



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP – 4111-001-02/2014

K/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 56 92, F +48 22 444 55 94

kgp@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	K/14/001 - Trwałość projektów zrealizowanych przy udziale środków UE w ramach Działania 4.4. „Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontrolerzy	Zdzisław Kaszuba, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 88429 z dnia 9 kwietnia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	CEG-TOR K. Szubierajski i Spółka Spółka Jawna, ul. Sienkiewicza 133, 05-250 Sieraków ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Szubierajski, Wspólnik CEG-TOR K. Szubierajski i Spółka Spółka Jawna (dowód: akta kontroli str. 3-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² trwałość projektu³ o nazwie „Uruchomienie innowacyjnego wielokolorowego systemu mieszania betonu licowego Color-mix” przez CEGTOR.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując ocenę, Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła w szczególności:

- niepoddanie projektu zasadniczej modyfikacji w okresie trwałości (§ 7 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu),
- osiągnięcie założonych celów i wskaźników produktu oraz zapewnienie trwałości efektów realizacji projektu (§ 7 ust. 1 umowy),
- wypełnienie obowiązków umownych odnoszących się do sprawozdawczości, archiwizacji dokumentacji projektowej i informowania o projekcie (§ 2 ust. 4, § 7 ust. 9, § 9 ust. 21 i § 10 umowy).

Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu, tj. nieutworzenie nowych miejsc pracy dla pięciu kobiet, nieosiągnięcie wzrostu przychodów netto i wzrostu produkcji spowodowane zostało zdaniem NIK czynnikami niezależnymi od spółki.

¹ Dalej CEG-TOR, Beneficjent lub spółka.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Okres, w którym założone cele projektu muszą zostać utrzymane, a projekt nie może być poddany zasadniczej modyfikacji w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Zgodność realizacji projektu z postanowieniami umowy o dofinansowanie dotyczącymi zakazu poddania projektu zasadniczej modyfikacji w okresie trwałości.

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z umową o dofinansowanie Nr UDA-POIG.04.04.00-04-030/08-00 z dnia 30 grudnia 2008 r. zawartą z PARP⁴ Beneficjent zrealizował projekt o nazwie „Urchomienie innowacyjnego wielokolorowego systemu mieszania betonu licowego Colormix” przy udziale środków UE w ramach Działania 4.4. „Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka”.

Beneficjent, zgodnie z § 7 ust. 1 zapewnił trwałość efektów realizacji projektu i utrzymał inwestycję w obrębie województwa kujawsko-pomorskiego przez okres 3 lat⁵ od dnia zakończenia realizacji projektu. Projekt nie został poddany znaczącej modyfikacji (§ 7 ust. 4 umowy o dofinansowanie), gdyż od zakończenia realizacji projektu nie zaprzestano działalności produkcyjnej, nie zmieniono przeznaczenia wykorzystywania dofinansowanych elementów infrastruktury, ani nie doszło do zmiany charakteru ich własności. Beneficjent nie zbył też żadnego ze środków trwałych zakupionych w ramach projektu.

Umowa przewidywała, że całkowity koszt realizacji projektu wyniesie 22 900,9 tys. zł, w tym koszty kwalifikowane 18 324,6 tys. zł. Złożony przez CEG-TOR w dniu 30 czerwca 2009 r. wniosek o płatność końcową został zaakceptowany przez PARP i rozliczony w dniu 8 września 2009 r. Wydatki kwalifikowane ogółem wyniosły 17 606,3 tys. zł. Dofinansowanie przez PARP wyniosło 12 243,9 tys. zł⁶, tj. 69,54% kosztów kwalifikowanych, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 12 099,0 tys. zł (70% dofinansowania), a koszty szkoleń specjalistycznych w wysokości 144,9 tys. zł (45% dofinansowania).

W okresie od 30 czerwca 2009 r. do 23 maja 2014 r. Beneficjent kontynuował działalność produkcyjną polegającą na wytwarzaniu kostki brukowej w oparciu o linię technologiczną zakupioną ze środków w ramach POIG⁷. Zgodnie z § 7 ust. 9 przez okres trzech lat po zakończeniu realizacji projektu Beneficjent współpracował z Regionalną Instytucją Finansującą w Toruniu oraz PARP przekazując tym podmiotom informacje i dokumenty dotyczące projektu. Spółka w okresie kontroli przechowywała dane i dokumenty związane z realizacją projektu, w szczególności dokumentację związaną z zarządzaniem finansowym i technicznym. Po zakończeniu realizacji projektu Beneficjent umieścił na terenie spółki tablicę pamiątkową informującą o udziale w projekcie środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 7-148, 246)

Ustalono
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena częściowa

Pozytywna.

