



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.411.003.01.2022

Pan
Cezary Przybylski
Marszałek
Województwa Dolnośląskiego
Urząd Marszałkowski
Województwa Dolnośląskiego
Wybrzeże J. Słowackiego 12-14
50-411 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/22/002/LWR – „Sposób wykorzystania uwag i wykonania wniosków sformułowanych w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych w związku z kontrolą P/20/088 pt. *„Finansowanie i wspieranie działalności spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego w województwie dolnośląskim”*”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego ¹ , Wybrzeże J. Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Cezary Przybylski, Marszałek Województwa Dolnośląskiego ² .
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków pokontrolnych i wykorzystywanie uwag sformułowanych w wyniku kontroli P/20/088 – „Finansowanie i wspieranie działalności spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego w województwie dolnośląskim”.
Okres objęty kontrolą	Od 31 marca 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych ³ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Dominik Kosenda, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/206/2022 z 24 listopada 2022 r.2. Rafał Sudnik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/193/2022 z 21 listopada 2022 r.

(akta kontroli: tom I, str. 1-4)

¹ Dalej: UMWD.

² Dalej: Marszałek.

³ W dniu 14 grudnia 2022 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, w UMWD podjęto szereg działań w celu realizacji każdego z 14 wniosków pokontrolnych, sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym NIK nr LWR.410.027.01.2020 z 29 marca 2021 r.⁶. Były one w pełni skuteczne w odniesieniu do dziewięciu z nich. W przypadku czterech wniosków pokontrolnych podjęte przez UMWD działania okazały się nie w pełni skuteczne, o czym świadczą stwierdzone nieprawidłowości. Dotyczyły one:

- nie w pełni rzetelnego sprawowania nadzoru nad stanem i sposobem wykorzystania przekazanych przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego⁷ środków pieniężnych w ramach zwiększania kapitału zakładowego jednej ze spółek, której właścicielem było Województwo Dolnośląskie⁸,
- niewywiązania się przez radę nadzorczą jednej ze spółek Województwa z obowiązku zaopiniowania jej wniosku o zwiększenie kapitału zakładowego,
- opublikowaniu z opóźnieniem w Biuletynie Informacji Publicznej⁹ UMWD obowiązujących uchwał w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń organu zarządzającego i nadzorczego,
- niezapewnienia terminowego uzyskiwania informacji wynikających z raportów półrocznych przedkładanych przez członków rad nadzorczych spółek, będących przedstawicielami Województwa.

Natomiast w przypadku jednego wniosku pokontrolnego, dotyczącego podjęcia działań zmierzających do prowadzenia przez spółkę Stawy Milickie S.A. działalności zgodnej z zadaniami własnymi Województwa w sferze użyteczności publicznej, Marszałek nie przystąpił do jego realizacji, jednakże – stosownie do art. 62 ustawy o NIK – podał przyczyny niepodjęcia działań wskazanych we wniosku. W ocenie NIK wniosek ten w obecnym stanie prawnym jest nadal aktualny.

Marszałek, stosownie do art. 62 ustawy o NIK, informował Delegaturę NIK we Wrocławiu o podjętych działaniach w sprawie realizacji wniosków, jak również o sposobie wykonania poszczególnych wniosków. Przedłożone informacje były rzetelne i odpowiadały stanowi faktycznemu ustalonymu w toku niniejszej kontroli.

Ponadto, w trakcie weryfikacji realizacji wniosków pokontrolnych stwierdzono, że na stronie BIP UMWD nie udostępniano wyników kontroli przeprowadzanych przez organy zewnętrzne w tej jednostce w okresie objętym kontrolą, w tym wystąpień pokontrolnych NIK.

III. Opis stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja wniosków pokontrolnych i wykorzystanie uwag sformułowanych w wyniku kontroli P/20/088 „Finansowanie i wspieranie działalności spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego w województwie dolnośląskim”

Opis stanu faktycznego

1.1. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu przeprowadziła w UMWD kontrolę P/20/088 w zakresie udzielania spółkom komunalnym wsparcia oraz

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: wystąpienie pokontrolne z 2021 r.

⁷ Dalej: Zarząd Województwa.

⁸ Dalej: Województwo.

⁹ Dalej: BIP.

realizacji nadzoru nad wykorzystaniem świadczeń przekazanych tym spółkom. W trakcie tej kontroli ustalono nieprawidłowości polegające na:

- nierzetelnym weryfikowaniu założeń wsparcia finansowego udzielanego spółkom komunalnym z udziałem samorządu województwa pod kątem występowania pomocy publicznej,
- podejmowaniu przez zgromadzenia spółek komunalnych uchwał o zwiększeniu ich kapitałów zakładowych z pominięciem etapu opiniowania przez rady nadzorcze wniosków o zwiększenie kapitału zakładowego,
- nierzetelnym sprawowaniu nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi w zakresie dotyczącym wykorzystania środków pieniężnych przekazywanych w ramach zwiększania kapitałów zakładowych tych spółek,
- niezapewnieniu pełnej zgodności uchwał zgromadzeń spółek komunalnych w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków organu zarządzającego z ustawą z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami¹⁰,
- ukształtowaniu i stosowaniu w spółkach komunalnych zasad wynagradzania członków organu zarządzającego i nadzorczego w sposób niezapewniający uwzględnienia ograniczeń wynikających z tzw. ustaw okołobudżetowych na lata 2018-2020,
- nierzetelnym, bo ze zwłoką, zamieszczaniu w BIP uchwał zgromadzeń spółek komunalnych w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków ich organów zarządzających i nadzorczych,
- braku weryfikacji realizacji przez zarządy spółek komunalnych obowiązku aktualizowania danych dotyczących ujawnionego w rejestrze przedsiębiorców przedmiotu działalności,
- naruszeniu zakazu kumulacji stanowisk w dwóch lub większej liczbie organów nadzorczych spółek komunalnych z udziałem samorządu terytorialnego,
- niezapewnieniu rzetelnego nadzoru nad realizacją przez spółki komunalne obowiązku dostosowania ujawnionego w Krajowym Rejestrze Sądowym przedmiotu działalności do ustawowych wymogów, akceptowaniu przypadków zaniechania realizacji przez radę nadzorczą spółki komunalnej obowiązku złożenia sprawozdań z wyników oceny sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu z działalności spółki, a także wniosku dotyczącego pokrycia straty na działalności,
- prowadzeniu przez jedną z nadzorowanych spółek komunalnych nielegalnej działalności gospodarczej, wykraczającej poza zadania własne Województwa w sferze użyteczności publicznej.

