II od 1 sierpnia 2019 r. do 30 kwietnia 2022 r.

<sup>23</sup> Zgodnie z ofertą z Bazy Usług Szkoleniowych. Doradcy pomagali również w określeniu potrzeb szkoleniowych, które dokumentowali w 35 formularzach diagnozy potrzeb przedsiębiorstwa, sporządzonych od 12 sierpnia 2018 r. do 28 października 2021 r., w których dokumentowano kwalifikowanie MŚP do udziału w projekcie [https://archiwum-bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/file/download/192861 – dostęp 20 listopada 2023 r.].

<sup>24</sup> Przedłożono 10 listów intencyjnych, z których pięć z lokalizacji odpowiadającej siedzibie DPIN, a trzy z innej części Wrocławia.

<sup>25</sup> Województwo Dolnośląskie, Gmina Szklarska Poręba.

<sup>26</sup> Jeden wykazał również wprowadzenie nowej technologii.

<sup>27</sup> Pytanie kwestionariuszowe dotyczyło korzystania z usług / szkoleń / doradztwa w zakresie: pośrednictwa kooperacyjnego; dostępu do funduszy europejskich (po dwa przedsiębiorstwa z ośmiu wskazało DPIN), zarządzania zasobami ludzkimi, zarządzania biznesem, zarządzania jakością, informatyki i komputerów, księgowości i/lub rachunkowości, usług w zakresie finansów i podatków, usług prawnych, handlu zagranicznego i współpracy międzynarodowej, wdrażania nowych usług i produktów, analizy rynku i marketingu (wskazał jeden z ośmiu przedsiębiorców).

2022, w tym w części *Prognozowany rozwój jednostki*, powtarzano realizację tych samych działań<sup>28</sup>, bez ocen i wniosków z analizy efektywności. Prezes Zarządu wyjaśnił, że w tych sprawozdaniach zawarto informacje o efektach działalności DPIN w latach 2018-2022, kiedy to realizowano DCS, DCD 3D (ukończone w 2022 r.). Prezes Zarządu dodał, że podsumowanie i ocena realizowanych/ukończonych w 2023 r. projektów zostanie najprawdopodobniej ujęta w sprawozdaniu z działalności DPIN za 2023 r.

(akta kontroli: tom II, str. 1-18, 52-223, 415-439)

Mimo ustalenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki w katalogu celów zarządczych dla Zarządu DPIN m.in. celu obligującego do *realizacji w roku obrotowym określonego w statucie celu działania Spółki na poziomie ustalonym przez Radę Nadzorczą*, Rada Nadzorcza Spółki nie wyznaczyła do realizacji w latach 2017-2022 dziesięciu z 13 celów Spółki określonych w § 5 ust. 1 Statutu DPIN. Z działalności inwestycyjnej, dotyczącej budowy DCD 3D, realizowano następujące cele: [1] budowę właściwej infrastruktury dla zapewnienia warunków do generowania innowacji w obszarze produktów, procesów i otoczenia; [2] podnoszenie atrakcyjności inwestycyjnej terenu DPIN i jego otoczenia; [3] tworzenie i rozwój centrów kompetencji, doskonałości, democentrow i inkubatorów w różnych obszarach B+R oraz sektorach i subregionach.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że cele statutowe są jedynie ogólnymi przesłankami (wskazówkami) działania Spółki. W latach 2018-2022 Spółka tworzyła m.in. infrastrukturę pod realizację celów wskazanych w Statucie DPIN. W tym czasie wystąpiły dwie przeszkody ich realizacji, tzn. pandemia COVID-19 i wojna w Ukrainie.

(akta kontroli: tom I, str. 56-171; tom II, str. 168-286, 415-439)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności DPIN w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Cele i działania DPIN określono w Statucie DPIN. Realizowane projekty budowy infrastruktury wpisywały się w ogólne założenia strategiczne rozwoju Spółki wynikające z obowiązujących dokumentów.

OBSZAR

## 2. Zarządzanie instytucjami otoczenia biznesu

Opis stanu  
faktycznego

Według stanu na 31 marca 2023 r. DPIN posiadał aktywa rzeczowe obejmujące budynki: [1] Idea House; [2] Business House, [3] DCD 3D; [4] DCS<sup>29</sup>.

W latach 2018-2023 DPIN prowadził: [1] Inkubator Technologiczny; [2] Inkubator Przedsiębiorczości; [3] Park Technologiczny; [4] Dolnośląskie Centrum Druku 3D<sup>30</sup>; [5] Dolnośląskie Centrum Sportu. W ww. budynkach [1-4] udostępniano m.in. przedsiębiorcom powierzchnię biurową<sup>31</sup>, magazynową i produkcyjną oraz sale konferencyjne i laboratoria<sup>32</sup>.

DPIN działał również jako fundusz pożyczkowy, świadczył usługi pośrednictwa finansowego (działając jako lider bądź członek konsorcjum) poprzez udzielanie i kompleksową obsługę: Regionalnej Pożyczki Hipotecznej dla MŚP (w latach 2017-2020), Regionalnej Pożyczki Obrotowej dla MŚP (2017-2020), Małej Pożyczki

<sup>28</sup> Cyt. „W przyszłości w spółce kontynuowane będą działania zgodne ze Statutem DPIN i przepisami prawa mające na celu realizowanie przez DPIN właściwej działalności statutowej – prowadzenie Parku Technologicznego, Inkubatora Przedsiębiorczości i Technologicznego. Realizowane będą także projekty zewnętrzne, finansowane głównie ze środków Unii Europejskiej oraz działania mające na celu rozwój Spółki, w tym działania inwestycyjne, m.in. budowa DCS, DCD 3D”.

<sup>29</sup> Odpowiednio wielkość powierzchni użytkowej / powierzchni przeznaczonej pod wynajem / data przekazania do użytku / ilość i wielkość sal konferencyjnych: [1] 7532,85 m<sup>2</sup> / 1637 m<sup>2</sup> na biura, 1797,99 m<sup>2</sup> hali / 10 września 2013 r. / 3 – 300 m<sup>2</sup>; [2] 6430,88 m<sup>2</sup> / 5062,28 m<sup>2</sup> na biura / 27 września 2016 r. / 1 – 75,25 m<sup>2</sup>; [3] 6631,6 m<sup>2</sup> / 613,4 m<sup>2</sup> na biura i 2832,3 m<sup>2</sup> hali / 13 sierpnia 2021 r. / 2 – 145,4 m<sup>2</sup>; [4] 21853 m<sup>2</sup> / 1004,72 m<sup>2</sup> / 1 lipca 2022 r. / 404,04 m<sup>2</sup>.

<sup>30</sup> Inkubator.

<sup>31</sup> Oferując również usługę „biura wirtualnego”.

<sup>32</sup> Laboratorium utworzone w DCD 3D o powierzchni 232,9 m<sup>2</sup>.

Inwestycyjnej (2019-2022), Pożyczki Rozwojowej (2020-2022), Pożyczki Inwestycyjnej (2020-2022), Pożyczki Płynnościowej (2020-2022), Pożyczki Branżowej (2020-2022), Pożyczki na Rozwój (2022-2023), oraz pożyczek z Funduszu Dostępności (2020-2022). Ponadto realizowano projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego, tj.: Partnerstwo na rzecz rozwoju dolnośląskich MMŚP<sup>33</sup> i ich pracowników (I edycja, 2016-2019 r., II edycja, 2019-2021), Aktywizacja dolnośląskiego rynku pracy (II edycja, 2018-2021, III edycja 2021-2023), Dotacje dla młodych (2021-2023), Dotacje na Start! (2021-2023), Nowy dom i praca (2022-2023)<sup>34</sup>.

(akta kontroli: tom I, str. 2-10, 414-446; tom II, str. 52-241)

Według danych za 2018 r., zawartych w „Analizie potencjału ośrodków innowacji i ich wpływu na realizację założeń (koncepcji) inteligentnych specjalizacji<sup>35</sup> w Polsce. Raport końcowy”, DPIN stanowił kluczowe aktywo z punktu widzenia KIS 13 *Fotonika*. Prezes Zarządu informował: *KIS w zakresie fotoniki była związana z planami Spółki dotyczącymi przejęcia zarządzania projektem Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej*<sup>36</sup>. (...) *Niestety zadania tego nie udało się zrealizować, ponieważ zostało ono powierzone do realizacji innemu podmiotowi. DPIN w okresie 2018-2023 r. w związku z realizowaną działalnością wpisywał się natomiast w ramy Regionalnych Inteligentnych Specjalizacji – Maszyny i Urządzenia. Zgodnie z dokumentem pt. „Ramy strategiczne na rzecz inteligentnych specjalizacji Dolnego Śląska” DPIN wpisywał się między innymi w: [1] Produkcję maszyn i urządzeń, obróbkę materiałów, [2] Technologię informacyjno-komunikacyjną (ICT)*”.

(akta kontroli: tom III, str. 3-40)

Spółka wynajmowała powierzchnię biurową oraz hale, oferując od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2022 r. 8,5 tys. m<sup>2</sup>, a od 1 lipca 2022 r. 13,2 tys. m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej. Udział powierzchni wynajętej obiektów Spółki wyniósł 89,9% w 2018 r., 97,1% w 2019 r., 86,1% w 2020 r., 80,6% w 2021 r., 89,6% w 2022 r., 89,9%<sup>37</sup> w I kwartale 2023 r. W okresie objętym kontrolą liczba przypadków odpłatnego wykorzystywania sal konferencyjnych była następująca: w 2018 r. – pięciokrotnie, w 2019 r. – 11-krotnie, w 2021 r. – trzykrotnie, w 2022 r. – 12-krotnie, w I kwartale 2023 r. – czterokrotnie.

DPIN nie posiadał danych dotyczących najemców (w tym liczby pracowników, realizowanych przez nich projektów, przychodów osiąganych dzięki wdrożonym innowacjom, zgłoszonych/uzyskanych patentów wzorów użytkowych). Prezes Zarządu wyjaśnił, że *DPIN nie ma obowiązku i nie zbiera informacji od najemców przynależnych budynków dotyczących działalności B+R, działalności innowacyjnej oraz uzyskanych lub wnioskowanych patentów*.

NIK zauważa, że informacje o statusie przedsiębiorcy i jego działalności innowacyjnej mają charakter podstawowy i trudno określić to mianem szczegółowych danych statystycznych. Jednocześnie nie sposób prowadzić działalności polegającej na wspieraniu przedsiębiorstw innowacyjnych nie mając danych, które z nich ma taki charakter. Bez tej wiedzy działania te mogą mieć charakter przypadkowy, mogą nie mieć charakteru celowanego i nie w pełni odpowiadać na potrzeby rynku. Tym

<sup>33</sup> Mikro, małych i średnich przedsiębiorstw.

