



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP – 4114-004-04/2014
I/14/006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/14/006 – Wykorzystanie dotacji celowych na wsparcie finansowe inwestycji
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontrolerzy	Grażyna Cirko, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 92484, z dnia 24 listopada 2014 r.; Jerzy Gawlak, starszy inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr 92485, z dnia 24 listopada 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Samsung Electronics Polska Sp. z o.o. ¹ , ul. Marynarska 15, 02-674 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Hadrian Franzjozef Baumann, Prezes Zarządu Samsung Electronics Polska Sp. z o.o. (dowód: akta kontroli str. 5-9)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

NIK pozytywnie ocenia² wywiązanie się przez Samsung Electronics Polska Sp. z o.o. ze zobowiązań wynikających z umowy³ wsparcia finansowego inwestycji polegającej na utworzeniu Centrum Badawczo-Rozwojowego w Łodzi oraz rozszerzeniu działalności Centrum Badawczo-Rozwojowego w Warszawie i Poznaniu pod nazwą Centrum Usług Wspólnych. Inwestycja realizowana była w ramach *Programu wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2020*. Spółka utworzyła ustaloną liczbę nowych miejsc pracy oraz poniosła łączne nakłady inwestycyjne w przewidzianej wysokości. W 2014 r. Spółka terminowo przedłożyła Ministrowi Gospodarki sprawozdanie z wykonania postanowień umowy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

W 2013 r. Spółka zawarła z Ministrem Gospodarki umowę o udzielenie pomocy publicznej w formie dotacji celowej w związku z realizacją powyższej inwestycji. Wpłata wsparcia uzależniona została od poniesienia, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2014 r., nakładów inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7 499,4 tys. zł oraz utworzenia 300 miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem. Od spełnienia tych warunków uzależniona była wypłata wsparcia w maksymalnej kwocie 3 700,0 tys. zł.
(dowód: akta kontroli str.14-40, 342-345)

1. Wykonanie harmonogramu zatrudniania pracowników

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z umową od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia 31 grudnia 2013 r. Spółka zobowiązana była utworzyć 130 nowych miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem, w tym w Warszawie – 45, w Łodzi – 40 oraz w Poznaniu – 45. W 2014 r.

¹ Dalej także: Spółka.

² NIK stosuje trójstopniową skalę ocen – pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna lub ocenę opisową.

³ Nr IV/88/P/15014/2830/13/DIW z dnia 15 kwietnia 2013 r. Dalej: umowa.

miało zostać utworzonych kolejnych 170 miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem, w tym w Warszawie – 55, w Łodzi – 60 i w Poznaniu – 100.

Zgodnie z § 4 ust. 4 umowy beneficjent jest zobowiązany ...do ewidencjonowania danych (prowadzenia zapisów księgowych i kadrowych) w sposób umożliwiający jednoznaczne ustalenie, bieżące monitorowanie i weryfikację, w tym kontrolę, nakładów inwestycyjnych z tytułu inwestycji oraz liczby utworzonych nowych miejsc pracy. Ewidencja księgowa pozwala na identyfikację nakładów inwestycyjnych związanych z realizowaną umową, gdyż wprowadzono w niej cechę: „GE_2012”, która wyróżnia nakłady poniesione w związku z inwestycją, natomiast ewidencja personalna (kadrowa) nie miała takiej cechy. Według wyjaśnień i zeznań złożonych przez przedstawicieli Spółki⁴, ewidencje nakładów inwestycyjnych i personalna Samsung Electronics Polska Sp. z o.o. prowadzone są w globalnym systemie grupy kapitałowej Samsung. W ewidencji kadrowej nie dodaje się specjalnego wyróżnika, gdyż nie ma technicznych możliwości przypisywania pracowników do konkretnych projektów (umów dotyczących dotacji). Ewidencja osób zatrudnionych w związku z realizowaną inwestycją prowadzona jest w komputerze przez osobę odpowiedzialną za prawidłową realizację umowy.

Do końca 2013 r. Spółka utworzyła (w przeliczeniu na pełne etaty) 500 miejsc pracy, w tym w Warszawie – 324, w Łodzi – 81 i w Poznaniu – 95. Do 30 września 2014 r. Spółka utworzyła (narastająco od początku inwestycji) – 567 nowych miejsc pracy, w tym w Warszawie – 364, w Łodzi – 97 i w Poznaniu – 106. Do 31 grudnia 2014 r. Spółka miała zamiar stworzyć jeszcze trzy etaty w Łodzi.

Kontrola 13 losowo wybranych dokumentacji pracowniczych osób zatrudnionych w ramach inwestycji potwierdziła, że spełniają one kryteria zaliczenia do „pracujących” w rozumieniu umowy. W związku z powyższym, w ocenie NIK, zobowiązanie umowne Spółki w zakresie tworzenia nowych miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem od początku realizacji inwestycji do końca 2014 r. zostało wykonane.

