



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.15.2016

P/16/001

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	P/16/001 – Wykorzystanie dotacji celowych na wsparcie finansowe inwestycji
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Kontroler	Andrzej Oleksak, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 98994 z dnia 10 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1, 2)
Jednostka kontrolowana	Hispano Suiza Polska Sp. z o.o., 39-120 Sędziszów Małopolski, ul. Partyzantów 29
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie od 1 stycznia 2015 r. Zarząd ² Hispano-Suiza Polska Sp. z o.o. ³ funkcjonował w składzie: Jan Sawicki Prezes Zarządu, Ryszard Łęgiewicz Wiceprezes Zarządu. (dowód: akta kontroli str. 158)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Zobowiązania wynikające z umowy nr IV/21/P/15014/6230/15/DIW z dnia 25 maja 2015 r. zawartej pomiędzy Ministrem Gospodarki, a Spółką o udzielenie pomocy publicznej w formie dotacji celowej z tytułu poniesienia kosztów inwestycji, polegającej na utworzeniu centrum doskonałości podzespołów do silników lotniczych, były realizowane zgodnie z jej postanowieniami. Powyższa ocena dotyczy sposobu realizacji zobowiązań w zakresie zatrudnienia, poniesionych nakładów inwestycyjnych oraz obowiązków sprawozdawczych. Terminy realizacji zobowiązań innych niż wymienione powyżej jeszcze nie upłynęły. Ewidencja księgowa kosztów ww. inwestycji, była prowadzona w sposób umożliwiający ocenę jej wykonania pod względem finansowym.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykonanie zobowiązań określonych w umowie o udzielenie wsparcia

Opis stanu
faktycznego

W dniu 9 grudnia 2014 r. Międzyresortowy Zespół ds. Inwestycji o Istotnym Znaczeniu dla Gospodarki Polskiej, zgodnie z *Programem wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2020*, rekomendował

¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

² Do reprezentacji Hispano-Suiza Polska Sp. z o.o. uprawniony jest każdy członek Zarządu samodzielnie.

³ Dalej: Spółka lub HSP.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Ministrowi Gospodarki propozycję wsparcia dla inwestycji realizowanej przez Spółkę w Sędziszowie Małopolskim w latach 2015-2019, polegającej na utworzeniu centrum doskonałości podzespołów do silników lotniczych.

Wniosek o udzielenie pomocy publicznej⁵, w formie dotacji celowej w wysokości 16 363 100 zł⁶ na nową inwestycję⁷ „Centrum doskonałości podzespołów do silników lotniczych”⁸, Spółka złożyła w Ministerstwie Gospodarki w dniu 23 grudnia 2014 r. Zawierał on m.in.: analizę efektu zachęty dla Projektu, informację nt. wielkości Spółki⁹ i średniego zatrudnienia z 12 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o pomoc (które wynosiło 542 osoby/543,8 etatów), opis Inwestycji wraz z harmonogramem tworzenia nowych miejsc pracy, okres realizacji Projektu (określony od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2019 r.) oraz wykaz kosztów Inwestycji (wynoszących ogółem 163 631 000 zł¹⁰). Główny koszt Inwestycji stanowiła cena nabycia aktywów materialnych (162 529 125 zł, tj. 99,3% kosztów ogółem). W 2015 r. planowane koszty nabycia aktywów trwałych (59 212 872 zł) stanowiły 100% łącznych kosztów zaplanowanych na ten rok.

(dowód: akta kontroli str. 3-14, 15-51)

W formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc *de minimis* lub pomoc *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie nie wskazywano na trudności w funkcjonowaniu Spółki. Zawarte w nim informacje nt. sytuacji ekonomiczno-finansowej HSP były zgodne z danymi zawartymi w bilansie i rachunku wyników Spółki za lata 2012-2014.

(dowód: akta kontroli str. 15-51, 163-171, 175)

W opisie przedsięwzięcia podano, że Inwestycja będzie polegała na uruchomieniu trzech linii produkcyjnych:

- linii wirników (bębnów) sprężarki niskiego ciśnienia o rocznej wydajności nominalnej 800 szt. do silników LEAP i Silvercrest (klasy business),
- dwóch linii rodziny łopatek do turbiny niskiego ciśnienia o rocznej wydajności nominalnej 400 tys. szt. do ww. silników.