<sup>34</sup> Ponadto na podstawie umowy partnerskiej z 28 września 2021 r., zawartej z Dolnośląskimi Pracodawcami Związków Pracodawców, DPIN współrealizował (jako Partner) projekt „Bon na innowacje. Innowacyjność = Konkurencyjność. II Edycja. Bony na innowacje procesowe i produktowe dla dolnośląskich przedsiębiorstw”, umowa z 3 marca 2022 r. nr RPDS.01.02.01-02-009/21-00, w ramach RPO WD 2014-2020 (oś priorytetowa nr 1 :Przedsiębiorstwa i innowacje”.

<sup>35</sup> Dalej: KIS.

<sup>36</sup> Wybudowana pod patronatem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego z wykorzystaniem środków pomocowych Unii Europejskiej, w ramach realizacji projektu „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa dolnośląskiej sieci szkieletowej”. Sieć dedykowana dla przedsiębiorców telekomunikacyjnych dostarczających usługi szerokopasmowe odbiorcom końcowym, tj. mieszkańcom, firmom z terenu Dolnego Śląska, oraz jednostkom administracji publicznej, które chcą rozwijać swoje kompetencje i zapewnić mieszkańcom najlepszą jakość świadczonych usług.

<sup>37</sup> Liczba lokatorów wynosiła odpowiednio: 24; 36; 37; 37; 45; 40.



bardziej, że jak wynikało z prowadzonych badań kwestionariuszowych przedsiębiorców: żaden z nich nie wskazał, że uzyskał pomoc Spółki w zakresie wsparcia finansowego na przedsięwzięcia innowacyjne lub projekty B+R.

(akta kontroli: tom I, str. 2-10, 414-468; tom II, str. 506-531)

Badaniem wykorzystywania infrastruktury objęto po dwie umowy najmu obowiązujące w danym roku objętym kontrolą, o największej wartości, zawarte łącznie z dwunastoma przedsiębiorcami wynajmującymi powierzchnię w budynkach Idea House, Business House i DCD 3D. Każda z umów była zawarta zgodnie z obowiązującymi wewnętrznymi zasadami<sup>38</sup>, które były zgodne z wnioskami, na podstawie których zawarto umowy o dofinansowanie z RPO WD. Stwierdzono jednocześnie, że z dwoma przedsiębiorcami zawarto umowy najmu na podstawie których pobierano miesięczny czynsz w wysokości 1 zł netto za najmowane pomieszczenia w budynku Idea House, co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Najemcami powierzchni biurowej w budynku Business House<sup>39</sup> był m.in. Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy (2705 m<sup>2</sup>), Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca (825 m<sup>2</sup>), Wroclawska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A., tj. jednostki podległe, lub których głównym udziałowcem był samorząd województwa dolnośląskiego. Prezes Zarządu wyjaśnił, że Business House został wybudowany bez udziału środków zewnętrznych i przeznaczono go na wynajem komercyjny. Umowy zawarto po pandemii koronawirusa, gdy zmianie uległy przyzwyczajenia przedsiębiorstw w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej (wprowadzenie pracy zdalnej i ograniczenia tym samym powierzchni biurowej). Wskazane jednostki oferowały projekty wsparcia dla przedsiębiorstw z sektora MŚP.

(akta kontroli: tom I, str. 234-309, 414-446, 459-475; tom II, str. 52-223, 409-417)

W latach 2018-2023 (do 31 marca) DPIN uzyskał wsparcie od organów założycielskich<sup>40</sup> w łącznej kwocie 128 549,0 tys. zł<sup>41</sup>, na podstawie kierowanych do nich wniosków, z których 122 549,0 tys. zł (95,3%) dotyczyło realizacji i uruchomienia DCS, a 6000,0 tys. zł budowy DCD 3D<sup>42</sup>. Ponadto otrzymano w latach 2019-2022 z Ministerstwa Sportu i Turystyki dotację (z terminem rozliczenia do 31 grudnia 2023 r.) w łącznej kwocie 43 700,0 tys. zł na realizację DCS.

Suma aktywów/pasywów DPIN wynosiła: 79 992,2 tys. zł na koniec 2018 r. przy uzyskanym w tym roku zysku netto w wysokości 3867,1 tys. zł; 102 071,3 tys. zł na koniec 2019 r. przy osiągniętym w tym roku zysku netto w wysokości 3188,2 tys. zł; 204 532,4 tys. zł na koniec 2020 r. przy zanotowanym w tym roku zysku netto w wysokości 1785,3 tys. zł; 371 338,6 tys. zł na koniec 2021 r. przy uzyskanym w tym roku zysku netto w wysokości 13 076,9 tys. zł; 140 780,9 tys. zł na koniec 2022 r. przy odnotowanej w tym roku stracie netto w wysokości 16 098,9 tys. zł. Na 31 marca 2023 r. strata netto wynosiła 9518,5 tys. zł, w tym 1021,8 tys. zł w związku z działalnością DCS.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że: *Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację finansową Spółki i przedstawia stosowne informacje w tym zakresie innym organom korporacyjnym Spółki. Na poziom wygenerowanej straty wpływ mają przede wszystkim, wynikające z sytuacji gospodarczej kraju i tendencji światowej, zwiększone koszty obsługi finansowania zwrotnego (koszty odsetek) od zaciągniętego kredytu inwestycyjnego*

<sup>38</sup> Określonymi w uchwale Zarządu DPIN nr: 44/2016 z 15 czerwca 2016 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Inkubatorów oraz Parku Technologicznego DPIN; 54/2022 z 9 maja 2022 r. w sprawie m.in. Regulaminu Dolnośląskiego Inkubatora Druku 3D we Wrocławiu.

<sup>39</sup> Wybudowanego przez DPIN, środki pozyskane z kredytu bankowego.

<sup>40</sup> Poprzez podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji, które zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym (na podstawie § 11 ust. 9 Statutu DPIN oraz art. 430 § 1, art. 431 § 1, art. 431 § 2 pkt 1 i art. 432 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467, ze zm.). Dalej: ksh.

<sup>41</sup> W tym od samorządu województwa dolnośląskiego 122 549,0 tys. zł (95,3%).

<sup>42</sup> Wsparcie otrzymane od WSSE.

na budowę DCS, jak również wysoki poziom kosztów amortyzacji. Dodatkowo w ostatnim czasie odnotowano wzrost kosztów stałych (media: prąd, gaz), będący następstwem funkcjonowania gospodarki krajowej w okresie po zakończeniu pandemii koronawirusa, a w trakcie trwającego konfliktu zbrojnego w Ukrainie oraz zwiększenie kosztów związanych z podatkami lokalnymi (od nieruchomości, rolny, leśny). Spółka podejmuje działania w zakresie pozyskania środków na dokonanie nadpłaty kapitału kredytu inwestycyjnego, co pozwoli ograniczyć wysokie koszty obsługi zadłużenia wynikającego z naliczanych odsetek. Decyzja ta jednak jest uzależniona od decyzji akcjonariuszy w tym zakresie. Ponadto Spółka podejmuje działania na rzecz optymalizacji warunków umownych z dostawcami energii i innych mediów, aby obniżyć koszty z tego tytułu generowane przez DPIN oraz DCS. Weryfikowane są także i optymalizowane koszty z tytułu usług obcych oraz koszty płacowe związane z zatrudnieniem. Ponadto wskazał, że planowane działania związane z rozbudową infrastruktury DCS oraz DPIN miały w ujęciu długofalowym wpłynąć pozytywnie na zwiększenie przychodów Spółki.

(akta kontroli: tom I, str. 7-10, 384-402, 414-448, 500-516; tom II, str. 52-223; tom III, str. 3-40)

Według rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) DPIN na sprzedaży zanotował w: 2018 r. stratę w wysokości 221,9 tys. zł; 2019 r. zysk w wysokości 1661,1 tys. zł; 2020 r. zysk w wysokości 1216,9 tys. zł; 2021 r. stratę w wysokości 821,4 tys. zł; 2022 r. stratę w wysokości 12 237,8 tys. zł. Jednakże przy prezentacji danych w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy): [1] nie zastosowano w odniesieniu do lat obrotowych 2018-2022 zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonej w Spółce 6 listopada 2017 r.; [2] przedstawiono rozliczenie otrzymanych dotacji (dofinansowań) za rok obrotowy 2020, odmiennie niż za rok obrotowy 2018, 2019, 2021 i 2022, tj. z naruszeniem zasady ciągłości sprawozdań; [3] we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za 2018 r. i 2020 r. nie wskazano dokonanych zmian w prezentowaniu danych z rozliczenia dotacji, mimo że przyjęto odmienny w stosunku do roku poprzedniego sposób ich prezentacji, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 7-10, 204-230; tom II, str. 19-223)

Wpływy z czynszu i innych opłat eksploatacyjnych od przedsiębiorców były głównym źródłem przychodów DPIN, które w okresie objętym kontrolą wynosiły ogółem od 8268,1 tys. zł (2019 r.) do 24 413,2 tys. zł (2021 r.), oraz 5077,4 tys. zł w I kwartale 2023 r. W latach 2018-2023 (I kwartał) stanowiły one od 27,4% do 69,1% przychodów ogółem DPIN. Natomiast przychody z działalności DCS stanowiły w 2022 r. i w I kwartale 2023 r. odpowiednio 9,6% i 47,4% przychodów ogółem DPIN.

Koszty ogółem DPIN w 2018 r. wynosiły 4924,9 tys. zł, a w 2019 r. zmniejszyły się o 15,9%, a następnie wzrosły w latach 2020-2022 (rok do roku) odpowiednio o 43,6%, 16,8% i 268,6%, by w I kwartale 2023 r. wynieść 14 595,9 tys. zł. Koszty zarządu Spółki w 2018 r. wynosiły 3364,7 tys. zł, a następnie w latach 2019-2022 (rok do roku) wzrosły kolejno o odpowiednio 2,7%, 33,4%, 35,6% i 188,5%, by na koniec I kwartału 2023 r. osiągnąć poziom 12 264,5 tys. zł. Liczba zatrudnionych pracowników (na koniec okresu) wynosiła w latach 2018-2023 (I kwartał) odpowiednio: 21, 21, 30, 30, 103, 117 pracowników.

W latach 2021-2022 zatrudniano w DPIN osoby na stanowiskach, bądź w komórkach organizacyjnych nieprzewidzianych w obowiązującym Regulaminie organizacyjnym Spółki<sup>43</sup>, tj.: [1] w biurze projektów miękkich, ze stanowiskiem dyrektora tego biura (od 2 stycznia 2021 r.), [2] na stanowisku pełnomocnika ds. bezpieczeństwa

<sup>43</sup> Wprowadzonym: uchwałą Zarządu DPIN nr 10/2017 z 10 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu organizacyjnego, zatwierdzoną uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z 10 listopada 2017 r.; uchwałą zatwierdzającą Rady Nadzorczej Spółki z 27 czerwca 2022 r. nr 33/VI/2022.

informacji (na podstawie umowy zlecenia z 3 stycznia 2022 r.); [3] na stanowisku pełnomocnika ds. komunikacji i wizerunku (od 8 lutego 2022 r.); [4] na stanowisku dyrektora ds. marketingu (od 1 lutego 2022 r.); [5] na stanowisku dyrektora ds. DCD 3D (od 22 marca 2022 r.); [6] w centrum badawczo-rozwojowym na stanowisku dyrektora (od 1 października 2022r.); [7] w dziale technicznym, eksploatacji i inwestycji DCS na stanowisku dyrektora (od 2022 r.); [8] w dziale organizacji i promocji sportu na stanowisku dyrektora (od 2022 r.); [9] na stanowisku dyrektora ds. operacyjnych w DCS (od 2022 r.); [10] na stanowisku dyrektora hotelu i gastronomii (od 2022 r.).