(dowód: akta kontroli str. 184-201, 281-320, 346-387)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

2. Wykonanie zobowiązań w zakresie zadeklarowanych nakładów inwestycyjnych

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z umową od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia 31 grudnia 2014 r. Spółka była zobowiązana do poniesienia kosztów inwestycji w wysokości 7 499,4 tys. zł, w tym w Warszawie 2 206,8 tys. zł, w Poznaniu 1 794 tys. zł oraz w Łodzi 3 498,6 tys. zł.

Łączne nakłady inwestycyjne za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia 30 września 2014 r. wyniosły 9 454,6 tys. zł (w tym w Warszawie 5 042,8 tys. zł, w Poznaniu 1 666,5 tys. zł oraz w Łodzi 2 745,3 tys. zł). Porównanie powyższych danych wskazuje, że całkowite poniesione koszty inwestycji do dnia 30 września 2014 r. przekroczyły kwotę ustaloną w umowie. Od postanowień umownych odbiegała natomiast struktura poniesionych nakładów wg lokalizacji. Kwoty niższe niż

⁴ Według wyjaśnienia i zeznania osób odpowiedzialnych za realizację umowy – pisma z dnia 10 grudnia 2014 r. i 19 grudnia 2014 r. z dnia 10.12.2014 r.

ustalono wydatkowane zostały w Łodzi i Poznaniu (w Warszawie poziom nakładów przekroczył zobowiązanie). Jednakże do końca 2014 r. Spółka planowała jeszcze wydatkowanie 880,8 tys. zł, w tym w Poznaniu 127,5 tys. zł i w Łodzi 753,3 tys. zł. Realizacja tego planu w pełnej wysokości spełni wymagania umowy także w zakresie struktury wydatków według miejsc realizacji inwestycji.

Zarówno w 2013 r., jak i w 2014 r., Spółka otrzymała wsparcie finansowe przewidziane umową. W 2013 r. Ministerstwo Gospodarki przekazało Spółce 1 603,3 tys. zł (w dniu 20 listopada), a w 2014 r. – 2 096,7 tys. zł (w dniu 12 listopada).

(dowód: akta kontroli, str. 184-201, 281-320, 321-341)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

3. Prawdliwość i terminowość sprawozdań beneficjenta z wykorzystania pomocy

Opis stanu
faktycznego

W dniu 30 września 2014 r. Spółka, zgodnie z umową, przekazała Ministrowi Gospodarki sprawozdanie finansowo-rzeczowe obejmujące okres od dnia rozpoczęcia inwestycji (styczeń 2013 r.) do dnia przekazania sprawozdania.

(dowód: akta kontroli str. 114-320, 395-402, 431)

W dniu 26 marca 2014 r. Spółka, zgodnie z umową, przekazała Ministerstwu Gospodarki dane dotyczące zapłaconych podatków CIT oraz PIT. W 2013 r. Samsung Electronics Polska Sp. z o.o. zapłaciła z całokształtu działalności podatek CIT w wysokości 43 761,5 tys. zł oraz PIT w kwocie 22 898,3 tys. zł. Spółka oświadczyła, że w związku ze wspieraną inwestycją:

- nie odprowadza podatku od nieruchomości, gdyż wynajmuje powierzchnię biurową;
- nie prowadzi sprzedaży na rynek krajowy, a więc nie uiszcza podatku VAT.

(dowód: akta kontroli str. 432-440)

Ocena częściowa

Pozytywna.

4. Wykonywanie innych zobowiązań wynikających z postanowień umowy o udzielenie wsparcia (dotacji)

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z § 3 umowy, przedstawiciele Ministra Gospodarki przeprowadzili w Spółce, w dniach 26 marca, 7 i 25 kwietnia oraz 12 maja 2014 r., kontrolę realizacji zobowiązań wynikających z umowy, w zakresie wartości kosztów inwestycji oraz liczby utworzonych miejsc pracy. Kontrola wykazała zawyżenie kosztów inwestycji wykazanych w sprawozdaniu z dnia 4 listopada 2013 r. w kwocie 4 955,6 tys. zł, wskazując, że prawidłowa ich wartość według stanu na 31 grudnia 2013 r. wyniosła 4 778,6 tys. zł. Liczba utworzonych miejsc pracy przekroczyła natomiast zobowiązanie wynikające z umowy. Nieprawidłowość w zakresie kosztów inwestycji nie miała jednak wpływu na prawo Spółki do otrzymania wsparcia finansowego za 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 184-201)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*⁵ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 13 stycznia 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Dyrektor
Sławomir Grzelak

/-/

Kontroler NIK
Jerzy Gawlak
starszy inspektor kp.

/-/

⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej: ustawa o NIK.