Cele Projektu, których nie można byłoby osiągnąć bez pomocy publicznej były następujące:

- budowa nowego zakładu¹¹ produkcji wirników sprężarek i łopatek turbin silników turbowentylatorowych na terenie województwa podkarpackiego,
- rekrutacja wraz z przeszkoleniem nowo zatrudnionych osób do realizacji zadań produkcyjnych,
- zakup maszyn i urządzeń,
- wdrożenie produkcji.

⁵ Zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (L 187/1 z dnia 26 czerwca 2014 r.), zwanym dalej Rozporządzeniem Komisji (UE).

⁶ Co stanowiło 10% wartości nominalnej kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą publiczną (maksymalna dopuszczalna wartość pomocy wynosiła 50% tych kosztów).

⁷ Zlokalizowaną w Sędziszowie Małopolskim.

⁸ Dalej: Inwestycja lub Projekt.

⁹ Zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem Spółka należy do przedsiębiorstw innych niż mikroprzedsiębiorstwo, małe przedsiębiorstwo lub średnie przedsiębiorstwo (MŚP). Do kategorii MŚP należą przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 mln EUR a/lub. całkowity bilans roczny nie przekracza 43 mln EUR.

¹⁰ Wartość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą publiczną w wartości nominalnej. Planowane koszty Inwestycji w poszczególnych latach okresu realizacji wynosiły odpowiednio: 59 212 872 zł, 46 309 204 zł, 4 998 568 zł, 24 901 465 zł, 28 208 891 zł. W rozbiu na poszczególne przeznaczenia pomocy koszty były następujące: grunty 14 318 000 zł, budynki budowlę 42 953 000 zł, IT 820 000 zł, maszyny i urządzenia do produkcji wirników 23 726 000 zł, maszyny i urządzenia do produkcji łopatek 81 816 000 zł.

¹¹ Wyposażonego w niezależną oczyszczalnię ścieków przemysłowych.

Dla ww. celów określono następujące etapy realizacji Inwestycji: zakup gruntu 2015 r., projektowanie i budowa zakładu, szkolenie kadry 2015-2017, zakup maszyn i urządzeń 2015-2019, wdrożenie produkcji¹² 2017-2018, produkcja seryjna od 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 15-51)

Według harmonogramu zatrudnienia zawartego we wniosku Spółki o udzielenie pomocy publicznej:

- liczba planowanych do utworzenia miejsc pracy netto (pełnych etatów) w poszczególnych latach okresu realizacji Inwestycji (2015-2019) wynosiła odpowiednio: 25, 39, 16, 15, 14 (razem 109 etatów);
- w tym pracowników z wyższym wykształceniem odpowiednio: 11, 5, 5, 4, 3 (razem 28 etatów).

(dowód: akta kontroli str. 16)

W podsumowaniu analizy efektu zachęty¹³ podano, że wdrożenie mocy produkcyjnych w tzw. polskiej Dolinie Lotniczej jest porównywalne i konkurencyjne z lokalizacją w marokańskim obszarze Parku Technologicznego Casablanca tylko w przypadku, gdy uzyska się dotację polskiego rządu w maksymalnej wysokości 5 mln EUR. Gwarancja takiej dotacji będzie ostatnim elementem procesu podejmowania decyzji przez SAFRAN¹⁴ w sprawie stworzenia nowego zakładu wytwórczego wysokich technologii lotniczych i kosmonautycznych w Sędziszowie Małopolskim. Z punktu widzenia branży, Polska, przy obecności i wsparciu HSP, oferuje najlepszą opcję: dostępność wykwalifikowanych pracowników, długą tradycję Doliny Lotniczej w specjalistycznej produkcji wysokich technologii oraz skrócenie krzywej uczenia¹⁵. Powyższe elementy są ważnymi parametrami zmniejszającymi ryzyko przemysłowe Hispano-Suiza SA.

(dowód: akta kontroli str. 38-51)

Minister Gospodarki pismem z dnia 3 stycznia 2015 r. potwierdził spełnienie efektu zachęty dla Spółki, o którym mowa w art. 6 Rozporządzenia Komisji (UE), informując jednocześnie HSP, że Projekt kwalifikuje się do objęcia pomocą w ramach Programu wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2020.