W wystąpieniu pokontrolnym z 2021 r. NIK sformułowała 14 wniosków pokontrolnych, które dotyczyły:

- 1) podjęcia działań zapewniających możliwość regularnego monitorowania wydatkowania środków przekazywanych spółkom komunalnym Województwa, celem ich dokapitalizowania;
- 2) podejmowania działań zapewniających wykluczenie bądź stwierdzenie możliwości występowania pomocy państwa (pomocy publicznej) w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE¹¹ przed udzieleniem wsparcia finansowego spółkom z udziałem Województwa;

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm. Dalej: ustawa o zasadach kształtowania wynagrodzeń.

¹¹ Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz.U. z 2004 r. Nr 90 poz. 864/2, ze zm.).

- 3) podejmowania przez walne zgromadzenia/zgromadzenia wspólników spółek z udziałem Województwa uchwał w sprawie zwiększenia ich kapitału zakładowego, po zaopiniowaniu wniosków zarządów tych spółek przez ich rady nadzorcze;
- 4) egzekwowania realizacji przez radę nadzorczą Dolnośląskiego Centrum Zdrowia Psychicznego Sp. z o.o.¹² obowiązku przedkładania zgromadzeniu wspólników sprawozdania, o którym mowa w art. 219 § 3 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych¹³;
- 5) wprowadzenia regulacji precyzujących zasady i tryb udzielania, realizacji i rozliczania dotacji celowych w Departamencie Zdrowia UMWD;
- 6) podejmowania przez Zarząd Województwa uchwał dotyczących przekazywania dopłat dla Dolnośląskiego Funduszu Rozwoju Sp. z o.o.¹⁴ z uwzględnieniem aktualnych Zasad przekazywania i zarządzania środkami finansowymi pochodzącymi z wkładu wniesionego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 do Instrumentu Inżynierii Finansowej „Dolnośląski Fundusz Powierniczy”, zaangażowanymi i niezaangażowanymi w umowy z mikro, małymi i średnimi przedsiębiorstwami (MŚP) oraz pochodzącymi ze zwrotów od MŚP;
- 7) ukształtowania w uchwałach przyjmowanych przez zgromadzenia zasad wynagradzania członków organów zarządzających spółek komunalnych zgodnie z ustawą o zasadach kształtowania wynagrodzeń, w zakresie dotyczącym:
 - a) określenia zasad przyznawania urzędzeń technicznych oraz zasobów stanowiących mienie spółki, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
 - b) określenia prawa do odprawy wyłącznie w razie rozwiązania albo wypowiedzenia umowy przez spółkę;
- 8) ukształtowania i przyjęcia do stosowania zasad ustalania wynagrodzeń członków organów: zarządzającego i nadzorczego spółek z udziałem Województwa, w sposób zgodny z prawem powszechnie obowiązującym, w tym z uwzględnieniem ustaw okołobudżetowych obowiązujących w danym roku;
- 9) podjęcia działań zmierzających do odzyskania zawyżonych i nienależnie wypłaconych w latach 2018-2020 wynagrodzeń członków organu zarządzającego w łącznej wysokości 158,7 tys. zł oraz wynagrodzeń członków organu nadzorczego w łącznej wysokości 201,8 tys. zł;
- 10) wzmocnienia nadzoru właścicielskiego nad działalnością spółek z udziałem Województwa, w zakresie dotyczącym:
 - a) kształtowania i ustalania przez rady nadzorcze wysokości części stałej i części zmiennej wynagrodzenia członków zarządów, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa,
 - b) ustalania wysokości wynagrodzenia miesięcznego członków rad nadzorczych, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa;
- 11) podjęcia działań zmierzających do prowadzenia przez Stawy Milickie S.A.¹⁵ działalności zgodnej z zadaniami własnymi Województwa w sferze użyteczności publicznej;
- 12) niezwłocznego zamieszczania w BIP UMWD uchwał podejmowanych przez zgromadzenia spółek z większościowym bądź wyłącznym udziałem

¹² Dalej: DCZP Sp. z o.o.

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1467, ze zm. Dalej: k.s.h.

¹⁴ Dalej: DFR Sp. z o.o.

¹⁵ Dalej: SM S.A.

Województwa w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń organów zarządzających oraz nadzorczych;

- 13) dokonywania weryfikacji informacji składanych przez kandydatów na członków rad nadzorczych spółek komunalnych bezpośrednio przed ich powołaniem, celem wykluczenia naruszenia zakazu kumulacji stanowisk w dwóch lub większej liczbie organów nadzorczych;
- 14) ukształtowania mechanizmów informujących o działalności spółek, w tym ich sytuacji ekonomiczno-finansowej, w sposób zapewniający realizację założonych celów.

W wystąpieniu pokontrolnym z 2021 r. nie formułowano uwag.

(akta kontroli: tom I, str. 5-51)

Marszałek pismami z 13 sierpnia 2021 r.¹⁶ oraz 28 kwietnia 2022 r.¹⁷ poinformował NIK o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

1.2. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 1 Marszałek poinformował, że Zarząd Województwa przyjął nową uchwałę w sprawie zasad sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami prawa handlowego z udziałem Województwa obejmującą możliwość regularnego monitorowania wydatkowania środków przekazywanych spółkom komunalnym Województwa, celem ich dokapitalizowania.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W toku kontroli weryfikacji poddano odpowiedź Marszałka w ww. obszarze na podstawie treści uchwały nr 5229/VI/22 Zarządu Województwa z dnia 25 kwietnia 2022 r. w sprawie zasad sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami prawa handlowego z udziałem Województwa Dolnośląskiego¹⁸. W § 8 ust. 1 pkt 4 tej uchwały nałożono obowiązek dla członków rad nadzorczych będących przedstawicielami Województwa do przekazywania w terminach do dnia 31 lipca za pierwsze półrocze roku kalendarzowego i do 15 lutego za drugie półrocze roku kalendarzowego do Wydziału Nadzoru Właścicielskiego, bez odrębnego wezwania, podpisanych półrocznych raportów sporządzanych według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do tej uchwały. W pkt 4.4 tego załącznika zawarto tabelę, służącą raportowaniu o sposobie wydatkowania środków pozyskanych z dokapitalizowania danej spółki. Sposób stosowania tego rozwiązania zbadano na podstawie przedstawionych pięciu raportów członków rad nadzorczych spółek¹⁹, którym Województwo zwiększyło kapitał zakładowy za pierwsze półrocze roku obrotowego 2022. W jednym z nich²⁰ nie przedstawiono informacji o wykorzystaniu środków pozyskanych z dokapitalizowania tego podmiotu – więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 76-253)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 1 został zrealizowany, jednakże stosowana procedura informowania o wykorzystaniu przekazanego wsparcia, nie w każdym przypadku funkcjonowała zgodnie z zamierzeniem.

