



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP – 4114-004-05/2014

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	1. Mirosław Wójtowicz, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 92482 z dnia 24.11.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Maria Salwowska, st. inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr 92483 z dnia 24.11.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	BNY Mellon (Poland) Sp. z o.o. 50-088 Wrocław, ul. Swobodna 3.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Martin Ring, Członek Zarządu – Dyrektor Zarządzający BNY Mellon (Poland) Sp. z o.o. (dowód: akta kontroli str. 425)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie przez BNY Mellon (Poland) Sp. z o.o.² w 2014 r. postanowień umowy wsparcia finansowego inwestycji pn. *Projekt utworzenia Globalnego Centrum Usług we Wrocławiu*, otrzymanego z budżetu państwa w ramach *Programu wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2020*.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Spółka w pełni i terminowo wykonała zobowiązanie umowne dotyczące utworzenia nowych miejsc pracy, w tym dla osób z wyższym wykształceniem, oraz poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości ponad dwukrotnie przekraczającej ustaloną w umowie kwotę. Spółka w pełni zrealizowała też obowiązki sprawozdawcze wynikające z umowy. Dane zawarte w sprawozdaniach przekazywanych Ministrowi Gospodarki były zgodne z ewidencją księgową i ewidencją zatrudnienia. NIK zwróciła jednak uwagę, że w skierowanej do Ministerstwa Gospodarki informacji o wysokości zapłaconych podatków podano zaniżone kwoty (tj. ograniczone do tych, które związane były z realizacją projektu), podczas gdy zgodnie z umową powinny to być kwoty pełne. Błąd ten nie miał jednak znaczenia dla oceny wywiązania się Spółki z postanowień umowy.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dalej także BNY Mellon lub Spółka.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja zobowiązań beneficjenta w zakresie zatrudniania i nakładów inwestycyjnych

1.1. Wykonanie harmonogramu zatrudniania pracowników

Opis stanu
faktycznego

W dniu 3 września 2013 r. Minister Gospodarki zawarł z BNY Mellon (Poland) Sp. z o.o. umowę³ o udzielenie pomocy publicznej w formie dotacji celowej dla wsparcia realizowanej przez Spółkę inwestycji pn. *Projekt utworzenia Globalnego Centrum Usług we Wrocławiu*.

BNY Mellon (Poland) Sp. z o.o. zobowiązała się do utworzenia, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2015 r., co najmniej 400 nowych miejsc pracy, w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 385 dla osób z wyższym wykształceniem, według harmonogramu ustalonego w załączniku nr 5 do umowy. Wartością bazową, ustaloną w umowie na dzień 16 lutego 2012 r.⁴, było zatrudnienie w wysokości średniorocznej 81,29 etatów. Do dnia 31 grudnia 2013 r. Spółka utworzyła 245 etatów, w tym 225 dla osób z wyższym wykształceniem (harmonogram przewidywał 200 miejsc, w tym 193 dla osób z wyższym wykształceniem). W 2014 r. (do dnia 26 listopada) Spółka utworzyła 172 kolejne etaty, w tym 156 dla osób z wyższym wykształceniem (zgodnie z harmonogramem – odpowiednio 150 i 144 nowe miejsca pracy). Od początku trwania inwestycji do dnia 26 listopada 2014 r., uwzględniając fluktuację kadr, Spółka utworzyła 417 nowych miejsc pracy, w tym 381 dla osób z wyższym wykształceniem.

Ogółem, według stanu na dzień 26 listopada 2014 r., w BNY Mellon zatrudnionych było 507 pracowników, z tego 417 na nowo utworzonych miejscach pracy. Nowo zatrudnieni pracownicy spełniali kryteria zaliczenia ich do „pracujących” w rozumieniu umowy (osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy, tj. umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania, łącznie z pracownikami sezonowymi). Przedstawione dane znajdowały potwierdzenie w ewidencji kadrowej, deklaracjach ZUS-DRA, deklaracji PIT- 4R za 2013 r. oraz ewidencji księgowej.

Spółka spełniła w powyższym zakresie, ustalone w umowie, warunki uzyskania pierwszej i drugiej transzy dotacji w kwotach 1 395 tys. zł i 1 046,3 tys. zł, które wpłynęły na jej konto w dniach 18 października 2013 r. i 30 października 2014 r.