Pismem z dnia 11 marca 2015 r. HSP wystąpiła do MG o zmianę zawartego we wniosku harmonogramu ponoszenia kosztów Inwestycji¹⁶, bez zmiany ich łącznej kwoty, ponieważ dotychczasowy plan był zbudowany w oparciu o zobowiązania powstające w danym roku (zamówienia i kontrakty), podczas gdy przy rozliczaniu rocznych nakładów inwestycyjnych, współfinansowanych dotacjami przyznanymi przez Ministra Gospodarki, uznaje się wyłącznie faktury¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 52, 53-54)

W dniu 25 maja 2015 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki, a HSP została zawarta umowa nr IV/21/P/15014/6230/15/DIW¹⁸ o udzielenie pomocy publicznej¹⁹, w której postanowiono, że:

¹² Przewidywane było rozwiązanie tymczasowe dla uruchomienia produkcji już w 2015 r. ze względu na potrzeby programu LEAP (silniki LEAP zastępują dotychczas produkowane przez HSP silniki CFM56 do samolotów Airbus A320 oraz Boeing B737. Zapotrzebowanie na te samoloty stale rośnie, gdyż w latach 2015-2017 linie lotnicze planują wprowadzić do eksploatacji ich nowych zmodernizowanych modeli oferujących o 15% niższe zużycie paliwa i obniżenie poziomu hałasu. W ww. okresie przewiduje się 24% wzrost produkcji tych samolotów.

¹³ Podpisanego przez Wiceprezesa Zarządu ds. Strategii Hispano-Suiza SA.

¹⁴ Francuska korporacja z branży zaawansowanych technologii - właściciel Hispano-Suiza S.A.

¹⁵ Dzięki bliskości HSP.

¹⁶ Zmienione planowane koszty Inwestycji w poszczególnych latach okresu realizacji wynosiły odpowiednio: 39 583 651 zł, 66 389 292 zł, 30 162 557 zł, 24 238 750 zł, 3 256 750 zł.

¹⁷ Również zaliczkowe.

¹⁸ Dalej: Umowa.

- Minister Gospodarki udzieli Spółce w latach 2015-2019 wsparcia w formie dotacji celowej z tytułu poniesienia kosztów Inwestycji w maksymalnej kwocie 16 363 100 zł;
- pomoc zostanie wypłacona Spółce w częściach, w kwotach nie wyższych niż: w 2015 r. – 3 958 366 zł, w 2016 r. – 0 zł, 2017 r. – 9 655 184 zł, 2018 r. – 2 423 875, 2019 r. – 325 675 zł;
- wypłata pomocy w kwotach przewidzianych na dany rok kalendarzowy dokonywana będzie w następujący sposób:
 - o w 2015 r. oraz w latach 2017-2019 w terminie do 30 września każdego roku Spółka przedłoży do akceptacji Ministra sprawozdanie finansowo-rzeczowe²⁰, obejmujące okres począwszy od dnia rozpoczęcia Inwestycji do 31 sierpnia, zgodne z wzorem załączonym do Umowy,
 - o w Sprawozdaniu Spółka złoży również oświadczenie o przewidywanej liczbie miejsc pracy, które planuje utworzyć oraz kosztów Inwestycji, które planuje ponieść w okresie od dnia 1 września do końca roku kalendarzowego, w którym jest ono składane,
 - o w terminie 30 dni od dnia zaakceptowania przez Ministra Sprawozdania bez zastrzeżeń, Minister wypłaci Spółce kwotę pomocy przypadającą na dany rok, z zastrzeżeniem, że jeśli wartość kosztów wskazana w Sprawozdaniu jest niższa niż wskazana za dany okres w planowanym harmonogramie załączonym do Umowy, to kwota pomocy należna na dany rok, ulega proporcjonalnemu obniżeniu,
 - o w przypadku poniesienia w danym okresie kosztów Inwestycji w wysokości wyższej niż kwota określona w harmonogramie, część pomocy należna z tytułu poniesienia dodatkowych kosztów Inwestycji zostanie wypłacona Spółce w latach następnych, z zastrzeżeniem, że kwota pomocy wypłacona w danym roku nie może przekroczyć kwoty przewidzianej na ten rok,
 - o kwota pomocy zostanie wypłacona przelewem na rachunek Spółki;
- w latach 2016-2025 Spółka przedstawi w terminie do 30 kwietnia każdego roku, dane odnoszące się do Inwestycji i dotyczące łącznej wysokości podatków CIT, PIT, VAT oraz podatku od nieruchomości, jakie zostały zapłacone przez HSP za rok poprzedni oraz wartości sprzedaży na rynek krajowy, w związku z Inwestycją;
- za dzień rozpoczęcia realizacji Inwestycji uważa się dzień rozpoczęcia robót budowlanych związanych z Inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń²¹ lub inne zobowiązanie, które sprawia, że Inwestycja staje się nieodwracalna;
- Spółka zobowiązuje się zakończyć realizację Inwestycji, tj. ponieść określone Umową koszty Inwestycji i utworzyć określone Umową miejsca pracy, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2019 r.;
- Spółka zobowiązuje się ponadto do:
 - o utworzenia²² w związku z Inwestycją najpóźniej do dnia 31 grudnia 2019 r., co najmniej 109 nowych miejsc pracy w przeliczeniu na pełne etaty w stosunku do średniego zatrudnienia z 12 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku o pomoc, które wynosiło 543,08 etatów,
 - o utrzymania każdego utworzonego miejsca pracy przez okres co najmniej pięć lat od dnia jego utworzenia²³,