⁴ Instytucja Wdrażająca/Instytucja Pośrednicząca II stopnia.

⁵ CEG-TOR to mały przedsiębiorca spełniający warunki określone w załączniku nr I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych), a mianowicie: Zatrudnienie < 50 pracowników, Obrót <= 10 mln euro, Aktywa <= 10 mln euro.

⁶ Zgodnie z Aneksiem Nr 3 z dnia 28.10.2010 r. do umowy z dnia 30.12.2008 r. dofinansowanie do projektu nie mogło przekroczyć 69,56% kwoty wydatków kwalifikowanych.

⁷ Oględziny w dniu 14 kwietnia 2014 r.

2. Osiąganie założonych celów i wskaźników produktu i rezultatu oraz zapewnienie trwałości efektów realizacji projektu

Opis stanu faktycznego

Beneficjent w okresie trwałości, tj. od czerwca 2009 r. do grudnia 2012 r. wypełnił obowiązki dotyczące utrzymania zrealizowanych do 2009 r. wskaźników produktu. Wskaźniki produktu dotyczyły wybudowania trzech obiektów, zakupienia i uruchomienia 28 maszyn i urządzeń oraz 10 części wyposażenia nowej linii technologicznej⁸ jak też przeszkolenia 10 pracowników. Wniosek Beneficjenta o płatność nr 4 złożony do Regionalnej Instytucji Finansującej w Toruniu w dniu 18 sierpnia 2009 r. przewidywał uzyskanie poniższych wskaźników rezultatu:

- stworzenie 13 nowych miejsc pracy, w tym dla pięciu kobiet,
- produkcję trzech nowych wyrobów,
- wprowadzenie jednej innowacji organizacyjnej lub marketingowej,
- utworzenie własnego działu B+R lub nawiązania trwałej współpracy z jednostką badawczo-rozwojową,
- uzyskanie przychodów z tytułu eksportu w wysokości 7,2 tys. zł,
- wzrost przychodów w wyniku realizacji projektu do 14 000,0 tys. zł,
- wzrost produkcji⁹ do 5 880,0 tys. zł,
- ograniczenie zużycia wody do procesu produkcyjnego do 14 250,0 m³/rok,
- ograniczenie produkcji odpadu przemysłowego do 1 050,0 ton na rok.

Spółka zmodernizowała drogę dojazdową i plac składowy (kwota dofinansowania 932,4 tys. zł) oraz wybudowała silosy do kruszyw (kwota dofinansowania 294,0 tys. zł). CEG-TOR zakupił kruszarkę odpadów (kwota dofinansowania 245,0 tys. zł), linię technologiczną Colormix (kwota dofinansowania 10 618,5 tys. zł) oraz dwa wózki widłowe (kwota dofinansowania 154,0 tys. zł).

Koszty kwalifikowane szkolenia specjalistycznego 10 pracowników związane z wykorzystaniem zakupionej technologii oraz obsługi linii produkcyjnej Colormix wyniosły 322 tys. zł, w tym kwota dofinansowania wyniosła 114,9 tys. zł.

Spółka stworzyła 13 miejsc pracy na nowej linii technologicznej do produkcji kostki brukowej.

Beneficjent wprowadził na rynek trzy produkty: kostkę szklioną, inkrustowaną i postarzaną.

Wprowadzono innowacje organizacyjne polegające na zatrudnieniu osoby z możliwością pracy przez internet (e-praca), zastosowano system Ethernet oraz stworzono dwa oddziały regionalne w Świeciu nad Wisłą oraz Czarnkowie. Innowacje marketingowe polegały na uruchomieniu sprzedaży przez internet, wprowadzeniu promocji za pomocą czasopism branżowych, stworzono nowe wzory produktów oraz zorganizowano ekspozycje produktów na terenie spółki.

Beneficjent nawiązał współpracę z Wydziałem Budownictwa i Inżynierii Środowiska Uniwersytetu Technologiczno-Przyrodniczego¹⁰ w Bydgoszczy w zakresie poprawy technologii produkcji kostki brukowej i szukaniu innowacyjnych rozwiązań technologicznych.

W okresie trwałości projektu przychody z tytułu eksportu wyniosły: w 2010 r. 12 523,10 zł brutto, w 2011 r. 31 116,98 zł i w 2012 r. 29 973,99 zł, były więc większe od założonych.

⁸ Wszystkie maszyny i urządzenia na dzień 23 maja 2014 r. były wykorzystywane przez Beneficjenta.

⁹ Liczony według Technicznego Kosztu Wytworzenia dalej TKW.