1.3. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 2 Marszałek poinformował, że realizacja wniosku będzie polegała na stosowaniu procedur wewnętrznych, w szczególności procedury ISO RR-06 pn. „Pomoc publiczna podlegająca

¹⁶ DOK-KS-I.1710.11.2020.

¹⁷ DOK-KS-I.1710.11.2020.

¹⁸ Dalej: uchwała w sprawie zasad nadzoru.

¹⁹ Dolnośląski Park Innowacji i Nauki S.A. (dalej: DPlIN S.A.), Karkonoska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. (dalej: KARR S.A.), Nowy Szpital Wojewódzki Sp. z o.o. (dalej: NSW Sp. z o.o.), DCZP Sp. z o.o., SM S.A.

²⁰ NSW Sp. z o.o.

zgłoszeniu”, w tym realizacji działań zapewniających wykluczenie bądź stwierdzenie możliwości wystąpienia pomocy państwa (pomocy publicznej) w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE, przed rozpatrzeniem kolejnych zadań i dokonaniem transferu środków publicznych spółkom z większościovym bądź wyłącznym udziałem Województwa.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W toku kontroli odpowiedź Marszałka zweryfikowano podczas badania przekazania łącznie 19 500,0 tys. zł tytułem dokapitalizowania spółek: KARR S.A. oraz SM S.A. Zgodnie z treścią ww. procedury, przed przekazaniem środków tytułem dokapitalizowania, dyrektor właściwej komórki merytorycznej występował o opinię w sprawie czy projektowane wsparcie finansowe nosi znamiona pomocy publicznej. Taką opinię sporządzał Główny specjalista w Wydziale Rozwoju Regionalnego UMWD, a jej akceptacji dokonywał Dyrektor w Wydziale Rozwoju Regionalnego. Dodatkowo, przed przekazaniem środków KARR S.A. zlecono usługę sporządzenia testu prywatnego inwestora, a przed dokapitalizowaniem SM S.A., zwrócono się do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów o wydanie opinii w trybie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej²¹.

(akta kontroli: tom I, str. 254-330)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 2 został zrealizowany.

1.4. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 3 Marszałek poinformował, że realizacja wniosku będzie polegała na egzekwowaniu od spółek dołączania do wniosków o dokapitalizowanie środkami Województwa uchwał rad nadzorczych opiniujących te wnioski.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W toku kontroli weryfikacji poddano odpowiedź Marszałka w ww. obszarze na podstawie dokumentacji dotyczącej ośmiu²² przypadków zwiększenia kapitału zakładowego dwóch spółek: NSW Sp. z o.o. oraz DPLiN S.A. Pomimo regulacji zawartych w Statucie DPLiN S.A., stanowiących, że rada nadzorcza tej spółki była zobowiązana do opiniowania spraw rozpatrywanych przez walne zgromadzenie tej spółki, wniosek o zwiększenie kapitału zakładowego z przeznaczeniem na rozbudowę drogi krajowej nr 3 o wartości 10 300,0 tys. zł nie został zaopiniowany przez ten organ, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 331-459)

Powyższe ustalenia wskazują, że działania podjęte przez Marszałka nie pozwalają uznać wniosku pokontrolnego nr 3 za w pełni zrealizowany.

1.5. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 4 Marszałek poinformował, że realizacja wniosku będzie polegała na egzekwowaniu od DCZP Sp. z o.o. dołączania do dokumentacji zwyczajnych zgromadzeń spółki sprawozdań, o których mowa w art. 219 § 3 k.s.h.

(akta kontroli: tom I str. 52-58)

W toku kontroli weryfikacji poddano odpowiedź Marszałka w ww. obszarze na podstawie dwóch uchwał²³ Rady Nadzorczej DCZP Sp. z o.o. w sprawie przyjęcia sprawozdania Rady Nadzorczej z wyników oceny sprawozdania finansowego oraz z działalności tej spółki za rok obrotowy 2020 i 2021. Stwierdzono, że podjęte działania spowodowały, że Rada Nadzorcza DCZP Sp. z o.o. realizowała swój

²¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 743, ze zm.

²² Cztery w DPLiN S.A. o łącznej wartości 70 300,0 tys. zł i cztery w NSW Sp. z o.o. o łącznej wartości 23 333,0 tys. zł.

²³ Uchwała nr 10/IV/2021 Rady Nadzorczej DCZP Sp. z o.o. z dnia 14 czerwca 2021 r. oraz uchwała nr 8/IV/2022 Rady Nadzorczej DCZP Sp. z o.o. z dnia 31 maja 2022 r.

obowiązek wynikający z art. 219 § 3 k.s.h., tj. składała sprawozdania za rok 2020 i 2021 z wyników oceny sprawozdań, o których mowa w art. 231 § 2 pkt 1 k.s.h. w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym, oraz wniosków Zarządu tej spółki dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty.

(akta kontroli: tom I, str. 460-467)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 4 został zrealizowany.

1.6. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 5 Marszałek poinformował, że dokonano aktualizacji procedury udzielania i rozliczania dotacji, a następnie rozesłano zasady udzielania dotacji drogą e-mailową w dniu 19 kwietnia 2021 r. oraz przez e-PUAP w dniu 26 kwietnia 2021 r., a także umieszczono je na stronie internetowej UMWD.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W dniu 13 kwietnia 2021 r. Dyrektor Departamentu Zdrowia UMWD zatwierdził do stosowania zaktualizowaną procedurę *Zasad udzielania dotacji celowych i podmiotowych z budżetu Województwa Dolnośląskiego podmiotom leczniczym*²⁴. Weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą przyznania dwóch dotacji²⁵, realizacji zadań nimi objętych oraz rozliczenia przekazanych środków. Stwierdzono, że proces udzielenia, przekazania i rozliczenia tych dotacji przebiegł zgodnie z ww. procedurą.

(akta kontroli: tom I, str. 65-68, 468-602)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 5 został zrealizowany.