¹⁹ Stanowiącego w rozumieniu Rozporządzenia Komisji (UE) pomoc regionalną.

²⁰ Dalej: Sprawozdanie.

²¹ Nie wcześniejszy jednak niż dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy.

²² Po dniu złożenia wniosku o udzielenie pomocy (23 grudnia 2014 r.).

²³ Zobowiązanie to będzie weryfikowane w oparciu o średnioroczne zatrudnienie w poszczególnych latach spełniania tego zobowiązania.

- o poniesienia najpóźniej do dnia 31 grudnia 2019 r. kosztów Inwestycji w wysokości co najmniej 163 631 000 zł,
 - o utrzymania w województwie podkarpackim, zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) Inwestycji o ww. wartości początkowej przez okres co najmniej pięciu lat od dnia zakończenia realizacji Inwestycji,
 - o przedkładania Ministrowi Gospodarki w latach 2021-2025 corocznych sprawozdań z wykonania w roku poprzednim zobowiązań w zakresie utrzymania inwestycji, w terminie do dnia 31 marca każdego roku;
- Spółka zobowiązuje się do ewidencjonowania danych w sposób umożliwiający jednoznaczne ustalenie, bieżące monitorowanie i weryfikację, w tym kontrolę, kosztów inwestycji oraz liczby utworzonych nowych miejsc pracy.

Umowa przewiduje:

- zwrot pomocy przez Spółkę wraz z odsetkami, w przypadku gdy: liczba nowych miejsc pracy utworzonych w związku z Inwestycją od dnia rozpoczęcia Inwestycji do dnia 31 grudnia 2019 r. będzie niższa niż 99, koszty Inwestycji poniesione w ww. okresie będą niższe niż 163 631 000 zł oraz w pięcioletnim okresie utrzymania Inwestycji (2020-2024) utrzymał mniej niż 99 miejsc pracy utworzonych w związku z realizacją Inwestycji lub utrzymał Inwestycję o wartości niższej niż 163 631 000 zł;
- obniżenie²⁴ kwoty należnej pomocy i zwrot²⁵ kwoty pomocy pobranej w nadmiernej wysokości w przypadku gdy liczba nowych miejsc pracy utworzonych w związku z Inwestycją od dnia rozpoczęcia Inwestycji do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz w ww. pięcioletnim okresie utrzymania Inwestycji będzie niższa niż 109 i nie niższa niż 99.

W Umowie²⁶ przyjęto następujący harmonogram ponoszenia kosztów Inwestycji: w 2015 r. – 39 583 651 zł, w latach 2016-2017 – 96 551 849 zł, w 2018 r. – 24 238 750 zł, i w 2019 r. – 3 256 750 zł (łącznie 163 631 000 zł).

(dowód: akta kontroli str. 55-56, 57-78)

W dniu 23 grudnia 2014 r.²⁷ HSP zamówiła obrabiarkę (...) ²⁸, zaciągając pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zakupu urządzeń. Zgodnie z Umową, data ta stała się dniem rozpoczęcia realizacji Inwestycji. Do dnia rozpoczęcia realizacji Inwestycji nie prowadzono robót budowlanych związanych z Inwestycją, zakup gruntu nastąpił 28 kwietnia 2015 r. Pierwsza faktura na roboty budowlane związane z Projektem, jaką HSP otrzymała od kontrahenta, została wystawiona 1 czerwca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 88, 89-94)

W 2015 r.²⁹ w związku z realizacją Inwestycji w Spółce zatrudniono dodatkowo 26 osób (na 26 etatach³⁰), z których 17 posiadało wykształcenie wyższe. Według stanu na dzień 29 lutego 2016 r. Spółka w związku z Inwestycją zatrudniła 27 osób, z których 18 posiadało wyższe wykształcenie.