Powyższe stanowiska i komórki organizacyjne utworzono w DPIN bez wymaganej<sup>44</sup>, uprzedniej zgody Rady Nadzorczej Spółki, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 7-10, 172-203; tom II, str. 52-223; tom III, str. 3-40, 260-297)

Ponadto zmiany wprowadzone w Regulaminie organizacyjnym, które zostały zatwierdzone przez Radę Nadzorczą Spółki uchwałą z 27 czerwca 2022 r., skutkowały zwiększeniem z czterech do czternastu stanowisk dyrektorskich / pełnomocników Zarządu wyszczególnionych w strukturze organizacyjnej DPIN (każde z wynagrodzeniem od 11,0 tys. zł do ponad 16,0 tys. zł brutto miesięcznie), które to zmiany nie uwzględniały powstania pięciu komórek organizacyjnych w Spółce (biura projektów miękkich; centrum badawczo-rozwojowego; działu technicznego, eksploatacji i inwestycji DCS; działu organizacji i promocji sportu; działu ds. operacyjnych w DCS – każde ze stanowiskiem dyrektora). Prezes Zarządu wyjaśnił: *„Regulamin organizacyjny został zmieniony (...) do potrzeb znacznie rozszerzonego działania spółki, tj. planowanego otwarcia inwestycji DCD 3D i DCS, [które] (...) znacznie zwiększyły skalę działalności spółki, w związku z tym: z komórki finansowo-administracyjnej wydzielono dwa działy: administracyjny i finansowy, stworzono nową komórkę – dział techniczny (dotychczas DPIN zarządzał (...) BH i IH, a w 2022 r. (...) DCD 3D, składającym się z hali magazynowej, części biurowej oraz laboratorium druku 3D. Zarządzanie trzema niezależnymi budynkami oraz terenem wspólnym pomiędzy nimi, wymagało utworzenia odrębnego działu, który poza obsługą techniczną i konserwacją, komercjalizacją i obsługą administracyjną i techniczną najemców, zajmuje się także ochroną oraz utrzymaniem czystości. Utworzony został również dział marketingu, gdyż nowe inwestycje – wymagały i wymagają bieżących działań reklamowych, sprzedażowych, marketingowych, promocyjnych. Decyzją Zarządu, przy działalności na tak dużą skalę, było również powołanie Pełnomocnika ds. Innowacji i Współpracy (w związku z utworzeniem Centrum Badawczo-Rozwojowego), Pełnomocnika Zarządu ds. Funduszy Europejskich, którego głównym zadaniem jest m.in. rozliczanie projektów takich jak DCD 3D, Bon na Innowacje, Projekt ICT, a także wyszukiwanie kolejnych i pisanie nowych projektów, Pełnomocnika ds. Komunikacji i Wizerunku (funkcja Rzecznika Prasowego) oraz Pełnomocnika ds. Bezpieczeństwa Informacji”*.

Tworząc stanowiska dyrektorów i pełnomocników Zarządu Spółki, podlegających bezpośrednio temu Zarządowi, tj.: [1] pełnomocnika zarządu ds. komunikacji i wizerunku, [2] pełnomocnika zarządu ds. funduszy europejskich, [3] pełnomocnika zarządu ds. informacji, [4] dyrektora zarządzającego, [5] dyrektora ds. inwestycji i nadzoru, [6] dyrektora ds. innowacji i współpracy, podczas gdy tożsame zadania – zgodnie z postanowieniami Regulaminu organizacyjnego Spółki – przewidziane były do realizacji przez dyrektorów poszczególnych jednostek organizacyjnych DPIN, tj. przez Departament: Marketingu, Funduszy Europejskich (ad. 1 i 2) oraz Zarząd

<sup>44</sup> Zgodnie z § 16 ust. 3 uchwały Rady Nadzorczej z 10 listopada 2017 r. oraz § 23 uchwały Rady Nadzorczej z 27 czerwca 2022 r.

(w pozostałych przypadkach) jako organ wykonawczy oraz prowadzący sprawę Spółki, reprezentujący DPIN na zewnątrz (zgodnie z § 16 Statutu DPIN).

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w przypadku pełnomocnika ds. komunikacji i wizerunku nie było odpowiednika wśród istniejących dyrektorów i komórek organizacyjnych DPIN (funkcja rzecznika prasowego), natomiast w przypadku pełnomocnika zarządu ds. funduszy europejskich, oprócz rozliczania projektów m.in. DCD 3D, odpowiadał za wyszukiwanie / pozyskiwanie nowych projektów, natomiast dyrektor ds. funduszy europejskich zajmował się projektami miękkimi. Dla pozostałych ww. stanowisk, nie przewidziano odpowiedników na innych stanowiskach i w komórkach DPIN.

Po zmianie struktury organizacyjnej DPIN, która miała miejsce w czerwcu 2022 r., Zarząd DPIN zawierał umowy długo- i krótkoterminowego najmu samochodów osobowych, tj. jednego od czerwca 2022 r., kolejnych trzech od sierpnia 2022 r., następnego w grudniu 2022 r. i czterech dodatkowych w styczniu i lutym 2023 r. Ponadto w 2022 r. i w I kwartale 2023 r. DPIN posiadał trzy dodatkowe samochody służbowe, pozyskane w drodze leasingu. Łącznie w dyspozycji DPIN od sierpnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. pozostawało od siedmiu do dziewięciu samochodów służbowych<sup>45</sup>. Z tytułu najmu każdego z dziewięciu pojazdów DPIN wydatkował miesięcznie od 2,6 tys. zł do 5,9 tys. zł w I kwartale 2023 r. oraz od 4,8 tys. zł do 6,0 tys. zł w okresie od czerwca do grudnia 2022 r. Z powyższego tytułu wydatkowano łącznie 119,4 tys. zł w 2022 r. i 238,4 tys. zł w I kwartale 2023 r. Z kolei łączne opłaty z tytułu leasingu samochodów służbowych wynosiły 22,3 tys. zł za 2022 r. i 5,9 tys. zł za I kwartał 2023 r.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że ze względu na dynamiczny rozwój DCS (...) zdecydowano o przekazaniu samochodów służbowych do wyłącznego użytku wskazanym osobom ze względu na ich częste przemieszczanie się pomiędzy DPIN, DCS a klientami spółki, co wiązało się z pokonywaniem dużej ilości kilometrów. Pozwoliło to obniżyć koszty (...) w związku z wykorzystaniem prywatnych samochodów do celów służbowych.

(akta kontroli: tom I, str. 172-203; tom II, str. 52-223, 387-408; tom III, str. 3-40, 253-297)

DPIN nie występował do ministra właściwego ds. gospodarki oraz jednostki samorządu terytorialnego w celu uzyskania akredytacji, bowiem – jak wyjaśnił Prezes Zarządu – nie prowadzono działań w sektorach, ani nie zawierano umów czy kontraktów w tym międzynarodowych, w sektorach w których była wymagana taka akredytacja.

(akta kontroli: tom I, str. 2-7; tom II, str. 240-267)

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w Spółce akty wewnętrzne określające zasady nabywania towarów i usług<sup>46</sup>. Do kontroli wybrano po pięć wydatków o największej wartości z lat 2018-2023 (I kwartał) o łącznej wartości 24 402,3 tys. zł. W przypadku 25 wydatków dokonano ich po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego lub podstawowego, cztery wydatki poniesiono po zapytaniu ofertowym, a jeden dotyczył usług artystycznych. Wybrane wydatki zostały dokonane zgodnie z ww. wewnętrznymi procedurami zakupowymi, tj. po wyrażeniu zgody przez właściwy organ. Zawarte umowy były zgodne z wybraną ofertą, a dostarczony składnik majątkowy/usługa zgodny z umową.

(akta kontroli: tom II, str. 455-648; tom III, str. 1-2)

<sup>45</sup> W tym trzy samochody leasingowane, z których jeden był poleasingowy.

<sup>46</sup> Wprowadzone uchwałą Zarządu DPIN nr: 24b/2014 z 12 czerwca 2014 r. w sprawie zmian w Instrukcji postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego w DPIN; 5/2018 z 15 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia zmian w ww. Instrukcji; 57/2022 z 19 maja 2022 r. w sprawie przyjęcia Instrukcji udzielania zamówień publicznych w DPIN, których wartość nie przekracza 130000 zł netto; nr 36/2023 z 8 marca 2023 r. w tożsamej sprawie co uchwała z 19 maja 2022 r.

Głównym celem utworzenia DCD 3D było stworzenie nowoczesnego miejsca umożliwiającego wydruk elementów 3D dla różnych gałęzi przemysłu, mającego przyczynić się do poprawy jakości i innowacyjności produktów oraz usług świadczonych przez dolnośląskie MŚP. Po dokonaniu w sierpniu 2021 r. zakupu trzech drukarek 3D za w sumie 4436,6 tys. zł (brutto)<sup>47</sup>, do 31 marca 2023 r. sprzęt ten został wykorzystany komercyjnie jeden raz, tj. w ramach projektu prowadzonego przez pracowników Działu B+R DPIN<sup>48</sup>. Prezes Zarządu poinformował, że od 2022 r. prowadzono działania związane z promocją DCD 3D wśród uczelni wyższych, przedsiębiorstw i instytucji. Uczestniczono jako wystawca w targach, organizowano eventy i prowadzono szkolenia w zakresie druku 3D.