1.7. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 6 Marszałek poinformował, że realizacja wniosku będzie polegała na rzetelnym ujmowaniu w uchwałach Zarządu Województwa danych dotyczących wskazań terminów dopłat wnoszonych do DFR Sp. z o.o., z uwzględnieniem aktualnych zasad przekazywania i zarządzania środkami finansowymi pochodzącymi z wkładu wniesionego w ramach RPO WD na lata 2007-2013 do instrumentu inżynierii finansowej „Dolnośląski Fundusz Powierniczy”, zaangażowanymi i niezaangażowanymi w umowy z MŚP oraz ze zwrotów od MŚP, począwszy od uchwały nr 3450/VI/21 Zarządu Województwa z dnia 3 marca 2021 r. w sprawie wniesienia dopłaty przez Województwo Dolnośląskie do spółki Dolnośląski Fundusz Rozwoju spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która uwzględnia wszystkie wskazane we wniosku kwestie.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

Odpowiedź Marszałka w ww. obszarze została pozytywnie zweryfikowana na podstawie siedmiu uchwał²⁶ Zarządu Województwa, podjętych w okresie objętym kontrolą w sprawie wniesienia dopłat przez Województwo do DFR Sp. z o.o.

(akta kontroli: tom I, str. 603-609)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 6 został zrealizowany.

1.8. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 7 Marszałek poinformował, że doprowadzono do przyjęcia przez zgromadzenia wspólników bądź walne zgromadzenia spółek zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządów spółek

²⁴ Zmienioną 7 lipca 2022 r.

²⁵ [1] Dotacja celowa dla DCZP Sp. z o.o. na realizację zadań o charakterze bieżącym z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2021 r. w wysokości 60 116,0 zł z przeznaczeniem na doposażenie Wrocławskiego Ośrodka Terapii Uzależnień. Umowa nr DZ-Z/176/2021 zawarta w dniu 21 października 2021 r., oraz [2] Dotacja celowa z budżetu państwa dla Dolnośląskiego Centrum Rehabilitacji Sp. z o.o. na realizację zadania z zakresu administracji rządowej pn. „Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych”, w wysokości 250 000,0 zł, przeznaczona na modernizację i rozbudowę instalacji tlenowej. Porozumienie DZ-N/5/2021 z dnia 12 marca 2021 r.

²⁶ Nr: 3450/VI/21 z 3 marca 2021 r., 3734/VI/21 z 24 maja 2021 r., 4210/VI/21 z 24 sierpnia 2021 r., 4588/VI/21 z 24 listopada 2021 r., 4923/VI/22 z 15 lutego 2022 r., 5268/VI/22 z 29 kwietnia 2022 r. i 5754/VI/2022 z 5 sierpnia 2022 r.

obejmujących: a) zasady przyznawania urzędzeń technicznych oraz zasobów stanowiących mienie spółki, oraz b) prawa do odprawy wyłącznie w razie rozwiązania albo wypowiedzenia umowy przez spółkę.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W toku kontroli weryfikacji poddano treść sześciu uchwał²⁷ dotyczących zasad kształtowania wynagrodzeń organów zarządzających spółek z większościovym udziałem Województwa. Stwierdzono, że zawierały one postanowienia wskazane przez Marszałka.

(akta kontroli: tom I, str. 610-621)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 7 został zrealizowany.

1.9. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 8 Marszałek poinformował, że doprowadzono do przyjęcia przez zgromadzenia wspólników bądź walne zgromadzenia spółek zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządów spółek uwzględniających przepisy prawa w zakresie zasad ustalania wynagrodzeń członków organów zarządzającego i nadzorczego spółek z udziałem Województwa.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W toku kontroli weryfikacji poddano odpowiedź Marszałka w ww. obszarze na podstawie sześciu uchwał²⁸ rad nadzorczych oraz trzech uchwał²⁹ zgromadzeń wspólników/walnych zgromadzeń spółek z większościovym lub wyłącznym udziałem Województwa. Stwierdzono, że zawierały one postanowienia wskazane przez Marszałka.

(akta kontroli: tom I, str. 610-621; tom II, str. 1-243)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 8 został zrealizowany.

²⁷ Uchwała nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Agencja Rozwoju Regionalnego „ARLEG” S.A. w Legnicy z dnia 18 lipca 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki, uchwała nr 11 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Dolnośląskie Centrum Medyczne Dolmed S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki, uchwała nr 15/22 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Dolnośląskiego Funduszu Gospodarczego Sp. z o.o. z dnia 3 czerwca 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki, uchwała nr 9/2022 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą Dolnośląski Park Innowacji i Nauki S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki, uchwała nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Karkonoskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Jeleniej Górze z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki oraz uchwała nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wrocławskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki.

²⁸ Uchwała nr 19/XI/2020 z dnia 29 października 2021 r. Rady Nadzorczej spółki Karkonoska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w sprawie ukształtowania wynagrodzenia członków Zarządu Spółki, uchwała nr 10/XII/2022 z dnia 26 września 2022 r. Rady Nadzorczej spółki Karkonoska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Jeleniej Górze w sprawie ukształtowania wynagrodzenia członków Zarządu Spółki, uchwała nr 74/IV/2021 Rady Nadzorczej spółki Stawy Milickie S.A. z siedzibą w Rudzie Sułowskiej z dnia 29 października 2021 r. w sprawie ukształtowania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki, uchwała nr 85/IV/2022 Rady Nadzorczej spółki Stawy Milickie S.A. z siedzibą w Rudzie Sułowskiej z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie ukształtowania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki, uchwała nr 12/IV/2021 Rady Nadzorczej Dolnośląskiego Centrum Zdrowia Psychicznego Sp. z o.o. z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie ukształtowania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki oraz uchwała nr 10/IV/2022 Rady Nadzorczej Dolnośląskiego Centrum Zdrowia Psychicznego Sp. z o.o. z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie ukształtowania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki.

²⁹ Uchwała nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Dolnośląskiego Centrum Zdrowia Psychicznego Sp. z o.o. z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Spółki, uchwała nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Karkonoskiej Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Jeleniej Górze z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej oraz uchwała nr 4 spółki pod firmą Stawy Milickie S.A. z siedzibą w Rudzie Sułowskiej z dnia 10 grudnia 2021 r. sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Spółki.

1.10. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 9 Marszałek poinformował, że kopie wystąpienia pokontrolnego NIK zostały przekazane do kontrolowanych spółek (DCZP Sp. z o.o. i SM S.A.) oraz do KARR S.A.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W toku kontroli weryfikacji poddano odpowiedź Marszałka o przekazaniu treści wystąpienia pokontrolnego z 2021 r. do: KARR S.A., DCZP Sp. z o.o. oraz SM S.A. Stwierdzono, że w ww. spółkach po otrzymaniu ww. wystąpienia pokontrolnego podjęto działania celem polubownego lub na drodze sądowej zwrotu zawyżonych i nienależnie wypłaconych w latach 2018-2020 wynagrodzeń członków organu zarządzającego oraz wynagrodzeń członków organu nadzorczego.