²⁴ Zgodnie z zasadami określonymi w rządowym Programie wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2020.

²⁵ Na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych, z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

²⁶ Załącznik nr 5 do Umowy.

²⁷ Data złożenia wniosku.

²⁸ Informacja wyłączona przez NIK na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r. poz. 782 ze zm.), w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2003 r. Nr 1503 ze zm.). Wyłączenia dokonano ze względu na ochronę interesu podmiotu gospodarczego - tajemnica przedsiębiorstwa.

²⁹ W okresie od dnia złożenia wniosku (23 grudnia 2014 r.) do 31 grudnia 2014 r. nie tworzone nowych miejsc pracy w związku z Inwestycją.

³⁰ O jeden więcej niż przewidywał harmonogram zawarty we Wniosku.

Z wszystkimi pracownikami zatrudnionymi do dnia 4 marca 2016 r. w związku prowadzoną Inwestycją, Spółka zawierała umowy o pracę (w pełnym wymiarze czasu pracy).

Harmonogram zatrudnienia zadeklarowany we Wniosku został w pełni zrealizowany. Do dnia zakończenia kontroli żadne stanowisko nie zostało zlikwidowane. Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. i 2015 r. liczba zatrudnionych w Spółce wynosiła ogółem odpowiednio 568 i 645 osób.

W okresie od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2015 r. Spółka w związku z realizacją Projektu poniosła łączne koszty w wysokości 40 500 326,32 zł³¹ (netto). Na ww. kwotę składały się m.in. koszty: z tytułu zakupu gruntu, maszyn i urządzeń³², tłumaczeń, oprogramowania, zakupu projektów, robót budowlanych, opłaty notarialne, delegacje. Zobowiązania Spółki powstałe w 2015 r. zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Spółki. Do dnia zakończenia kontroli HSP w związku z Inwestycją poniosła wydatki w łącznej kwocie 9 728 tys. Euro.

(dowód: akta kontroli str. 95-96, 97-142, 143-145, 146,-147, 148-149, 150-152, 153-155, 172-173)

W okresie od dnia 1 stycznia 2016 do dnia 15 lutego 2016 r. Spółka w związku z realizacją Projektu poniosła łączne koszty w wysokości 3 214 312,12 zł³³ (netto) obejmujące m.in.: zakup maszyn i urządzeń, tłumaczenia, zakup projektu, robót budowlanych. Zobowiązania powstałe w 2016 r. (dotyczące faktur wystawionych w okresie od dnia 19 stycznia 2016 r. do dnia 4 lutego 2016 r.) zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 143-145, 150-152)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc *de minimis* lub pomoc *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie³⁴ (załącznik do ww. wniosku Spółki) pomyłkowo podano, że HSP należy do sp. z o.o., w stosunku do których Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, przedsiębiorstwo państwowe lub jednoosobowa spółka Skarbu Państwa są podmiotami, które posiadają uprawnienia takie jak przedsiębiorcy dominujący w rozumieniu przepisów *ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów*³⁵. Art. 4, pkt 3 ww. ustawy stanowi, że przez przedsiębiorcę dominującego rozumie się przedsiębiorcę, który posiada kontrolę, w rozumieniu pkt. 4 ww. ustawy, nad innym przedsiębiorcą. W myśl art. 4 pkt 4 *ustawy o okik*, przez przejęcie kontroli rozumie się wszelkie formy bezpośredniego lub pośredniego uzyskania przez przedsiębiorcę uprawnień, które osobno albo łącznie, przy uwzględnieniu wszystkich okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiają wywieranie decydującego wpływu na innego przedsiębiorcę lub przedsiębiorców. W stosunku do HSP, zarówno Skarb Państwa, jak i inne podmioty typu jednostka samorządu terytorialnego, przedsiębiorstwo państwowe czy spółka Skarbu Państwa nie posiadały w momencie składania wniosku pozycji dominującej. Spółka HSP była i jest własnością firmy Hispano-Suiza SA z Francji, posiadającej 100% kapitału zakładowego. Według wyjaśnień Dyrektora Finansowego i Działu Zasobów Ludzkich z 4 marca 2016 r., w trakcie wypełniania formularza pomyłkowo zaznaczono niewłaściwą komórkę formularza.