Wśród wyposażenia nabytego przez Spółkę w ramach projektu DCD 3D znajdował się unit stomatologiczny, zakupiony 2 marca 2022 r. za 65,0 tys. zł (brutto), który do 20 listopada 2023 r. nie był wykorzystywany. Prezes Zarządu wyjaśnił, że *jednym z obszarów zastosowania druku 3D jest przemysł stomatologiczny (...). Celem projektu (...) było m.in. (...) zakupienie nowoczesnego sprzętu dentystycznego unit i udostępnianie go w celu przeprowadzenia szkoleń oraz najmu powierzchni wyposażonej w ten sprzęt (...). W (...) stomatologii coraz częściej korzysta się z szybszego wytwarzania modeli anatomicznych przy pomocy drukarek 3D, (...) obecnie nie ma zainteresowania ze strony najemców takim sprzętem, DPIN chcąc skomercjalizować sprzęt wraz z wyposażonym odpowiednio lokalem (...) poszukuje najemcy.*

(akta kontroli: tom I, str. 234-309; tom II, str. 52-223, 487-408, 415-439; tom III, str. 41-252)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W rachunku zysku i strat (wariant porównawczy) DPIN dopuszczono do prezentowania przychodów z dotacji uzyskanych na sfinansowanie kosztów projektów:

a) za lata 2018-2022<sup>49</sup> w części D. *Pozostałe przychody operacyjne*, zamiast w części A1. *Przychody netto ze sprzedaży produktów*, czym naruszono postanowienia art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>50</sup>, oraz uchwały Zarządu DPIN<sup>51</sup> w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (obowiązującej od 1 stycznia 2017 r.), wprowadzającej m.in. zmiany zasad prezentacji danych w rachunku zysków i strat;

b) odmiennie w rachunku zysków i strat za 2020 r. niż w rachunkach zysków i strat<sup>52</sup> za lata 2018, 2019, 2021 i 2022, tzn. w części D. *Pozostałe przychody operacyjne*, pozycja IV *Inne przychody operacyjne*, zamiast w części D. *Pozostałe przychody operacyjne*, pozycji II *Dotacje*, co stanowiło naruszenie zasady ciągłości sprawozdań (art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

Ponadto, we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego DPIN za lata 2018 i 2020 nie wskazano na zmiany dokonane w prezentowaniu danych z rozliczenia dotacji, mimo że przyjęto odmienny w stosunku do roku poprzedniego sposób ich prezentacji.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w ww. przypadkach *doszło do oczywistej omyłki pisarskiej we wskazanym zakresie prezentacji danych. Zaistniała omyłka pisarska nie miała jednak wpływu na ostateczny wynik finansowy wykazany w sprawozdaniu –*

<sup>47</sup> Dofinansowanych w 80% w ramach projektu RPO WD.

<sup>48</sup> Uzyskano przychody w wysokości 70,0 tys. zł.

<sup>49</sup> Odpowiednio w wysokości: po 140,8 tys. zł za lata 2018-2019; 312,7 tys. zł za 2020 r.; 579,9 tys. zł za 2021r.; 942,3 tys. zł za 2022 r.

<sup>50</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. W myśl art. 4 ust. 1 jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

<sup>51</sup> Nr 9/2017 z 6 listopada 2017 r.

<sup>52</sup> Dalej: RZIS.

w tym rachunku zysku i strat za dany rok obrotowy. Nie miała ona również wpływu na zniekształcenie innych danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

(akta kontroli: tom I, str. 204-230; tom II, str. 52-223, 415-439)

2. DPIN niegospodarnie zawierał umowy najmu lokalu użytkowego o powierzchni 20 m<sup>2</sup> w budynku Idea House:

a) umowę z 1 września 2021 r. z firmą M. (obowiązująca do 30 czerwca 2022 r.), gdzie określono wysokość czynszu jako 1 zł netto (w § 4 ust. 1) a opłatę za części wspólne jako 15%, w sytuacji gdy w zawieranych z najemcami umowach na zbliżony metraż stawka czynszu wynosiła od 46,20 zł do 79 zł (netto)<sup>53</sup>, przez co nie pobrano przychodów z tytułu czynszu w łącznej kwocie co najmniej 12 560 zł<sup>54</sup>;

b) umowę z 1 lutego 2019 r. z firmą R. (obowiązująca do 18 czerwca 2021 r.), gdzie określono wysokość czynszu jako 1 zł netto oraz udzielono rabatu w wysokości 1580,75 zł (w § 4 ust. 1 i 2) za usługi wskazane w art. 2 ust. 5 umowy, tj. *zapewnienie lokatorom, ich pracownikom i gościom dostępność do co najmniej jednego ciepłego posiłku składającego się z dwóch dań, codziennie, od poniedziałku do piątku w godzinach 12-15, a cena tego posiłku nie będzie wygórowana*. Z uwagi na udzielony rabat nie uzyskano przychodów netto w wysokości co najmniej 45 209,45 zł (1580,75 zł x 28,6 miesięcy).

Prezes Zarządu wyjaśnił, że pomieszczenie, które udostępniono najemcy, nie stanowiło powierzchni biurowej. Było to pomieszczenie bez okien i bez dostępu światła słonecznego, przeznaczone na aneks kuchenny, a z uwagi na bezpośrednie przyleganie tego pomieszczenia gospodarczego do otwartej strefy kantyny, nie było również możliwe jego zagospodarowanie na typowo komercyjny magazyn. Prezes Zarządu podkreślił, że: *interesariusze DPIN zgłaszali oczekiwania w zakresie zapewnienia na terenie Parku oferty działalności gastronomicznej. Wynikało to z rosnących oczekiwań klientów i ich pracowników, ale również standardów, z jakimi można się spotkać w lokalizacjach bliższych centrum miasta. Zapewnienie działalności bufetu (...) niewątpliwie wpłynęło na wzrost atrakcyjności oferty najmu powierzchni i ułatwiło Spółce proces komercjalizacji parku. Wielu potencjalnych najemców, z uwagi na lokalizację Parku [na peryferiach miasta], przywiązywało dużą wagę do możliwości skorzystania na terenie Parku z ofert kantyny (bufetu)*.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień, gdyż pod wynajem przewidziano całość powierzchni w budynku Idea House, która nie była wykorzystywana przez DPIN. Wielkość przyjętej stawki najmu 1 m<sup>2</sup> powierzchni w tym obiekcie nie potwierdza niskiego standardu pomieszczeń. Ponadto działalność polegająca na zapewnieniu oferty gastronomicznej dla pracowników i interesariuszy DPIN nie stanowiła celu działania Spółki, gdyż nie miała charakteru innowacyjnego.

(akta kontroli: tom I, str. 459-475; tom III, str. 3-40, 260-304)

3. W latach 2021-2022 Zarząd DPIN wprowadził zmiany w strukturze organizacyjnej Spółki zatrudniając osoby na stanowiskach, bądź w komórkach organizacyjnych, które nie były wyszczególnione w obowiązującym Regulaminie organizacyjnym Spółki. Wszelkie kwestie dotyczące zmian tego regulaminu pozostawały w gestii Rady Nadzorczej Spółki<sup>55</sup>. Powyższe dotyczyło zatrudnienia, tj. [1] w biurze projektów miękkich na stanowisku dyrektora tego biura (od 2 stycznia 2021 r.), [2] na stanowisku pełnomocnika ds. bezpieczeństwa informacji (na podstawie umowy zlecenia z 3 stycznia 2022 r.); [3] na stanowisku pełnomocnika ds. komunikacji i wizerunku (od 8 lutego 2022 r.); [4] na stanowisku dyrektora ds. marketingu (od 1 lutego 2022 r.);

<sup>53</sup> Plus dodatkowo opłaty eksploatacyjne w wysokości 333 zł miesięcznie.

<sup>54</sup> 10 miesięcy x ((20 m<sup>2</sup> x 46,20 zł) + 332 zł) = 12 560 zł.

<sup>55</sup> Odpowiednio: § 16 ust. 3 Regulaminu organizacyjnego Spółki - wprowadzonego od 10 listopada 2017 r. (obowiązującego do 26 czerwca 2022 r.); § 23 Regulaminu organizacyjnego Spółki - wprowadzonego od 27 czerwca 2022 r.

[5] na stanowisku dyrektora ds. DCD 3D (od 22 marca 2022 r.); [6] w centrum badawczo-rozwojowym na stanowisku dyrektora (od 1 października 2022 r.); [7] w dziale technicznym, eksploatacji i inwestycji DCS na stanowisku dyrektora (od 2022 r.); [8] w dziale organizacji i promocji sportu na stanowisku dyrektora (od 2022 r.); [9] na stanowisku dyrektora ds. operacyjnych w DCS (od 2022 r.); [10] na stanowisku dyrektora hotelu i gastronomii (od 2022 r.).

Prezes wyjaśnił, że w związku z dynamicznym rozwojem Spółki (...) zasadne było usprawnienie procesu zarządzania poszczególnymi sektorami działalności DPIN, co wiązało się z inicjatywą Prezesa w zakresie zatrudniania osób (...) jeszcze przed ukształtowaniem (...) Regulaminu organizacyjnego (...), racjonalne było opracowanie ostatecznego kształtu struktury organizacyjnej (...), aby nie wprowadzać częstych modyfikacji (...), członkowie Rady Nadzorczej byli na bieżąco informowani o bieżącej sytuacji Spółki i stanie zatrudnienia (...), obecnie przygotowywane są propozycje aktualizacji (...), które zostaną przedłożone bez zbędnej zwłoki.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień, gdyż tylko Radę Nadzorczą uprawniono do wprowadzenia zmian w Regulaminie organizacyjnym, co – jak wykazano – nie miało miejsca.

(akta kontroli: tom I, str. 172-203; tom II, str. 52-223; tom III, str. 3-40, 260-304)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W Spółce rozwijano posiadaną infrastrukturę przeznaczoną do rozwoju przedsiębiorczości. Pozyskiwano w tym celu środki zewnętrzne oraz przeznaczano na to środki własne. Przez cały okres objęty kontrolą wynajmowano ponad 80% posiadanej przez DPIN powierzchni użytkowej (biurowej, magazynowej). Podejmowano działania w celu wspierania innowacyjności, jednak nie posiadano informacji o przedsiębiorcach prowadzących na jej terenie działalność B+R oraz innowacyjną. W konsekwencji brak tych informacji mógł utrudniać realizację zadań z zakresu wsparcia przedsiębiorstw w procesie rozwoju wdrażanych technologii oraz wsparcia innowacji, co było elementem misji Spółki i jedną z przyczyn jej powołania. Spółka posiadała regulacje wewnętrzne dotyczące wykorzystania posiadanej infrastruktury oraz procedury zakupowe, które były stosowane. Udzielając nieuzasadnionych obniżek opłat czynszowych z tytułu najmu powierzchni w budynku Idea House nie pobrano przychodów na łączną kwotę co najmniej 57,8 tys. zł. Ponadto zatrudniano w komórkach organizacyjnych na stanowiskach, które nie były przewidziane w Regulaminie organizacyjnym Spółki, zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą Spółki. Nieprawidłowości stwierdzone w zakresie prezentowania danych finansowych w sprawozdaniach finansowych za lata obrotowe 2018-2022 nie miały wpływu na ostateczny wynik finansowy w tym okresie. NIK wskazuje, że wpływ na pogarszającą się od 2022 r. sytuację finansową Spółki mogły mieć – oprócz czynników zewnętrznych – zarówno niezgodniony z Radą Nadzorczą Spółki przyrost zatrudnienia, jak i wzrost bieżących wydatków na utrzymanie samochodów służbowych.

#### OBSZAR

### 3. Efekty działalności instytucji otoczenia biznesu

Opis stanu faktycznego

DPIN nie miał określonych celów strategicznych, lecz jedynie rokrocznie ustalone cele zarządcze. Przekazywane przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego środki finansowe z tytułu wsparcia Spółki przeznaczane były m.in. na wynagrodzenia jej pracowników. Ogólne zasady obliczania wysokości wynagrodzeń członków zarządów i rad nadzorczych spółek komunalnych określono w ustawie z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami<sup>56</sup>. W § 11 ust. 7 i 8 aktu założycielskiego DPIN<sup>57</sup> wskazano, że do wyłącznej kompetencji

<sup>56</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm. Dalej: ustawa o kształtowaniu wynagrodzeń.