(akta kontroli: tom II, str. 185-187, 244-522)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 9 został zrealizowany.

1.11. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 10 Marszałek poinformował, że doprowadzono do przyjęcia przez zgromadzenia wspólników bądź walne zgromadzenia spółek zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządów spółek uwzględniających przepisy prawa w zakresie zasad ustalania wynagrodzeń członków organów zarządzającego i nadzorczego spółek z udziałem Województwa. Dodał, że w ramach sprawowania bieżącego nadzoru właścicielskiego nad spółkami prawa handlowego Wydział Nadzoru Właścicielskiego UMWD ściśle współpracował z reprezentantami Województwa w radach nadzorczych spółek w zakresie ustalania części stałej i części zmiennej wynagrodzenia członków zarządów spółek.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W toku kontroli weryfikacji poddano odpowiedź Marszałka w sprawie realizacji wniosku nr 10 na podstawie uchwał rad nadzorczych oraz walnych zgromadzeń/zgromadzeń wspólników trzech spółek³⁰. Stwierdzono, że kształtowanie i ustalanie przez rady nadzorcze wysokości części stałej i części zmiennej wynagrodzenia członków zarządów, a także ustalanie wysokości wynagrodzeń miesięcznych członków rad nadzorczych, realizowano z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa. Natomiast wypłacane wynagrodzenie dla prezesów tych spółek oraz członków rad nadzorczych wynikało z treści tych uchwał.

(akta kontroli: tom I, str. 610-621; tom II, str. 1-22)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 10 został zrealizowany.

1.12. Ustosunkowując się do sposobu realizacji wniosku pokontrolnego nr 11 Marszałek poinformował, że kopia wystąpienia pokontrolnego z 2021 r. została przekazana do SM S.A.

W toku kontroli stwierdzono, że Marszałek przekazał treść ww. wystąpienia pokontrolnego do SM S.A. Według Sekretarza Województwa przedmiot prowadzonej przez SM S.A. działalności mieści się w zakresie działań Województwa wskazanych

³⁰ Uchwała nr 19/XI/2020 z dnia 29 października 2021 r. Rady Nadzorczej Karkonoskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w sprawie ukształtowania wynagrodzenia członków Zarządu Spółki, uchwała nr 74/IV/2021 Rady Nadzorczej spółki Stawy Milickie S.A. z siedzibą w Rudzie Sułowskiej z dnia 29 października 2021 r. w sprawie ukształtowania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki, uchwała nr 12/IV/2021 Rady Nadzorczej Dolnośląskiego Centrum Zdrowia Psychicznego Sp. z o.o. z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie ukształtowania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki, uchwała nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Dolnośląskiego Centrum Zdrowia Psychicznego Sp. z o.o. z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Spółki, uchwała nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Karkonoskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Jeleniej Górze z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej, oraz uchwała nr 4 spółki pod firmą Stawy Milickie S.A. z siedzibą w Rudzie Sułowskiej z dnia 10 grudnia 2021 r. sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Spółki.

w art. 14 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa³¹, w szczególności zadania realizowane przez tę spółkę związane były z ochroną przyrody w Dolinie Baryczy, w tym jej promowanie i prowadzenie działań edukacyjnych i turystycznych w Centrum Edukacyjno-Turystycznym NATURUM³², zlokalizowanym w Rudzie Sułowskiej.

Zdaniem NIK, w SM S.A. kontynuowano działalność wykraczającą poza zadania własne Województwa w sferze użyteczności publicznej, służącej zaspakajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców województwa dolnośląskiego. Spółka SM S.A. prowadziła działalność polegającą na świadczeniu usług hotelowych i gastronomicznych w CET, jak również usług turystycznych i wędkarskich, a ponadto na wynajmie sprzętu rolniczego oraz dzierżawie gruntów i wynajmie magazynu. W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2022 r. łączne przychody SM S.A. z ww. działalności wyniosły 5649,1 tys. zł (w tym 5382,4 tys. zł ze sprzedaży usług hotelarsko-gastronomicznych), co stanowiło 46,3% ogółu przychodów ze sprzedaży (11 635,2 tys. zł) osiągniętych w tym okresie przez ten podmiot.

W toku niniejszej kontroli ustalono ponadto, że DPliN S.A. w obiekcie Dolnośląskiego Centrum Sportu w Jakuszycach oferował miejsca noclegowe i usługi restauracyjne, a w swojej siedzibie we Wrocławiu prowadził komercyjny wynajem nieruchomości. W okresie marzec 2021 r. – listopad 2022 r. z powyższych tytułów osiągnięto przychody w łącznej wysokości 9248,6 tys. zł.

Sekretarz Województwa wyjaśnił, że przedmiot prowadzonej przez SM S.A. działalności mieści się w zakresie działań Województwa wskazanych w art. 14 ustawy o samorządzie województwa, w szczególności zadania realizowane przez tę spółkę związane były z ochroną przyrody w Dolinie Baryczy, w tym jej promowanie i prowadzenie działań edukacyjnych i turystycznych w CET. Dodał, że prowadzona na Polanie Jakuszyckiej przez DPliN S.A. działalność o charakterze gastronomicznym i hotelarskim jest bezpośrednio związana z funkcjonowaniem obiektu Dolnośląskiego Centrum Sportu i służy realizacji zadania samorządu województwa w zakresie kultury fizycznej i turystyki. Natomiast wynajem nieruchomości przez tę spółkę umożliwia jej realizację powierzonych przy utworzeniu celów określonych w § 5 jej statutu, wpisujących się w politykę rozwoju województwa, określoną w art. 11 ust. 2 ustawy o samorządzie województwa.

Zdaniem NIK prowadzonej przez SM S.A. i DPliN S.A. działalności usługowej w wyżej opisanym zakresie nie można zaliczyć do zadań własnych województwa o charakterze użyteczności publicznej, zdefiniowanych przepisem art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej³³, bowiem nie stanowi ona usług w zakresie bieżącego i nieprzerwanego zaspokajania zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Działalność ta miała charakter komercyjny i skierowana była do podmiotów niezwiązanych z Województwem. Działalność ta nie mieściła się także w katalogu przypadków ustalonych przepisem art. 10 ust. 4 w związku z art. 13 ust. 2 ustawy o samorządzie województwa, umożliwiających jej prowadzenie poza sferą użyteczności publicznej.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58; tom II, str. 185; tom III, str. 23-80, 133-151, 153-156)

Powyższe ustalenia wskazują, że Marszałek nie przystąpił do realizacji ww. wniosku pokontrolnego. W ocenie NIK w obecnym stanie prawnym wniosek ten jest nadal aktualny.