(dowód: akta kontroli str. 15-51, 175)

Ustalone
nieprawidłowości

³¹ 45 429 278,85 zł brutto.

³² Dokumentami potwierdzającymi przyjęcie przez Spółkę zakupionych maszyn i urządzeń były listy przewozowe.

³³ 3 231 671,39 zł brutto.

³⁴ Podpisany przez Wiceprezesa Zarządu Spółki.

³⁵ Dz.U. z 2015 r., poz. 184 ze zm. Dalej: *ustawa o okik*.

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w przedstawionym wyżej zakresie.

2. Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Opis stanu faktycznego

Sprawozdanie finansowo-rzeczowe za okres od dnia rozpoczęcia realizacji Inwestycji do dnia 31 sierpnia 2015 r. sporządzone zostało zgodnie ze wzorem, przekazane do MG w dniu 29 września 2015 r., tj. w terminie określonym w Umowie.

W sprawozdaniu podano, że:

- Spółka w ww. okresie sprawozdawczym w związku z realizacją Inwestycji poniosła koszty w łącznej wysokości netto 14 277 840,69 zł., które potwierdzone były odpowiednimi dowodami księgowymi;
- liczba miejsc pracy utworzonych w okresie sprawozdawczym wynosiła 20³⁶ (stanowiło to przyrost w stosunku do średniego zatrudnienia z 12 miesięcy poprzedzających złożenie Wniosku), w tym 10 etatów, na których zatrudniono pracowników z wyższym wykształceniem;
- prognozowana liczba miejsc pracy, które zostaną jeszcze utworzone do końca roku 2015 wynosiła 17, w tym 8 dla pracowników z wyższym wykształceniem.

Dane zawarte w ww. sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową Spółki.

Odnosnie realizacji zobowiązań w zakresie zatrudnienia w sprawozdaniu pomyłkowo zaniżono liczbę osób z wyższym wykształceniem. Faktyczna liczba takich osób, zgodnie z ewidencją personalną, a także informacją z 23 lutego 2016 r. Kierownika Działu Zasobów Ludzkich³⁷ wynosiła w rozpatrywanym okresie 11.

(dowód: akta kontroli str. 79-87, 95-96, 146-147)

Ponadto Umowa przewidywała, że w latach 2016-2025 Spółka będzie corocznie przedstawiała MG dane odnoszące się do Inwestycji i dotyczące łącznej wysokości podatków CIT, PIT, VAT oraz podatku od nieruchomości zapłaconych za rok poprzedni, wraz z informacją nt. wartości sprzedaży na rynek krajowy³⁸. Termin przedstawienia ww. danych za rok 2015 upłyne po zakończeniu kontroli (do dnia 30 kwietnia 2016 r.).

(dowód: akta kontroli str. 60)

W dniu 21 października 2015 r. MG dokonało przelewu w kwocie 3 958 366 zł na rachunek bankowy HSP, tytułem wypłaty części udzielonego Spółce wsparcia w formie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 100-101)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

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

Opis stanu faktycznego

³⁶ Utworzono 21 pełnych etatów i zatrudniono 21 osób, ale jedna (nie posiadająca wyższego wykształcenia) zrezygnowała z pracy.

³⁷ Pismo do kontrolera z 23 lutego 2016 r.

³⁸ W związku z Inwestycją.

Ewidencja księgowa i kadrowa Spółki była prowadzona w sposób umożliwiający, jednoznaczne ustalenie, bieżące monitorowanie i weryfikację, w tym kontrolę, kosztów inwestycji oraz liczby utworzonych nowych miejsc pracy.

Do dnia 4 marca 2016 r. Minister Gospodarki nie przeprowadził w siedzibie Spółki ani miejscu realizacji Inwestycji kontroli w celu weryfikacji liczby utworzonych i utrzymanych miejsc pracy oraz ustalenia wysokości kosztów Inwestycji poniesionych przez HSP od dnia rozpoczęcia realizacji Inwestycji (tj. 23 grudnia 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 95-96, 146-147, 150-152, 153-155, 175)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Uwagi i 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* odstąpiła od formułowania 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 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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 21 marca 2016 r.

Kontroler
Andrzej Oleksak
główny specjalista k.p.

(-) Andrzej Oleksak

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Dyrektor
Sławomir Grzelak

(-) z up. Wicedyrektor
Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

(-) Michał Wilkowicz

.....
podpis