<sup>57</sup> Z dnia 19 stycznia 2010 r., akt notarialny Repertorium A numer 3630/2010 (ze zm.).

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy należy podejmowanie uchwał w sprawach określania zasad i wysokości wynagrodzenia członków: Zarządu DPIN i Rady Nadzorczej Spółki. W okresie objętym kontrolą Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy<sup>58</sup>, wypełniając wymóg wynikający z art. 4 i 5 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń, określiło zasady wynagradzania członków Zarządu Spółki, wskazując, że na czas pełnienia tej funkcji Rada Nadzorcza Spółki zawiera umowy o świadczenie usług zarządzania (§ 1 ust. 1), za wynagrodzeniem miesięcznym stałym oraz zmiennym (§ 2 ust. 1). Wynagrodzenie stałe określono kwotowo<sup>59</sup>, w przedziale od czterokrotności do ośmiokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (dalej: podstawa wymiaru wynagrodzenia). Wypłata wynagrodzenia zmiennego oraz jego wysokość<sup>60</sup> uzależnione były od stopnia realizacji celów zarządczych, określonych przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy na dany rok obrotowy.

Rada Nadzorcza Spółki została zobowiązana (§ 2 ust. 8 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy), by w formie uchwały, uszczegółowiła cele zarządcze<sup>61</sup> i określiła wysokość wynagrodzenia zmiennego<sup>62</sup>. Zgodnie z § 8 ust. 2 zawartych przez Radę Nadzorczą Spółki umów o świadczenie usług zarządzania z Prezesem i Wiceprezesem Zarządu, ich wynagrodzenie stałe, ustalono jako odpowiednio 5- i 4,5-krotność podstawy wymiaru wynagrodzenia, a od 24 stycznia 2022 r. odpowiednio 6,4 i 5,75 krotność podstawy wymiaru wynagrodzenia (§ 8 ust. 3).

Uchwałami Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki<sup>63</sup>, na podstawie art. 10 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń, ustalono wynagrodzenie miesięczne przewodniczącego Rady Nadzorczej oraz pozostałych członków Rady Nadzorczej Spółki, ostatecznie w wysokości odpowiednio 0,825 i 0,75 podstawy wymiaru wynagrodzenia. Mimo obowiązywania w latach 2018-2022 ustaw o budżecie na rok 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022<sup>64</sup> (dalej: ustawy o budżecie), które utrzymały podstawę wymiaru wynagrodzenia stałego z IV kwartału 2016 r., DPIN wypłacał członkom Zarządu DPIN i Rady Nadzorczej Spółki wynagrodzenie w oparciu o podstawy wymiaru wynagrodzenia z lat 2017-2022, co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 310-383, 449-458, 476-502)

Prezesowi Zarządu naliczono i wypłacono, na podstawie art. 7 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń, odprawę w związku z jego odwołaniem ze stanowiska przez Radę Nadzorczą Spółki (uchwałą z 21 grudnia 2021 r.).

(akta kontroli: tom I, str. 310-383)

<sup>58</sup> Uchwałą nr 22/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 12 czerwca 2017 r., następnie uchwałą nr 3/2019 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 31 maja 2019 r., kolejno uchwałą nr 1/2022 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 10 stycznia 2022 r., a także uchwałą nr 9/2022 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 31 maja 2022 r.

<sup>59</sup> Według § 2 ust. 2 uchwał.

<sup>60</sup> Według § 2 ust. 1 i 6 uchwał - wielkość wynagrodzenia zmiennego.

<sup>61</sup> Określenie celów zarządczych wraz z określeniem wag dla tych celów oraz obiektywnych i mierzalnych kryteriów (wskaźników) ich realizacji, rozliczenia i weryfikacji.

<sup>62</sup> Procent wynagrodzenia rocznego członka Zarządu DPIN. Przy czym zastrzeżono, że nie może być wyższe niż 25% wynagrodzenia rocznego członka zarządu, a za 2022 r. nie może być wyższe niż 50% wynagrodzenia rocznego członka zarządu.

<sup>63</sup> Uchwała nr: 23/2017 ZWZ DPIN z 12 czerwca 2017 r.; nr 18/2018 ZWZ DPIN z 30 kwietnia 2018 r.; 4/2019 NWZA DPIN z 31 maja 2019 r.; 2/2022 NWZ DPIN z 10 stycznia 2022 r.

<sup>64</sup> Tj. ustawy z dnia: 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. poz. 2371, ze zm.) – w art. 28; 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. poz. 2435, ze zm.) – w art. 22; 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 278) – w art. 31 (obowiązującej w zakresie wynagrodzeń od 1 marca 2020 r.); 17 listopada 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 2400 ze zm.) – w art. 15; 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 2445, ze zm.) – w art. 11.



Ogólny katalog celów zarządczych dla członków Zarządu został określony w § 2 ust. 7 uchwały nr 22/2017 ZWZA Spółki z dnia 12 czerwca 2017 r.<sup>65</sup>, jako: [1] realizacja planu rzeczowo-finansowego; [2] realizacja w roku obrotowym określonego w Statucie celu działania DPIN; [3] uzyskanie określonego poziomu wynajmu powierzchni w budynkach Spółki; [4] realizacja inwestycji DCS – na poziomie ustalonym przez radę nadzorczą na dany rok obrotowy. I tak:

[A] na 2017 r. ustalono wskaźniki wykonania celów zarządczych<sup>66</sup> o numerach: [1] uzyskanie zysku ze sprzedaży w wysokości co najmniej 4000 zł; [2] udzielenie wsparcia w projekcie „Partnerstwo na rzecz rozwoju dolnośląskich MŚP i ich pracowników” przedsiębiorcom i ich 150 pracownikom; [3] uzyskanie do końca roku poziomu wynajmu powierzchni w budynkach DPIN w wysokości co najmniej 70% ogółu powierzchni użytkowej; [4] terminowa realizacja DCS – wykonanie projektu budowlanego i złożenie wniosku o wydanie decyzji udzielającej pozwolenia na budowę do końca roku;

[B] na 2018 r. KPI o numerach: [1] uzyskanie zysku ze sprzedaży w wysokości co najmniej 50 000 zł netto (cel niezrealizowany<sup>67</sup>); [2] uzyskanie do końca roku poziomu wynajmu powierzchni w budynkach DPIN w wysokości co najmniej 80% ogółu powierzchni użytkowej; [3] realizacja I etapu robót budowlanych „Prac przygotowawcze związane z realizacją budowy DCS”; [4] przeprowadzenie postępowania przetargowego w zakresie II etapu robót budowlanych „Budowa DCS” w celu wyłonienia wykonawcy i rozpoczęcia robót budowlanych; [5] udzielenie w ramach projektu „Partnerstwo na rzecz rozwoju dolnośląskich MŚP i ich pracowników” wsparcia przedsiębiorcom i ich 120 pracownikom; [6] wydatkowanie 14,5 mln zł w ramach świadczenia usługi pośrednictwa finansowego polegającej na udzielaniu i kompleksowej obsłudze Regionalnej Pożyczki Hipotecznej dla MŚP; [7] wydatkowanie 6,5 mln zł w ramach świadczenia usługi pośrednictwa finansowego polegającej na udzielaniu i kompleksowej obsłudze Regionalnej Pożyczki Obrotowej dla MŚP;

[C] na 2019 r. KPI o numerach: [1] uzyskanie zysku ze sprzedaży w wysokości co najmniej 20 000,00 zł z wyłączeniem kosztów związanych z realizacją inwestycji dotyczącej budowy DCS; [2] uzyskanie i utrzymanie do końca roku poziomu wynajmu powierzchni w budynkach DPIN w wysokości co najmniej 90% ogółu powierzchni użytkowej; [3] przeprowadzenie postępowania przetargowego w zakresie II etapu robót budowlanych – „Budowa DCS” – wyłonienie generalnego wykonawcy; [4] rozpoczęcie robót budowlanych przez generalnego wykonawcę w zakresie budowy DCS; [5] rozpoczęcie III etapu planu inwestycyjnego Spółki – budowa hali przemysłowej z inkubatorem przedsiębiorczości i Centrum Druku 3D – przeprowadzenie postępowań przetargowych w zakresie: przygotowania dokumentacji projektowej, wyłonienie inżyniera kontraktu i robót budowlanych (cel niezrealizowany<sup>68</sup>); [6] udzielenie wsparcia w projekcie „Partnerstwo na rzecz rozwoju dolnośląskich MŚP i ich pracowników” przedsiębiorcom i ich 270 pracownikom (I i II edycja projektu); [7] udzielenie wsparcia w projekcie „Aktywizacja Dolnośląskiego Rynku Pracy” (II edycja) 50 osobom, które utraciły pracę, w tym przyznanie 30 osobom środków na założenie działalności gospodarczej;

<sup>65</sup> O tożsamej treści również uchwałami nr: 3/2019 NWZ z 31 maja 2018 r. (§ 2 ust. 8); 1/2022 NWZ z 10 stycznia 2022 r. (§ 2 ust. 7); 9/2022 NWZ z 31 maja 2022 r. (§ 2 ust. 8).

<sup>66</sup> Dalej: KPI.

<sup>67</sup> Według załącznika do uchwały Rady Nadzorczej Spółki z 23 maja 2019 r. nie zrealizowano KPI nr 1 o wadze 10%. Osiągnięto stratę na sprzedaży w wysokości 221,8 tys. zł, gdyż poniesiono nakłady na promocję i reklamę inwestycji DCS w wysokości 235,3 tys. zł początkowo traktowane jako nakłady na środki trwałe, lecz biegły rewident nakazał rozliczyć je w bieżących kosztach operacyjnych, przez co podwyższone zostały koszty rodzajowe (do 288,2 tys. zł).

<sup>68</sup> Według załącznika do uchwały Rady Nadzorczej Spółki z 2 czerwca 2020 r. nie zrealizowano KPI nr 5 o wadze 10%. Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na Budowę hali produkcyjno-magazynowej z budynkiem biurowo-socjalnym z infrastrukturą techniczną – inkubator przedsiębiorczości” zostało ogłoszone dopiero 22 stycznia 2020 r.