1.13. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 12 Marszałek poinformował, że Wydział Nadzoru Właścielskiego UMWD publikował w BIP UMWD uchwały

³¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2094. Dalej: ustawa o samorządzie województwa.

³² Dalej: CET.

³³ Dz. U. z 2021 r. poz. 679.

podejmowane przez zgromadzenia spółek z większościami bądź wyłącznym udziałem Województwa w sprawach dotyczących zasad kształtowania wynagrodzeń organów zarządzających oraz nadzorczych, niezwłocznie po otrzymaniu wszelkich dokumentów, których publikacja jest wymagana przez przepisy prawa.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W toku kontroli weryfikacji poddano odpowiedź Marszałka w ww. obszarze na podstawie publikowanych na stronie BIP UMWD obowiązujących uchwał zgromadzenia wspólników, bądź walnego zgromadzenia sześciu spółek z większościami udziałem Województwa. Stwierdzono, że stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń, w BIP UMWD opublikowano sześć uchwał³⁴ dotyczących zasad kształtowania wynagrodzeń organów zarządzających, podjętych w okresie: 28 września 2021 r. – 18 lipca 2022 r., a opublikowanych w BIP UMWD pomiędzy 26 listopada 2021 r. a 22 sierpnia 2022 r. Ponadto weryfikacji poddano sześć uchwał³⁵ dotyczących kształtowania wynagrodzeń rad nadzorczych spółek z większościami udziałem Województwa podjętych w okresie: 28 września 2021 r. – 10 stycznia 2022 r., a opublikowanych w BIP UMWD pomiędzy 26 listopada 2021 r. a 22 sierpnia 2022 r. – więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom II, str. 1-184; tom III, str. 81-84)

1.14. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 13 Marszałek poinformował, że realizacja wniosku będzie polegała na weryfikacji informacji składanych przez kandydatów na członków rad nadzorczych spółek, bezpośrednio przed ich powołaniem, celem wykluczenia naruszenia zakazu kumulacji stanowisk w dwóch lub większej liczbie organów nadzorczych spółek.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

³⁴ Uchwała nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Agencji Rozwoju Regionalnego „ARLEG” S.A. w Legnicy z dnia 18 lipca 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki, uchwała nr 11 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Dolnośląskie Centrum Medyczne Dolmed S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki, uchwała nr 15/22 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Dolnośląskiego Funduszu Gospodarczego spółka z o.o. z dnia 3 czerwca 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki, uchwała nr 9/2022 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą Dolnośląski Park Innowacji i Nauki S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki, uchwała nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Karkonoskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Jeleniej Górze z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki oraz uchwała nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wrocławskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki.

³⁵ Uchwała nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Agencji Rozwoju Regionalnego „ARLEG” S.A. w Legnicy z dnia 29 września 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki, uchwała nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Dolnośląskie Centrum Medyczne Dolmed S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki, uchwała nr 6 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Dolnośląski Fundusz Gospodarczy Spółka z o.o. z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki, uchwała nr 2/2022 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą Dolnośląski Park Innowacji i Nauki S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 10 stycznia 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki, uchwała nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Karkonoskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Jeleniej Górze z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki oraz uchwała nr 16 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wrocławskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 10 stycznia 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki.

W trakcie kontroli weryfikacji poddano dokumenty osobowe kandydatów na członków rad nadzorczych trzech spółek z większościami udziałem Województwa³⁶. Stwierdzono, że przy ich powoływaniu nie naruszono zakazu kumulacji stanowisk w dwóch lub większej liczbie organów nadzorczych.

(akta kontroli: tom III, str. 85-128)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 13 został zrealizowany.

1.15. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego nr 14 Marszałek poinformował, że Zarząd Województwa przyjął nową uchwałę w sprawie zasad sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami prawa handlowego z udziałem Województwa obejmującą wprowadzenie mechanizmów informujących o działalności spółek, w tym ich sytuacji ekonomiczno-finansowej, zapewniających realizację założonych celów.

(akta kontroli: tom I, str. 52-58)

W § 8 ust. 1 pkt 4 uchwały w sprawie zasad nadzoru nałożono obowiązek dla członków rad nadzorczych będących przedstawicielami Województwa do przekazywania w terminach do dnia 31 lipca za pierwsze półrocze roku kalendarzowego i do 15 lutego za drugie półrocze roku kalendarzowego do Wydziału Nadzoru Właścicielskiego UMWD, bez odrębnego wezwania, podpisanych półrocznych raportów sporządzanych według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do tej uchwały. Sposób stosowania tego rozwiązania zbadano na podstawie przedstawionych pięciu Raportów członków rad nadzorczych spółek³⁷, którym w okresie objętym kontrolą Województwo zwiększyło kapitał zakładowy za pierwsze półrocze roku obrotowego 2022. Dwa z nich³⁸ przedstawiono z opóźnieniem – więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 76-253)

Powyższe ustalenia wskazują, że wniosek pokontrolny nr 14 został zrealizowany, jednakże nie w każdym przypadku dochowywano terminów określonych w treści ww. uchwały – więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

1.16. W okresie objętym kontrolą³⁹ UMWD nie udostępniał w BIP wyników kontroli przeprowadzanych w UMWD, czego wymagał art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁴⁰. Szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom III, str. 129-137, 149-151)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1) Pomimo sformułowania przez NIK w wystąpieniu pokontrolnym z 2021 r. wniosku pokontrolnego nr 14⁴¹, a także regulacji zawartych w uchwale w sprawie zasad nadzoru, nadzór właścicielski nad NSW Sp. z o.o. dotyczący udzielanych transferów majątku Województwa, sprawowany był nierzetelnie, gdyż w jednym z pięciu zbadanych przypadków po przekazaniu przez Zarząd Województwa środków pieniężnych⁴² w ramach zwiększania kapitału zakładowego tej spółki⁴³, nie uzyskano od członków rady nadzorczej tej spółki informacji o sposobie i stanie wykorzystania

³⁶ DCZP Sp. z o.o., Stawy Milickie S.A., KARR S.A.

³⁷ DPlIN, KARR S.A., NSW Sp. z o.o., DCZP Sp. z o.o., SM S.A.