(dowód, akta kontroli str. 97-109, 112 - 113, 118-281, 285,286-298, 299-362, 427-428, 472-479, 503-507,517-520)

1.2. Wykonanie zobowiązań w zakresie zadeklarowanych nakładów inwestycyjnych

Warunkiem wsparcia w inwestycji *Projekt utworzenia Globalnego Centrum Usług we Wrocławiu*⁵, było poniesienie przez Spółkę do końca 2015 r. nakładów inwestycyjnych (na zakup środków trwałych i gruntu) w wysokości nie mniejszej niż

³ Umowa z dnia 3 września 2013 r. Nr IV/121/P/15014/2830/13/DIW – dalej: umowa.

⁴ Data wydania przez Ministra Gospodarki Listu intencyjnego, w rozumieniu pkt. 38 Wytucznych w sprawie krajowej pomocy regionalnej na lata 2007-2013 (Dz. Urz. UE C 54 z dnia 4 marca 2006 r., str. 13). Dzień wydania tego listu określa możliwość rozpoczęcia realizacji projektu inwestycyjnego, tj. ponoszenia kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą.

⁵ Dalej – inwestycja.

7 000 tys. zł, zgodnie z harmonogramem ustalonym w pkt 2 załącznika nr 5 do umowy⁶. Inwestycja w ujęciu rzeczowym polegała na utworzeniu i wyposażeniu nowych stanowisk pracy.

Z uwagi na planowany wzrost zatrudnienia Spółka podjęła decyzję o zmianie swojej siedziby. Inwestycja, jako całość, dotyczyła zatem zarówno przygotowania miejsc pracy dla dotychczasowych pracowników Spółki, jak i wyposażenia nowych miejsc pracy, w ramach projektu objętego wsparciem finansowym. BNY Mellon zawarła umowę na wynajem powierzchni w budynku przy ul. Swobodnej 3 we Wrocławiu, który pozostawał w końcowej fazie inwestycji budowlanej. Jednym z elementów umowy było ustalenie kwoty partycypacji w kosztach prac wykończeniowych. BNY Mellon część poniesionych nakładów rozliczyła jako inwestycję w obcym środku trwałym, natomiast pozostałe, związane zakupem wyposażenia i sprzętu IT, jako zakup własnych środków trwałych, co spełniało warunki umowy.

(dowód akta kontroli str. 556-567)

Od dnia 16 lutego 2012 r. do dnia 26 listopada 2014 r. Spółka poniosła nakłady inwestycyjne w łącznej kwocie 39 575 tys. zł, w tym w 2012 r. – 1 574 tys. zł, w 2013 r. – 27 443 tys. zł i w 2014 r. – 10 557 tys. zł. Ponieważ nakłady poniesiono zarówno na utworzenie nowych miejsc pracy, jak i na wydatki związane ze zmianą siedziby, BNY Mellon dokonała wyodrębnienia nakładów bezpośrednio związanych z przygotowaniem stanowisk pracy oraz dalszego ich podziału, według wskaźnika udziału nowych pracowników do zatrudnienia ogółem.

Według takich kryteriów, w ocenie NIK zgodnych z umową, nakłady związane z utworzeniem stanowisk pracy do dnia 26 listopada 2014 r. wynosiły łącznie 17 202 tys. zł, w tym miejsc nowych (zgodnie z umową) – 14 694 tys. zł. Nakłady zostały poniesione w latach 2012-2013, a więc z wyprzedzeniem w stosunku do ustalonego w umowie harmonogramu i w kwocie przekraczającej zobowiązanie umowne.

(dowód, akta kontroli str. 489-502)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

2. Prawdliwość i terminowość sprawozdań beneficjenta z wykorzystania pomocy

Opis stanu
faktycznego

W latach 2013-2015 Spółka ma obowiązek przedkładania Ministrowi Gospodarki, w terminie do 30 września każdego roku, sprawozdania finansowo-rzeczowego w zakresie poniesionych nakładów inwestycyjnych oraz liczby utworzonych miejsc pracy. Sprawozdania te w latach 2013-2014 przekazane zostały w terminach i według wzorów ustalonych w umowie. Dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową oraz ewidencją zatrudnienia. W sprawozdaniach zamieszczano również oświadczenia o liczbie przewidywanych do utworzenia nowych miejsc pracy oraz planowanych nakładach inwestycyjnych do końca okresu sprawozdawczego.

(dowód, akta kontroli str.364-381)

⁶ W 2013 r. – 3 000 tys. zł, w 2014 r. – 2 200 tys. zł i w 2015 r. – 1 800 tys. zł.

Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy BNY Mellon, do 30 kwietnia każdego roku (w latach 2014-2021) ma przedstawiać Ministrowi Gospodarki dane dotyczące łącznej wysokości podatków CIT, PIT, VAT oraz podatku od nieruchomości, jakie zostały przez przedsiębiorcę zapłacone za rok poprzedni oraz dane o wartości sprzedaży na rynek krajowy. Informację za rok 2013 Spółka przekazała Ministrowi Gospodarki w dniu 18 kwietnia 2014 r. Wykazano w nim, że Spółka zapłaciła łącznie 1 838,9 tys. zł podatków z tytułu CIT (176,3 tys. zł) oraz PIT (1 663,6 tys. zł). Wykazane w sprawozdaniu kwoty, zarówno CIT jak i o PIT, ograniczone zostały do podatku opłaconego za nowo zatrudnionych pracowników. Spółka nie uiszczała podatku VAT (nadwyżka naliczonego podatku nad należnym, w związku z czym następowały zwroty), ani podatku od nieruchomości.

(dowód, akta kontroli str. 6-33,382-385)

Ustalono
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy, Spółka miała obowiązek przedstawiać Ministerstwu Gospodarki coroczne informacje o łącznej kwocie zapłaconych podatków CIT, PIT, VAT oraz podatku od nieruchomości, jakie zostały zapłacone za rok poprzedni. Zapis ten wskazuje, że w stosownej informacji należało wykazać pełne kwoty zapłaconych podatków, a nie tylko te, które związane są z realizacją projektu. Spółka powinna więc poinformować, że z tytułu CIT za 2013 r. zapłaciła ostatecznie 1 487,5 tys. zł (zaliczki wraz z wpłatą dokonaną w 2014 r.), a z tytułu PIT – 2 167,7 tys. zł, a więc łącznie 3 655,2 tys. zł.

Ocena częściowa

Pozytywna.

3. Wykonanie innych zobowiązań wynikających z postanowień umowy o udzielenie dotacji

Opis stanu
faktycznego

Spółka otrzymane środki ewidencjonowała na wyodrębnionym koncie księgowym, przyjmując zasadę rozliczania środków dotacji w okresie 5 lat od momentu utworzenia kolejnego miejsca pracy, proporcjonalnie zaliczając je do swoich dochodów. Wydatki na wynagrodzenia nowo zatrudnionych pracowników w pełnej wysokości obciążały koszty Spółki adekwatnie do okresu ich poniesienia i finansowane były ze środków Spółki i częściowo z dotacji. Koszty wynagrodzeń⁷ nowo zatrudnionych pracowników w okresie trwania projektu wyniosły 48 047,4 tys. zł, wobec przyznanego Spółce wsparcia w wysokości 2 790 tys. zł⁸.

(dowód, akta kontroli str. 427-449)

W § 4 ust. 4 umowy Spółka zobowiązała się do prowadzenia zapisów księgowych w sposób umożliwiający jednoznaczne ustalenie, weryfikację i kontrolę zadeklarowanych do poniesienia nakładów inwestycyjnych. Spółka ewidencjonowała nakłady inwestycyjne na kontach księgowych 1762417 i 1762418 – Inwestycje w toku, oznaczając symbolem „1” w wyodrębnionej kolumnie „grant/dotacja” nakłady związane z utworzeniem nowych miejsc pracy. Prowadzona w ten sposób ewidencja pozwala na ustalenie, weryfikację i kontrolę poniesionych nakładów.

⁷ Pełne koszty pracodawcy, tj. wynagrodzenia brutto i składki obciążające pracodawcę.

⁸ Spółka z kwoty 2 790 tys. zł, do listopada 2014 r. otrzymała dwie transze w wysokości łącznej 2 441 tys. zł.

(dowód, akta kontroli str. 489-502)

W § 3 umowy, strony ustaliły zasady kontroli realizacji umowy wykonywanej przez Ministra Gospodarki. Z kontroli przeprowadzonej w marcu 2014 r. przez MG wynikało, że Spółka wypełniła zobowiązania warunkujące wypłatę przyznanego jej wsparcia. Ustalenia kontroli MG zostały przyjęte bez zastrzeżeń przez BNY Mellon.

(dowód, akta kontroli str. 97-111)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*⁹ wnosi o sporządzanie przekazywanych do Ministerstwa Gospodarki informacji o zapłaconych podatkach zgodnie z postanowieniami umowy.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie wyko-
rzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 12 stycznia 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Dyrektor
Sławomir Grzelak
/-/

Kontrolerzy
Mirosław Wójtowicz
specjalista kp.
/-/

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