[8] wydatkowanie co najmniej 13,8 mln zł w ramach świadczenia usługi pośrednictwa finansowego polegającej na udzielaniu i kompleksowej obsłudze regionalnych pożyczek hipotecznych i obrotowych dla MŚP;

[D] na 2020 r. KPI o numerach: [1] uzyskanie zysku netto z działalności w wysokości co najmniej 1 mln zł; [2] uzyskanie i utrzymanie do końca roku poziomu wynajmu powierzchni w budynkach DPIN w wysokości co najmniej 90% ogółu powierzchni użytkowej; [3] realizacja inwestycji DCS – przeprowadzenie postępowania w zakresie wyłonienia operatora hotelowego; [4] realizacja III etapu planu inwestycyjnego Spółki – budowa hali przemysłowej z inkubatorem przedsiębiorczości i Centrum Druku 3D – przeprowadzenie postępowania przetargowego w zakresie wyłonienia wykonawcy robót budowlanych; [5] udzielenie wsparcia w projekcie „Partnerstwo na rzecz rozwoju dolnośląskich MŚP i ich pracowników” przedsiębiorcom i ich 260 pracownikom; [6] udzielenie wsparcia w projekcie „Aktywizacja Dolnośląskiego Rynku Pracy” (II edycja) 67 osobom, [7] wydatkowanie co najmniej 10,0 mln zł w ramach świadczenia usługi pośrednictwa finansowego polegającej na udzielaniu i kompleksowej obsłudze regionalnych pożyczek hipotecznych i obrotowych dla MŚP;

[E] na 2021 r. KPI o numerach :[1] uzyskanie zysku netto z działalności w wysokości co najmniej 0,3 mln zł; [2] uzyskanie i utrzymanie do końca roku poziomu wynajmu powierzchni w budynkach DPIN w wysokości co najmniej 85% ogółu powierzchni użytkowej; [3] realizacja inwestycji DCS – zakończenie robót budowlanych Głównego Wykonawcy do końca roku; [4] realizacja III etapu planu inwestycyjnego Spółki – budowa hali przemysłowej z inkubatorem przedsiębiorczości i Centrum Druku 3D – zakończenie robót budowlanych Głównego Wykonawcy do końca roku; [5] udzielenie wsparcia w projektach „Partnerstwo na rzecz rozwoju dolnośląskich MŚP i ich pracowników” (edycja II), „Aktywizacja Dolnośląskiego Rynku Pracy” (III edycja), „Dotacje dla młodych” – co najmniej 230 osobom, [6] wydatkowanie co najmniej 20,0 mln zł w ramach działalności Funduszu Pożyczkowego Spółki;

[F] na 2022 r. KPI o numerach: [1] uzyskanie przychodów netto ze sprzedaży w wysokości co najmniej 9 mln zł; [2] uzyskanie i utrzymanie poziomu wynajmu powierzchni w budynkach Business House i Idea House w wysokości co najmniej 90% ogółu powierzchni użytkowej; [3] realizacja inwestycji DCS – oficjalne otarcie i uruchomienie działalności obiektu; [4] wydatkowanie środków w wysokości co najmniej 20,0 mln zł w ramach działalności Funduszu Pożyczkowego Spółki;

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie zmienne członków Zarządu Spółki wypłacone zostało po podjęciu przez Radę Nadzorczą Spółki uchwał dokonujących rozliczenia wykonania zadań, które dla:

a) 2017 r. zostały uznane za zrealizowane w 98,64%, w wyniku czego naliczono i wypłacono zmienne wynagrodzenie za ten rok: Prezesowi Zarządu w wysokości 59,6 tys. zł, Wiceprezesowi Zarządu w wysokości 39,0 tys. zł;

b) 2018 r. zostały uznane za zrealizowane w 89,58%, w wyniku czego naliczono i wypłacono zmienne wynagrodzenie za ten rok: Prezesowi Zarządu w wysokości 63,3 tys. zł, Wiceprezesowi Zarządu w wysokości 57,1 tys. zł;

c) 2019 r. zostały uznane za zrealizowane w 90,0%, w wyniku czego naliczono i wypłacono zmienne wynagrodzenie za ten rok: Prezesowi Zarządu w wysokości 68,1 tys. zł, Wiceprezesowi Zarządu w wysokości 61,3 tys. zł;

d) 2020 r. zostały uznane za zrealizowane w 98,4%, w wyniku czego naliczono i wypłacono zmienne wynagrodzenie za ten rok: Prezesowi Zarządu w wysokości 79,2 tys. zł, Wiceprezesowi Zarządu w wysokości 71,3 tys. zł;

e) 2021 r., mimo zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, Zarząd DPIN nie sporządził i nie przedstawił Radzie Nadzorczej Spółki sprawozdania z wykonania celów zarządczych

w oparciu o ustalone wskaźniki KPI<sup>69</sup>, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

f) w 2022 r. zostały uznane za zrealizowane w 100%, w wyniku czego naliczono i wypłacono zmienne wynagrodzenie za ten rok: Prezesowi Zarządu w wysokości 170,2 tys. zł; Wiceprezesowi Zarządu w wysokości 152,9 tys. zł.

Przedstawiając Radzie Nadzorczej Spółki rozliczenia z wykonania celów zarządczych przez członków Zarządu DPIN, na podstawie których wypłacono im wynagrodzenie zmienne, dopuszczono do: [1] naruszenia regulacji wewnętrznych w zakresie metodologii wyliczenia stopnia realizacji wskaźników KPI, które osiągnęły wartość referencyjną; [2] uznania za zrealizowany KPI, który de facto nie został zrealizowany – co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 476-499; tom II, str. 268-408)

W latach 2018-2023 (do 31 marca) DPIN nie raportował instytucji zarządzającej o realizacji wskaźników<sup>70</sup> w sprawie projektów: [1] *Budowa budynku DPIN – etap 1 infrastruktura wspierająca innowacyjność Dolnego Śląska przeznaczona dla przedsiębiorców*, z uwagi na rozliczenie projektu do dnia 29 stycznia 2019 r. na całkowitą kwotę dofinansowania<sup>71</sup>; [2] *Wsparcie przedsiębiorstw sektora MŚP dzięki utworzeniu nowoczesnego DCD 3D*, z uwagi na obowiązek osiągnięcia wskaźników rezultatu w terminie do 12 miesięcy od określenia terminu zakończenia realizacji projektu – 30 czerwca 2023 r.<sup>72</sup>

(akta kontroli: tom I, str. 500-516; tom III, str. 39-252)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1) Mimo postanowień ustaw o budżetach na lata 2018-2022 wskazujących, że w tych latach, za podstawę wymiaru wynagrodzeń, wynikającą z ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń, należało przyjąć podstawę wymiaru wynagrodzeń za IV kwartał 2016 r.<sup>73</sup>, w DPIN dopuszczono do naliczenia i wypłacenia:

a) członkom Zarządu Spółki wynagrodzenia miesięcznego stałego przekraczającego ww. ograniczenia, tj. w sumie o kwotę 360,7 tys. zł, z czego: [1] w 2018 r. – poprzez zawyżenie wynagrodzenia Prezesa Zarządu łącznie o 20,1 tys. zł, a Wiceprezesa Zarządu łącznie o 18,2 tys. zł; [2] w 2019 r. – poprzez zawyżenie wynagrodzenia Prezesa Zarządu łącznie o 40,0 tys. zł, a Wiceprezesa Zarządu łącznie o 36,0 tys. zł; [3] w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2020 r. – poprzez zawyżenie wynagrodzenia Prezesa Zarządu łącznie o 48,2 tys. zł, a Wiceprezesa Zarządu łącznie o 43,4 tys. zł; [4] w 2021 r. – poprzez zawyżenie wynagrodzenia Prezesa Zarządu łącznie o 74,4 tys. zł<sup>74</sup>, a Wiceprezesa Zarządu łącznie o 67,6 tys. zł; [5] za styczeń 2022 r. – poprzez zawyżenie wynagrodzenia Prezesa Zarządu o 6,7 tys. zł, a Wiceprezesa Zarządu o 6,1 tys. zł. Zawierając bowiem z członkami Zarządu Spółki umowy o świadczenie usług zarządzania, Rada Nadzorcza Spółki określiła ich wynagrodzenia stałe (§ 8 ust. 2) w wysokości odpowiadającej 5-krotności (Prezes) i 4,5-krotności<sup>75</sup> podstawy wymiaru wynagrodzenia za rok poprzedni.

<sup>69</sup> W konsekwencji nie zostały naliczone i wypłacone wynagrodzenia zmienne za 2021 r.

<sup>70</sup> Wskaźniki osiągnięcia celów projektu to: [1] mierzalne – wybudowanie infrastruktury o określonej powierzchni; [2] rezultatu: [a] zatrudnienie określonej liczby pracowników przez DPIN; [b] wsparcie określonej liczby przedsiębiorstw (dla [1] był również warunek – przedsiębiorstw nowopowstałych).

<sup>71</sup> Instytucja zarządzająca RPO WD potwierdziła protokołem kontroli z 20 listopada 2018 r. osiągnięcie ustalonych wskaźników w 100%.

<sup>72</sup> Do Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej złożono: 26 czerwca 2023 r. uzupełnienie wniosku o płatność końcową, w których procedowano zmiany zaplanowanych do osiągnięcia wskaźników rezultatu; 30 października 2023 r. wniosek o aktualizację wskaźników rezultatu.

<sup>73</sup> Tj. w: art. 28 ustawy o budżetach na 2018 r.; art. 22 ustawy o budżetach na 2019 r.; art. 31 ustawy o budżetach na 2020 r.; art. 15 ustawy o budżetach na 2021 r.; art. 11 ustawy o budżetach na 2022 r.

<sup>74</sup> Odpowiednio: SK o łącznie 74,3 tys. zł, a MK o 0,1 tys. zł.

<sup>75</sup> Od 24 stycznia 2022 r. 6,4-krotność (Prezes), 5,75-krotność (Wiceprezes).

Prezes Zarządu wyjaśnił, że naliczone i wypłacone wynagrodzenie stałe członków Zarządu: ustalane było zgodnie z zasadami wynikającymi z uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki<sup>76</sup> oraz podejmowanych na ich podstawie uchwał przez Radę Nadzorczą Spółki w zakresie kształtowania wynagrodzenia członków zarządów<sup>77</sup>. Na tej podstawie przysługiwało Prezesowi/Wiceprezesowi Zarządu od 12 czerwca 2017 r. do 23 stycznia 2022 r. wynagrodzenie w wysokości odpowiednio 5 i 4,5 krotności przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, tj. w latach 2018-2022 (do 23 stycznia) wynagrodzenie miesięczne Prezesa Zarządu wynosiło odpowiednio 23,7 tys. zł, 25,4 tys. zł, 26,3 tys. zł, 28,3 tys. zł i 31,1 tys. zł<sup>78</sup>, a Wiceprezesa Zarządu odpowiednio 21,3 tys. zł, 22,8 tys. zł, 24,1 tys. zł, 25,4 tys. zł i 28,0 tys. zł<sup>79</sup>. Natomiast od 24 stycznia 2022 r. ich wynagrodzenia zostały określone kwotowo i wynosiły odpowiednio 28,2 tys. zł i 25,3 tys. zł.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień, gdyż w uchwałach i zawartych na ich podstawie umowach o świadczenie usług zarządzania, jednoznacznie określono wynagrodzenie stałe członków Zarządu, jako 5-krotność (dla Prezesa Zarządu) bądź 4,5-krotność (dla Wiceprezesa Zarządu) podstawy wymiaru wynagrodzenia, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń, którą według ustaw okołobudżetowych odpowiednio na rok 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022, ustalono na poziomie IV kwartału 2016 r. Podkreślić należy, że obowiązujące od 24 stycznia 2022 r. wynagrodzenie miesięczne Prezesa/Wiceprezesa Zarządu określone w dokładnej kwocie 28,2 tys. zł / 25,3 tys. zł, odpowiada wskazanej w uchwałach i umowach 6,4/5,75-krotności podstawy wymiaru wynagrodzenia z IV kwartału 2016 r. Postanowienia ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń oraz ustawy okołobudżetowej odpowiednio na rok 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022, jako aktów prawa powszechnie obowiązującego, powinny być bezwzględnie respektowane nie tylko w związku z kształtowaniem, ale także wypłacaniem wynagrodzeń dla członków organów zarządzających spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego.