³⁸ DPlIN oraz KARR S.A.

³⁹ Do 18 listopada 2022 r.

⁴⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 902. Dalej: uodip.

⁴¹ O treści: podjęcie działań zapewniających możliwość regularnego monitorowania wydatkowania środków przekazywanych spółkom komunalnym Województwa, celem ich dokapitalizowania (patrz str. 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

⁴² W wysokości 5817,0 tys. zł, przekazanych NSW Sp. z o.o. w dniu 27 maja 2022 r.

⁴³ Na podstawie wniosku z 11 kwietnia 2022 r.

tych środków. Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 4 tej uchwały na członków rad nadzorczych będących przedstawicielami Województwa nałożono obowiązek przekazywania w terminach do dnia 31 lipca za pierwsze półrocze roku kalendarzowego i do 15 lutego za drugie półrocze roku kalendarzowego do Wydziału Nadzoru Właścicielskiego, bez odrębnego wezwania, podpisanych półrocznych raportów sporządzanych według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do tej uchwały. W raporcie za pierwsze półrocze 2022 r.⁴⁴ nie zawarto wymaganej informacji dotyczącej sposobu i stanu wykorzystania przekazanych środków na zwiększenie kapitału zakładowego tej spółki. W efekcie, zarówno Zarząd Województwa, jak i zgromadzenie wspólników, nie dysponowały, mającą pochodzić z ww. raportu, wiedzą o sposobie i stanie wykorzystania przekazanych środków.

Sekretarz Województwa wyjaśnił, że informacja dotycząca przyjęcia przez Zarząd Województwa uchwały w sprawie zasad nadzoru, została rozesłana przez Kierownika Wydziału Nadzoru Korporacyjnego UMWD do członków organów spółek e-mailem z 5 maja 2022 r. o godz. 12:47. Do wiadomości dołączony został skan uchwały Zarządu Województwa oraz wersja edytowalna wzoru raportu członka rady nadzorczej. Rozesłanie reprezentantom Województwa w radach nadzorczych spółek zapewniło możliwość złożenia przez nich raportu według aktualnego wzorca oraz w wyznaczonym terminie.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że przyjęty w uchwale w sprawie zasad nadzoru mechanizm do składania raportów przez członków rad nadzorczych nie obejmował trybu postępowania w przypadku złożenia niekompletnego raportu.

(akta kontroli: tom I, str. 5-58, 76-129, 192-209; tom III, str. 133-151)

2) Walne Zgromadzenie DPliN podjęło uchwałę⁴⁵ o zwiększeniu jej kapitału zakładowego z pominięciem etapu opiniowania przez radę nadzorczą tego podmiotu wniosku o zwiększenie kapitału zakładowego. Pomimo sformułowania przez NIK w wystąpieniu pokontrolnym z 2021 r. wniosku pokontrolnego nr 3⁴⁶, a także regulacji zawartych w akcie założycielskim DPliN S.A. – stanowiących, że rada nadzorcza tej spółki była zobowiązana do opiniowania spraw rozpatrywanych przez walne zgromadzenie tego podmiotu, wniosek tej spółki o zwiększenie kapitału zakładowego o kwotę 10 300,0 tys. zł⁴⁷ nie został zaopiniowany przez jej radę nadzorczą. Naruszało to § 15 pkt 18 statutu DPliN S.A. stanowiący, że do kompetencji rady nadzorczej należy opiniowanie spraw wnoszonych pod obrady walnego zgromadzenia tej spółki.

Sekretarz Województwa wyjaśnił, że wniosek DPliN S.A. z 15 czerwca 2021 r. o zwiększenie kapitału zakładowego skierowany został do jednego z akcjonariuszy spółki - Województwa, a nie do organu spółki - walnego zgromadzenia. Dodał, że ww. wniosek skierowany został do Województwa przed uprawomocnieniem się wystąpienia pokontrolnego z 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli nie uwzględnia argumentacji przedstawionej w wyjaśnieniach. W ocenie Izby nie miało znaczenia, jaki był adresat wniosku złożonego przez spółkę. Istotne było, do którego organu został ten wniosek ostatecznie skierowany celem uchwalenia zwiększenia kapitału zakładowego tego

⁴⁴ Z 27 lipca 2022 r.

⁴⁵ Uchwała Walnego Zgromadzenia DPliN nr 1/2021 z 13 sierpnia 2021 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, w drodze subskrypcji prywatnej skierowanej do Województwa Dolnośląskiego.

⁴⁶ O treści: podejmowanie przez walne zgromadzenia / zgromadzenia wspólników spółek z udziałem Województwa uchwał w sprawie zwiększenia ich kapitału zakładowego, po zaopiniowaniu wniosków zarządów tych spółek przez ich rady nadzorcze (patrz str. 5 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

⁴⁷ Wniosek z 15 czerwca 2021 r, dotyczący rozbudowy drogi krajowej nr 3 od km 493+904 do km 494+588 w miejscowości Szklarska Poręba - Jakuszyce wraz ze skomunikowaniem Ośrodka Narciarstwa Biegowego i Biathlonu.

podmiotu. Skoro to na obradach walnego zgromadzenia podjęto uchwałę o zwiększeniu kapitałów zakładowych ww. spółki, to rada nadzorcza tej spółki miała obowiązek zaopiniowania wniosku wniesionego przez zarząd pośrednio bądź bezpośrednio pod obrady walnego zgromadzenia.

(akta kontroli: tom I, str. 5-58, 331-459; tom III, str. 133-151)

3) Pomimo sformułowania przez NIK w wystąpieniu pokontrolnym z 2021 r. wniosku pokontrolnego nr 12⁴⁸ w BIP UMWD zamieszczano informacje, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń (uchwały zgromadzenia wspólników bądź walnego zgromadzenia spółek z większościovym udziałem Województwa) w przekraczających 30 dni, a jednocześnie znacząco zróżnicowanych terminach⁴⁹:

a) od 32⁵⁰ do 80 dni⁵¹ w przypadku uchwał podejmowanych w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków organów zarządzających;

b) od 45⁵² do 237 dni⁵³ w przypadku uchwał podejmowanych w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń organów nadzorczych tych spółek.

Sekretarz Województwa wyjaśnił, że uchwały zgromadzeń wspólników bądź walnych zgromadzeń dotyczące zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządów i członków rad nadzorczych spółek, publikowane są w BIP UMWD w pakietach, po sporządzeniu wszystkich koniecznych do opublikowania dokumentów, czyli m.in. po sporządzeniu uzasadnień, o których mowa w art. 4 ust. 3 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń. Dodał, że art. 11 ust. 1 ww. ustawy nie określa terminu, w jakim ww. dokumenty mają zostać opublikowane, tym samym art. 11 ust. 1 tej ustawy nie określa, że ww. dokumenty mają zostać opublikowane bezzwłocznie.

