



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI-4101-21-01/2011
P/11/049

Białystok, dnia 20 stycznia 2012 r.

Pan
Józef Borowski
Właściciel
**Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-
Handlowego „MEDGAL” Józef Borowski**
w Białymstoku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku przeprowadziła w Przedsiębiorstwie Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „MEDGAL” Józef Borowski w Białymstoku (zwanym dalej „MEDGAL”) kontrolę realizacji – w okresie od grudnia 2008 r. do maja 2010 r. – projektu „Rozwój produkcji innowacyjnych implantów kostnych i instrumentariów”, współfinansowanego z Działania 4.4 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka („POIG”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 16 stycznia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację projektu „Rozwój produkcji innowacyjnych implantów kostnych i instrumentariów” („Projektu”).

1. MEDGAL rzetelnie przygotował wniosek o dofinansowanie Projektu, który został zatwierdzony w umowie o dofinansowanie zawartej 30 grudnia 2008 r. z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości² („PARP”).

We wniosku określono m.in.:

- cel Projektu, którego głównym założeniem była dywersyfikacja produkcji poprzez wprowadzenie na rynek nowego (gwóźdź śródszpikowy do leczenia złamań części bliższej kości) i zasadniczo ulepszonych

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Instytucja Pośrednicząca II stopnia

- produktów (endoproteza stawu biodrowego oraz implanty i instrumentaria) pokrytych innowacyjną warstwą wierzchnią austenitu azotowego i diamentu nanokrystalicznego (powłoką węglową),
- planowaną technologię wytwarzania gwoźdźcia śródszpikowego i powłoki węglowej (objętych ochroną patentową). Innowacyjność gwoźdźcia śródszpikowego („innowacyjność na skalę światową”) i powłoki węglowej („brak toksyczności i cech alergicznych, brak oddziaływań mutogennych i kancerogennych, a także hemo i trombozgodność oraz biofunkcjonalność”) została potwierdzona w opinii Wojskowej Akademii Technicznej im. Jarosława Dąbrowskiego w Warszawie z 15 lipca 2008 r.,
 - cztery planowane wskaźniki produktu (powierzchnia wybudowanych budynków, liczba wdrożonych innowacyjnych linii technologicznych, liczba zakupionych lub wytworzonych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) i jedenaście wskaźników rezultatu (m.in. liczba nowych miejsc pracy, w tym dla kobiet, samodzielne wprowadzenie innowacji, utworzenie własnego działu B+R lub nawiązanie trwałej współpracy z jednostką B+R, eliminacja emisji szkodliwych substancji do środowiska, wzrost rocznych mocy grzewczych ze źródeł odnawialnych).
2. Projekt realizowany był zgodnie z budżetem i harmonogramem rzeczowo-finansowym (ze zmianami zatwierdzonymi przez PARP) i został zakończony terminowo (31 maja 2010 r.). W tym:
- na realizację Projektu wydatkowano łącznie 11.049,1 tys. zł (99,5% kwoty umownej), w tym 8.279,1 tys. zł (74,9% zrealizowanych wydatków) na zakup 12 maszyn i urządzeń niezbędnych do wdrożenia innowacyjnej technologii, 2.634,1 tys. zł (23,9%) na przebudowę i rozbudowę MEDGAL, a 135,9 tys. zł (1,2%) na zakup zintegrowanego programu komputerowego do kompleksowego zarządzania firmą,
 - wszystkie cztery zadania przewidziane w Projekcie zrealizowano w terminach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
 - zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie realizowano obowiązki w zakresie: wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań, oznakowania zakupionych maszyn i urządzeń emblematami UE i POIG, umieszczenia w widocznym miejscu tablicy pamiątkowej zawierającej informacje określone w § 10 umowy o dofinansowanie oraz archiwizacji dokumentacji związanej z Projektem w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji.
3. MEDGAL posiadał wyodrębniony rachunek bankowy do dokonywania płatności związanych z Projektem i prowadził ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych. Analiza 33 (z 83) dowodów księgowych dokumentujących poniesienie 5.769,7 tys. zł wydatków kwalifikowanych wykazała, że dokumenty zostały opisane w sposób umożliwiający ich przypisanie określonym pozycjom harmonogramu, płatności były realizowane za pośrednictwem rachunku bankowego i zostały dokonane w okresie kwalifikowalności wydatków (od 1 września 2008 r. do 31 maja 2010 r.).

Terminowo przedłożono Regionalnej Instytucji Finansującej³ („RIF”) pięć wniosków o płatność na łącznie 9.816,9 tys. zł wydatków kwalifikowanych, z których – po usunięciu przez MEDGAL braków i błędów – RIF uznała za kwalifikowalne wydatki w wysokości 9.776,6 tys. zł i zaakceptowała dofinansowanie w kwocie

³ instytucja wykonująca zleczone przez PARP czynności w zakresie zadań związanych z wdrażaniem Działania 4.4 POIG

5.866,0 tys. zł (60% wydatków kwalifikowanych). RIF, w wyniku kontroli przeprowadzonej w lipcu 2010 roku zakwestionowała kwalifikowalność 40,2 tys. zł wydatków poniesionych (od 24 sierpnia 2009 r. do 25 lutego 2010 r.) na rozbudowę MEDGAL z naruszeniem § 11 ust. 3 umowy o dofinansowanie, zobowiązującego do posiadania trzech ofert ważnych na dzień dokonywania zakupu lub złożenia zamówienia. Do pozostałych zakupów MEDGAL RIF nie wносиła zastrzeżeń do przejrzystości postępowania i zachowania uczciwej konkurencji przy wyborze wykonawców i dostawców.

4. MEDGAL w 100% zrealizował 10 z 15 zakładanych w umowie o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu, w tym m.in. wprowadził na rynek gwóźdź śródszpikowy do leczenia złamań części bliższej kości, endoprotezę stawu biodrowego oraz implanty i instrumentaria pokryte warstwą wierzchnią austenitu azotowego i diamentu nanokrystalicznego, a z nadwyżką wykonał pięć wskaźników rezultatu podlegających ocenie – zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie – na koniec 2010 roku⁴:
- liczba nowych miejsc pracy liczona w etatach zwiększyła się, w porównaniu do 2007 roku, o 10,3 (planowano sześć nowych etatów), w tym dla kobiet o trzy (zakładano dwa etaty),
 - ilość wytwarzanych przez MEDGAL odpadów produkcyjnych zmniejszyła się, w odniesieniu do 2007 roku, o 25,9% (założono redukcję odpadów o 20%),
 - przychody ze sprzedaży na eksport wyrobów będących wynikiem realizacji Projektu wyniosły 985,2 tys. zł (w latach 2010-2013 zakładano 69,1 tys. zł),
 - przychody ze sprzedaży na eksport wyrobów będących wynikiem realizacji Projektu, w odniesieniu do przychodów na eksport ogółem uzyskanych w 2007 roku, wzrosły o 360,5% (planowano przyrost o 25,27%).

* * *

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Białymstoku
Barbara Chilińska

⁴ dla 2011 roku wskaźniki produktu i rezultatu nie były w Projekcie określane, niemniej np. zatrudnienie na koniec tego roku wzrosło o kolejne 7,12 etatów, w tym kobiet o 2,34 etatu