**b)** członkom Rady Nadzorczej Spółki w wysokości przekraczającej wyżej wymienione ograniczenie w 2019 r., bądź w wysokości nieproporcjonalnej do okresu pełnienia tej funkcji w przypadku jej pełnienia przez okres krótszy niż miesiąc. Powyższe skutkowało naliczeniem i wypłaceniem wynagrodzeń w łącznej kwocie 11 603,95 zł, tj.: zawyżonej o 73,55 zł<sup>80</sup> w 2018 r., zawyżonej o 12 865,18 zł<sup>81</sup> w 2019 r., zaniżonej o 190,30 zł<sup>82</sup> w 2020 r., zaniżonej o 1144,48 zł<sup>83</sup> w 2022 r.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że wynagrodzenie Przewodniczącego i pozostałych członków Rady Nadzorczej Spółki, zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki, wynosi odpowiednio 0,825-krotności i 0,75-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przy czym dotyczącą wynagrodzenia za 2019 r. została podjęta 31 maja 2019 r., przez co wynagrodzenia miesięczne określono za

<sup>76</sup> Nr: 22/2017 z 12 czerwca 2017 r.; 3/2019 z 31 maja 2019 r.; 1/2022 z 10 stycznia 2022 r.

<sup>77</sup> Nr: 100/IV/2017 z 12 czerwca 2017 r.; 29/V/2019 z 19 lipca 2019 r.; 11/VI/2022 z 24 stycznia 2022 r.

<sup>78</sup> W: 2018 r. 5 x 4,7 tys. zł; 2019 r. 5 x 5,1 tys. zł; 2020 r. 5 x 5,4 tys. zł; 2021 r. 5 x 5,6 tys. zł; do 23 stycznia 2022 r. 5 x 6,2 tys. zł.

<sup>79</sup> W 2018 r. 4,5 x 4,7 tys. zł; 2019 r. 4,5 x 5,1 tys. zł; 2020 r. 4,5 x 5,4 tys. zł; 2021 r. 4,5 x 5,6 tys. zł; do 23 stycznia 2022 r. 4,5 x 6,2 tys. zł.

<sup>80</sup> Zawyżenie wynagrodzenia: [...] i [...] o 330,28 zł, [...] o 152,72 zł, [...] o 94,70 zł; [...] o 46,31 zł oraz zaniżenie wynagrodzenia: [...] i [...] po 440,38 zł.

<sup>81</sup> Zawyżenie wynagrodzenia: [...] o 2732,95 zł; [...] o 1725,41 zł; [...] o 2358,20 zł; [...] o 1572,86 zł; [...] o 1001,22 zł; [...] o 91,75 zł; [...] o 2503,05 zł; [...] o 671,09 zł; [...] o 208,64 zł.

<sup>82</sup> Zawyżenie wynagrodzenia [...] o 17,30 zł oraz zaniżenie wynagrodzenia [...] o 207,60 zł.

<sup>83</sup> Zawyżenie wynagrodzenia: [...] o 62,92 zł; [...] o 20,32 zł oraz zaniżenie wynagrodzenia: [...] o 1136,44 zł; [...] o 20,27 zł; [...] o 71,01 zł.

ten okres odpowiednio w wysokości 4,2 tys. zł i 3,8 tys. zł<sup>84</sup>. Prezes w zakresie nieprawidłowego naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia członkom Rady Nadzorczej DPIN pełniącym funkcję przez okres niepełnego miesiąca wskazał na błędy rachunkowe DPIN i zadeklarował dokonanie stosownych korekt.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień, gdyż postanowienia ustawy o budżecie za 2019 r. stanowiły przepisy powszechnie obowiązujące, ze wskazanym okresem obowiązywania w zakresie dotyczącym przedmiotowych wynagrodzeń.

(akta kontroli: tom I, str. 312-383, 449-458, 476-516)

**2)** Zarząd DPIN nie przedłożył do zakończenia kontroli<sup>85</sup> Radzie Nadzorczej Spółki sprawozdania z wykonania celów zarządczych za 2021 r. w terminie do 30 października 2022 r., tj. w terminie 30 dni od daty odbycia ZWZA DPIN zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy (2021), które miało miejsce 30 września 2022 r., czym naruszono § 2 ust. 1 uchwały nr 75/V/2021 Rady Nadzorczej Spółki z 10 marca 2021 r.

Prezes wyjaśnił, że (...) *nie zaistniały do tej pory przesłanki uprawniające członków zarządu do złożenia przedmiotowego dokumentu i jego rozliczenia w zakresie uzyskania wynagrodzenia zmiennego za 2021 r. ZWZ (...) 30 września 2022 r. podjęło uchwały (...) ws. wstrzymania się z udzieleniem absolutorium za 2021 r. Prezesowi (...) i Wiceprezesowi (...) do czasu rozliczenia inwestycji budowy DCS. Natomiast zgodnie z obowiązującą uchwałą WZ w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu DPIN określającą podstawy do złożenia ww. sprawozdania i zasad jego rozliczenia, przygotowanie przedmiotowego dokumentu przez członków Zarządu i przedłożenia do oceny Rady Nadzorczej jest na chwilę obecną bezprzedmiotowe, ponieważ nie skutkuje prawem do naliczenia wynagrodzenia zmiennego. Obecny stan może się zmienić wyłącznie w sytuacji formalnego zaistnienia wszystkich przesłanek uprawniających członków zarządu do złożenia sprawozdania KPI i jego rozliczenia skutkującego nabyciem prawa do wynagrodzenia zmiennego za 2021 r.*

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień, gdyż: [1] wskazany § 2 ust.1 uchwały Rady Nadzorczej Spółki nakazuje – bez wyjątku – złożenie sprawozdania z wykonania celów zarządczych w terminie 30 dni od odbycia Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy DPIN, na którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe za rok obrotowy; [2] to Rada Nadzorcza Spółki – zgodnie z § 2 ust. 10 uchwały z 31 maja 2019 r.<sup>86</sup> – podejmuje uchwałę stwierdzającą realizację przez członka Zarządu DPIN celów zarządczych i określa kwotę wynagrodzenia zmiennego.

(akta kontroli: tom II, str. 1-18, 240-267, 387-408)

**3)** Przedstawiając rozliczenie z wykonania celów zarządczych przez członków Zarządu DPIN, na podstawie których wypłacono im wynagrodzenie zmienne, dopuszczono do:

**a)** nieprawidłowego wyliczenia stopnia realizacji celu zarządczego, w przypadku osiągnięcia przez KPI wartości referencyjnej (lecz niższej niż 100%), i tak:

[1] dla roku 2017, w przypadku KPI nr 3 *wynajem powierzchni w budynkach DPIN na poziomie min. 70% ogółu powierzchni użytkowej* (wartość referencyjna 90%, waga 40%), jego wykonanie wskazano na poziomie 96,60%, a zbiorcze wykonanie wszystkich wskaźników na poziomie 98,64%. Natomiast w sporządzonym przez Zarząd DPIN sprawozdaniu z wykonania w 2017 r. celów zarządczych przez członków Zarządu, jako stopień uzyskania wielkości wynajęcia powierzchni użytkowej przyjęto 67,62% (5860,04 m<sup>2</sup> z 8665,04 m<sup>2</sup>). Popelniono także błąd rachunkowy

<sup>84</sup> Odpowiednio: 0,825 x 5,1 tys. zł; 0,75 x 5,1 tys. zł. Od 1 czerwca do 31 grudnia 2019 r. podstawa wymiaru odpowiadała 4,4 tys. zł.

<sup>85</sup> Zakończenia przez NIK czynności kontrolnych w jednostce, tj. do 20 listopada 2023 r.

<sup>86</sup> Nr 3/2019 NWZ DPIN w sprawie kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu DPIN.

(obliczeniowy), gdyż przy wartości referencyjnej 90% i zadanej wielkości wynajmu 70%, minimalna wartość uprawniająca do uznania częściowej realizacji KPI to 63% wynajmu, przez co wartość wskaźnika KPI nr 3 wyniosła 66,1%<sup>87</sup>. Uwzględniając przyjętą wagę (40%) wykonanie KPI nr 3 wyniosło 26,46%, natomiast zbiorcze wykonanie wszystkich KPI 86,46%, a nie – jak przyjęto – 98,64%. W związku z powyższym w 2018 r. członkom Zarządu wypłacono zawyżone wynagrodzenie zmienne za 2017 r., o 7362,46 zł w przypadku Prezesa Zarządu (59 625,04 zł zamiast 52 262,58 zł) i o 4820,35 zł w przypadku Wiceprezesa Zarządu (39 037,68 zł zamiast 34 217,33 zł);

[2] dla roku 2018, w przypadku KPI nr 5 *udzielenie wsparcia w projekcie „Partnerstwo na rzecz rozwoju dolnośląskich MMŚP i ich 120 pracowników”* (wartość referencyjna 75%, waga 10%), jego wykonanie wskazano na poziomie 95,83%, a wykonanie zbiorcze wszystkich wskaźników na poziomie 89,58%. W sporządzonym przez Zarząd DPIN sprawozdaniu z wykonania w 2018 r. celów zarządczych przez członków Zarządu, jako uczestników projektu wskazano 115 osób. Popołniono jednakże błąd rachunkowy (obliczeniowy), gdyż wykonanie wskaźnika obliczono na poziomie 95,83% (115 ze 120 osób), chociaż zgodnie z przyjętą metodologią<sup>88</sup> winno ono wynosić 83,33%<sup>89</sup>, a przy wadze wskaźnika wynoszącej 10%, prawidłowa wielkość jego wykonania to 8,33%, a nie – jak przyjęto – 9,58%;

[3] dla roku 2020, w przypadku KPI nr 2 *utrzymanie poziomu wynajmu powierzchni w budynkach DPIN co najmniej 90% ogółu powierzchni użytkowej* (wartość referencyjna 95%, waga 25%), jego wykonanie wskazano na poziomie 97,21%, a wykonanie zbiorcze wszystkich wskaźników na poziomie 98,40%. W sporządzonym przez Zarząd DPIN sprawozdaniu z wykonania w 2020 r. celów zarządczych przez członków Zarządu, jako odsetek wielkości wynajętej powierzchni wskazano 87,49% (7314 m<sup>2</sup> z 8359 m<sup>2</sup>), popołniając jednocześnie błąd rachunkowy (obliczeniowy), gdyż wykonanie wskaźnika wyliczono na poziomie 97,21%<sup>90</sup>, a zgodnie z przyjętą metodologią winno ono wynosić 44,2%<sup>91</sup>, co przy wadze wskaźnika wynoszącej 25% ustala jego wykonanie na poziomie 11,06%;

[4] dla roku 2020, w przypadku dla KPI nr 6 *udzielenie wsparcia w 2020 r. w projekcie „Aktywizacja Dolnośląskiego Rynku Pracy” (II edycja) 67 osobom* (wartość referencyjna 90%, waga 10%), jego wykonanie wskazano na poziomie 91%, a zbiorcze wykonanie wszystkich wskaźników na poziomie 98,40%. W sporządzonym przez Zarząd DPIN sprawozdaniu z wykonania w 2020 r. celów zarządczych przez członków Zarządu podano, że wsparcie udzielone zostało 61 osobom. Popołniono jednakże błąd rachunkowy (obliczeniowy), gdyż wykonanie wskaźnika wyliczono na poziomie 91,04%<sup>92</sup>, a zgodnie z przyjętą metodologią winno ono wynosić 10,4%<sup>93</sup>, co przy uwzględnieniu wagi wskaźnika wynoszącej 10% ustala jego wykonanie na poziomie 1,04%.