Zdaniem NIK publikacja uchwały zgromadzenia wspólników bądź walnego zgromadzenia mogła nastąpić bezpośrednio po jej podjęciu, niezależnie od powstania i opublikowania innych dokumentów. Powyższe działanie było nierzetelne z uwagi na konieczność zachowania aktualności i jawności ww. informacji, która w okresie od dnia przyjęcia ww. uchwał do dnia ich publikacji nie została zapewniona.

(akta kontroli: tom I, str. 5-58; tom II, str. 1-184; tom III, str. 81-84, 133-151)

4) Pomimo sformułowania przez NIK w wystąpieniu pokontrolnym z 2021 r. wniosku pokontrolnego nr 14⁵⁴, a także regulacji zawartych w uchwale w sprawie zasad nadzoru, mechanizm przekazywania przez członków rad nadzorczych, będących przedstawicielami Województwa w spółkach, półrocznych raportów nie został ukształtowany w pełni rzetelnie, tj. w sposób, który terminowo oraz efektywnie

⁴⁸ O treści: niezwłoczne zamieszczanie w BIP UMWD uchwał podejmowanych przez zgromadzenia spółek z większościovym bądź wyłącznym udziałem Województwa w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń organów zarządzających oraz nadzorczych (patrz str. 5 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

⁴⁹ Liczonych od dnia podjęcia uchwały do dnia jej publikacji.

⁵⁰ Uchwała nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Agencja Rozwoju Regionalnego „ARLEG” S.A. w Legnicy z dnia 18 lipca 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki.

⁵¹ Uchwała nr 15/22 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Dolnośląskiego Funduszu Gospodarczego Sp. z o.o. z dnia 3 czerwca 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółki.

⁵² Uchwała nr 2/2022 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą Dolnośląski Park Innowacji i Nauki S.A. z siedzibą we Wrocławiu z dnia 10 stycznia 2022 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki.

⁵³ Uchwała nr 6 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Dolnośląski Fundusz Gospodarczy Sp. z o.o. z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki.

⁵⁴ O treści: ukształtowanie mechanizmów informujących o działalności spółek, w tym ich sytuacji ekonomiczno-finansowej, w sposób zapewniający realizację założonych celów (patrz str. 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

zapewniałby realizację celu ich sporządzania. W próbie dokumentacji dotyczącej pięciu spółek z udziałem Województwa⁵⁵ stwierdzono, że UMWD nie uzyskało w wymaganym terminie dwóch spółek półrocznych raportów członków ich rad nadzorczych, tj. do dnia 31 lipca 2022 r. raportów za pierwsze półrocze 2022 r.⁵⁶

Sekretarz Województwa wskazał, że informacja dotycząca przyjęcia przez Zarząd Województwa uchwały w sprawie zasad nadzoru, została rozesłana przez Kierownika Działu Nadzoru Korporacyjnego UMWD do członków organów spółek e-mailem z dnia 5 maja 2022 r. o godz. 12:47. Do wiadomości dołączony został skan uchwały Zarządu Województwa oraz wersja edytowalna wzoru raportu członka rady nadzorczej. Rozesłanie reprezentantom Województwa w radach nadzorczych spółek zapewniło możliwość złożenia przez nich raportu według aktualnego wzorca oraz w wyznaczonym terminie.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że przyjęty w uchwale w sprawie zasad nadzoru mechanizm do składania raportów przez członków rad nadzorczych nie obejmował trybu postępowania w przypadku złożenia raportu po wyznaczonym terminie.

(akta kontroli: tom I, str. 5-58, 76-191; tom III, str. 133-151)

5) UMWD nie udostępnił w BIP wyników kontroli przeprowadzanych w tej jednostce w okresie objętym kontrolą⁵⁷ (w tym wystąpienia pokontrolnego z 2021 r.), czego wymagał art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie uodip. Zgodnie z tym przepisem, udostępnieniu podlega informacja publiczna, w szczególności o danych publicznych, w tym treść i postać dokumentów urzędowych, w szczególności dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

Sekretarz Województwa wyjaśnił, że Wydział Kontroli i Skarg UMWD do 2017 r. zamieszczał w BIP wystąpienia z kontroli przeprowadzonych w UMWD. Od 2017 r. zastosowano jako sposób udostępniania wyników powyższych kontroli wskazanie następujących informacji: numer kontroli, jednostkę kontrolującą, zakres oraz termin kontroli. Zmiana ta wynikała z przeprowadzonego porównania do innych urzędów marszałkowskich w kraju i stosowanych w nich rozwiązań w przedmiocie udostępnianych danych publicznych, które nie były jednolicie przestrzegane. Dodał, że realizując obowiązek wynikający z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie uodip, dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających dotychczas niezamieszczona, zostanie niezwłocznie udostępniona w BIP.

(akta kontroli: tom III, str. 129-151)

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) Uregulowanie trybu postępowania na okoliczność nieterminowego lub niekompletnego przekazywania półrocznych raportów przez członków rad nadzorczych spółek z udziałem Województwa.

⁵⁵ DCZP Sp. z o.o., SM S.A., NSW Sp. z o.o., KARR S.A. i DPlIN S.A.

⁵⁶ Raport za pierwsze półrocze 2022 r. członków rady nadzorczej KARR S.A. wpłynął do UMWD 3 sierpnia 2022 r., a Raport za pierwsze półrocze 2022 r. członków rady nadzorczej DPlIN S.A. wpłynął do UMWD 16 sierpnia 2022 r.

⁵⁷ Do 18 listopada 2022 r.

- 2) Zapewnienie podejmowania przez Walne Zgromadzenie DPIiN S.A. uchwał w sprawie zwiększenia kapitału zakładowego po zaopiniowaniu wniosków Zarządu tej spółki przez jej Radę Nadzorczą.
- 3) Zamieszczanie na stronie BIP UMWD uchwał podejmowanych przez zgromadzenia spółek z większościovym bądź wyłącznym udziałem Województwa w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń organów zarządzających oraz nadzorczych niezwłocznie po ich podjęciu.
- 4) Zamieszczanie w BIP UMWD dokumentacji dotyczącej kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne.

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

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

Wrocław, grudnia 2022 r.

Kontroler:
Dominik Kosenda
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....
podpis

.....
podpis