¹⁰ Umowa z dnia 10.02.2009 r.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W latach 2009-2013 ilość wody zaoszczędzonej na nowej linii technologicznej Rek-ers dzięki zastosowaniu kontenerowej oczyszczalni wyniosła od 33 790 m³ w 2009 r. do 57 645 m³ w 2013 r., przy wartości docelowej 14 250 m³. Ilość skruszonych odpadów produkcyjnych użytych ponownie w produkcji wyniosła od 1 168 ton w 2009 r. do 1 340 ton w 2013 r. Wartość docelowa wskaźnika rezultatu to 1 050 ton. Możliwe to było z jednej strony dzięki zastosowaniu zamkniętego obiegu wody jak też pełnemu wykorzystaniu odpadów powstających w procesie produkcji. Wartość powyższych wskaźników determinowana była wielkością produkcji w danym okresie. Wartość bazowa w roku 2007 oszczędności zużycia wody w procesie produkcyjnym wynosiła 15 000 m³ wody a wartość bazowa ograniczenia produkcji odpadu przemysłowego w 2007 r. wynosiła 1 050 ton.

W latach 2009-2013 przeciętne zatrudnienie wynosiło odpowiednio 38,07, 36,39, 37,44, 40,46 i 37,38 pracowników, a więc utrzymywało się praktycznie na niezmiennym poziomie, pomimo utworzenia 13 miejsc pracy do obsługi nowej linii technologicznej. Beneficjent wyjaśnił¹¹, że w wyniku pożaru starej linii technologicznej średnie roczne zatrudnienie nie uległo proporcjonalnemu podwyższeniu, jednak stworzone zostało 13 nowych miejsc pracy na zakupionej nowej linii technologicznej. W 2009 r. w miejsce planowanego zatrudnienia pięciu kobiet zostały zatrudnione trzy (nie obsadzono stanowisk: kierownik magazynu i kontroler produkcji). Wynikało to z faktu, że kandydatki, po zapoznaniu się z obowiązkami na powyższych stanowiskach, zrezygnowały z podjęcia pracy.

Nie został dotrzymany, w konsekwencji pożaru starej linii technologicznej w dniu 23 czerwca 2009 r., założony na lata 2010-2012 wzrost przychodów CEG-TOR w wyniku realizacji projektu o 14 000,0 tys. zł oraz wartościowy wzrost produkcji kostki brukowej o 5 880,0 tys. zł. W latach 2009-2013 przychody netto ze sprzedaży produktów¹² wyniosły odpowiednio: 11 907,0 tys. zł, 14 871,6 tys. zł, 18 472,6 tys. zł, 35 119,8 tys. zł i 27 981,2 tys. zł. Wartość bazowa przychodów netto ze sprzedaży produktów mierzona przed rozpoczęciem realizacji projektu wynosiła 13 995,1 tys. zł¹³, co oznacza, że do spełnienia warunków umowy należało osiągnąć przychody w wysokości 27 995,1 tys. zł. Wskaźnik został więc zrealizowany tylko w 2012 r. (35 119,8 tys. zł). Wartość bazowa produkcji kostki brukowej liczona według TKW w 2007 r. wynosiła 10 760,0 tys. zł. Wniosek o dofinansowanie przewidywał wzrost tego wskaźnika o 5 880,0 tys. zł, co oznacza, że wartość produkcji CEG-TOR w latach 2010-2012 (na nowej i starej linii technologicznej) powinna wynosić co najmniej 16 640,0 tys. zł. Wartość produkcji kostki brukowej liczonej wg TKW na nowej linii technologicznej w latach 2009-2013 wynosiła odpowiednio: 5 021,6 tys. zł, 8 047,1 tys. zł, 10 421,0 tys. zł, 9 386,8 tys. zł i 9 502,0 tys. zł., co oznacza, że Beneficjent w okresie trwałości projektu nie osiągnął docelowego wskaźnika wzrostu produkcji.

(akta kontroli, str. 149-266)

Ocena cząstkowa

Pozytywna. NIK, wystawiając powyższą ocenę wzięła pod uwagę obiektywne przyczyny nieosiągnięcia wskaźników, tj. zaistnienie zdarzenia losowego, niezależnego od Beneficjenta.

¹¹ Wyjaśnienia z dnia 5 maja 2014 r.

¹² Taki wskaźnik rezultatu określił Beneficjent

¹³ Przychody netto ze sprzedaży w 2007 r.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 wykorzystania 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 wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 30 maja 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Kontroler
(-) Zdzisław Kaszuba
Główny specjalista k. p.

Dyrektor
(-) Sławomir Grzelak

.....
Podpis

.....
podpis