Łączne wykonanie KPI za 2020 r. przyjęto na poziomie 98,40% wynagrodzenia stałego, zamiast – według wyżej wskazanych wyliczeń - na poziomie 77,1%, przez co wypłacono zawyżone wynagrodzenie zmienne za 2020 r. odpowiednio o 17 149,83 zł Prezesowi Zarządu (79 227,40 zł zamiast 62 077,57 zł) i o 15 434,85 zł Wiceprezesowi Zarządu (71 304,67 zł zamiast 55 849,82 zł).

<sup>87</sup>  $(67,73\% - 63\%) / (70\% - 63\%) = 4,73\% / 7\% \times 100\% = 66,1\%$ .

<sup>88</sup> Tożsamą z treścią § 1 ust. 2 pkt 3 uchwały RN nr 104/IV/2018 z 26 marca 2018 r. w sprawie ustalenia celów zarządczych członków Zarządu DPIN na 2018 r., nakazującą proporcjonalne przyporządkowanie stopnia realizacji KPI w przedziale od wartości referencyjnej do 100%.

<sup>89</sup>  $(115 - 90) / (120 - 90) \times 100\% = 83,33\%$ .

<sup>90</sup>  $(87,49\% / 90\%) \times 100\% = 97,21\%$ .

<sup>91</sup>  $(87,49\% - 85,50\%) / (90\% - 85,5\%) = 1,99\% / 4,5\% \times 100\% = 44,2\%$ .

<sup>92</sup>  $(61 \text{ osób} / 67 \text{ osób}) \times 100\% = 91,04\%$ .

<sup>93</sup>  $(61 - 60,3) / (67 - 60,3) = 0,7/6,7 \times 100\% = 10,4\%$ .

Prezes wyjaśnił, że w każdym przypadku został osiągnięty minimalny poziom wskaźnika uprawniający do rozliczenia wskaźnika do wartości zadanej uchwałą Rady Nadzorczej Spółki. Prezes podkreślił, że (...) *kalkulacja dokonana przez Kontrolera nie jest zgodna (...) z intencją Rady Nadzorczej (...), która założyła (...) w przypadku osiągnięcia co najmniej (...) wartości referencyjnej tego wskaźnika (...) naliczenie proporcjonalnie do wartości oczekiwanej w celu zarządczym (...). Rada Nadzorcza (...) uchwałą (...) potwierdziła poprawność przedstawionego sprawozdania i prawidłowość dokonanych przez członków zarządu rozliczeń dotyczących proporcjonalnego ujęcia wag celów zarządczych w odniesieniu do zastosowanej wartości referencyjnej.*

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień, gdyż w uchwałach Rady Nadzorczej Spółki ustalających cele zarządcze jednoznacznie wskazano *przyporządkowanie stopnia realizacji wskaźnika KPI proporcjonalnie do uzyskanej wartości w tym przedziale*, a nie jak przytoczono do wartości referencyjnej;

**b)** zaprezentowania jako zrealizowany w 2018 r. celu zarządczego nr 7, tj. *wydatkowanie w 2018 r. środków w wysokości 6,5 mln zł w ramach świadczenia usługi pośrednictwa finansowego polegającej na udzielaniu i kompleksowej obsłudze Regionalnej Pożyczki Obrotowej dla MŚP*, gdy w sporządzonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania celów zarządczych członków Zarządu DPIN za 2018 r. wskazano że DPIN zawarł umowy Regionalnej Pożyczki Obrotowej dla MŚP<sup>94</sup> na łącznie 2,907 mln zł, tj. nie osiągając wartości referencyjnej (75% wartości wskaźnika). W sprawozdaniu wskazano, że DPIN działał w konsorcjum z KARR<sup>95</sup>, oraz *należy przyjąć, że zakładana kwota wsparcia została zrealizowana*, gdyż większość wydał KARR, a DPIN w innym produkcie (Regionalnej Pożyczce Hipotecznej<sup>96</sup> – wskazanej w KPI nr 6) udzielił pożyczek<sup>97</sup> na 16 mln zł, z uzasadnieniem: *Realizację wymienionych wyżej umów należy więc traktować łącznie w ramach tworzonego konsorcjum.*

Prezes wyjaśnił, że: *w trakcie realizacji umów o pośrednictwo finansowe dot. RP Obrotowej oraz RP Hipotecznej w ramach konsorcjum z KARR, 2 lipca 2018 r. zmieniono zakres kwot przypadających do wydatkowania przez poszczególnych partnerów [przed zmianą po 50%, po zmianie dla DPIN RP Obrotowa zamówienia podstawowe 22,36%<sup>98</sup>, a dla RP Hipoteczna odpowiednio 100%<sup>99</sup>] (...) zmiany podyktowane były zróżnicowaniem potrzeb przedsiębiorców działających na rynkach (...) postanowiono dostosować zakres współpracy. (...) Przedłożone sprawozdanie (...) zawierało zaakceptowane przez Radę Nadzorczą wykonanie realizacji celów w ujęciu wartościowym (...) określenie i rozliczenie KPI leżało w wyłącznej kompetencji Rady Nadzorczej, która dokonała prawidłowego rozliczenia celu zarządczego.*

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień, gdyż Rada Nadzorcza Spółki precyzyjnie określiła wskaźniki realizacji celu zarządczego, które nie uległy zmianie. Zamiast wskazanej realizacji KPI za 2018 r. na poziomie 89,58%, uwzględniając prawidłowe wartości KPI przedstawione w pkt 2 lit. a [2] winno być 78,33%, przez co zawyżono wynagrodzenie zmienne za 2018 r. o 7952,83 zł Prezesowi Zarządu (55 358,15 zł zamiast 63 310,98 zł), a o 7174,43 zł Wiceprezesowi Zarządu (49 939,84 zł zamiast 57 114,27 zł).

(akta kontroli: tom II, str. 268-408)

<sup>94</sup> Dalej: RP Obrotowa.

<sup>95</sup> Karkonoska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.

<sup>96</sup> Dalej: RP Hipoteczna.

<sup>97</sup> RP Hipotecznej dla MŚP. Mając do dyspozycji 8 mln zł, ale korzystając z prawa opcji na kolejne 8 mln zł.

<sup>98</sup> Z prawem opcji: nr 2 32,86%, nr 3 50% (w pozostałym zakresie (do 100%) KARR).

<sup>99</sup> Z prawem opcji: nr 2 100%, nr 3 50% (w pozostałym zakresie (do 100%) KARR).

W DPIN udostępniano infrastrukturę przedsiębiorcom spełniającym wymagania podmiotowe. Zarząd zrealizował w latach 2018-2020 i w 2022 r., 23 z w sumie 26 celów zarządczych nałożonych przez Radę Nadzorczą Spółki. Jednakże członkom Zarządu DPIN naliczono i wypłacono, zawyżone łącznie o 59,9 tys. zł, wynagrodzenia zmienne za lata 2017, 2018 i 2020, które zostały ustalone niezgodnie z wytycznymi Rady Nadzorczej Spółki. Dopuszczono także do naliczenia i wypłaty w latach 2018-2022 wynagrodzeń stałych członków Zarządu DPIN i Rady Nadzorczej Spółki zawyżonych na łączną kwotę 372,3 tys. zł, a to w związku z niezastosowaniem się do ograniczeń wynikających z ustaw o budżetowych na lata 2018-2022. Przyczyną tych nieprawidłowości było niezorganizowanie skutecznego systemu zapewnienia zgodności działania Spółki z prawem powszechnie obowiązującym i wewnętrznymi regulacjami. Ze strony Spółki należy bowiem oczekiwać aktów staranności, związanych z wypłacaniem wynagrodzeń niezależnie od tego, w jaki sposób zostały ustalone obowiązujące w tym zakresie wewnętrzne procedury. Mieści się to bowiem w zakresie szeroko rozumianego compliance<sup>100</sup>, czyli zapewnienia zgodności działalności Spółki z dotyczącymi jej regulacjami.

## IV. Uwagi i wnioski

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

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski

1. Podjęcie działań zmierzających do odzyskania zawyżonych i nienależnie wypłaconych w latach 2018-2022 wynagrodzeń członków organu nadzorczego w kwocie 11,6 tys. zł, a także wynagrodzeń organu zarządzającego, stałych w kwocie 360,7 tys. zł, zmiennych w kwocie 59,9 tys. zł.
2. Sporządzanie sprawozdań Spółki zgodnie z obowiązującymi w DPIN zasadami (polityką) rachunkowości.
3. Podjęcie działań ukierunkowanych na doprowadzenie do zgodności z przepisami prawa istniejących w Spółce umów i regulacji wewnętrznych dotyczących wynagrodzeń członków organu zarządzającego Spółką.
4. Sporządzanie i przedkładanie Radzie Nadzorczej Spółki sprawozdań z realizacji celów zarządczych w terminie przewidzianym wewnętrznymi regulacjami.
5. Zapewnienie zatrudniania pracowników na stanowiskach przewidzianych w Regulaminie organizacyjnym zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą 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 Delegatury NIK we Wrocławiu. 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.

<sup>100</sup> Compliance (pol. zgodność) – zapewnienie zgodności działalności z normami, zaleceniami lub stosownymi praktykami. Celem systemu compliance w organizacji jest zapewnienie zgodności działania z prawem, jak również z innymi dobrowolnie przyjętymi normami postępowania, w celu zapobiegania stratom finansowym lub utracie reputacji.



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 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Wrocław, dnia 1 grudnia 2023 r.

Kontroler:  
Paweł Potemski  
Główny specjalista kontroli  
państwowej  
/-/

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu  
Dyrektor  
z up. p.o. Wicedyrektor  
Artur Urban  
/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

p.o. Dyrektor  
Delegatury NIK we Wrocławiu  
Marcin Kaliński

.....  
*podpis*

\* Dane osobowe wyłączone przez NIK z podania do publicznej wiadomości z uwagi na art. 5 ust. 1 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, ze zm.).