



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia 29 grudnia 2011 r.

**Pan
Stanisław Kmita
Członek Zarządu Spółki
Zakłady Wytwórcze
„CHEKO” Sp. z o.o.
We Włocławku**

LBY-4101-29-01/2011
P/11/049

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Zakładach Wytwórczych „CHEKO” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością we Włocławku, zwanych dalej „Spółką”, kontrolę w zakresie wykorzystania środków Unii Europejskiej w ramach Działania 4.4. Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. W ramach tego Działania Spółka realizowała Projekt pn. „Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji oxybiodegradowalnego regranulatu oraz oxybiodegradowalnych zdobionych pojemników do celów spożywczych i technicznych w firmie CHEKO” zwany w dalszej „Projektem pn. „Wdrożenie innowacyjnej technologii”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 grudnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne, w którym ocenia pozytywnie działalność Spółki w zakresie objętym kontrolą NIK, pomimo stwierdzonych uchybień.

Powyższa ocena uzasadniona jest następującymi ocenami i uwagami szczegółowymi:

1. Spółka zrealizowała Projekt „Wdrożenie innowacyjnej technologii zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie Projektu Nr UDA_POIG.04.04.00-04-016/08-00 zawartej dnia 30.12.2008 r. (ze zm.) pomiędzy Polską Agencją Rozwoju

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

Przedsiębiorczości (Instytucją Wdrażającą/Instytucją Pośredniczącą II stopnia) zwaną dalej „PARP”. Spółka dokonała zakupu urządzeń w oparciu o najbardziej korzystną ofertę spośród ofert złożonych przez co najmniej 3 dostawców (za wyjątkiem 3 przypadków na 17, gdzie mimo dwukrotnego złożenia przez Spółkę zapytania ofertowego zgłosiło się tylko po 2 oferentów. Dotyczyło to urządzeń na łączną kwotę 1 231 320 zł, co stanowiło ok. 9 % wartości zakupów). Z oferentami, których oferty wybrano w drodze zapytań ofertowych Spółka zawarła umowy dostawy/sprzedazy na tych samych warunkach cenowych jakie zostały złożone przez oferentów. Środki otrzymanego wsparcia w łącznej kwocie 8 260 760,48 zł (co stanowiło 60 % z kwoty 13 767 928,15 zł poniesionych przez Spółkę wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskami o płatność oraz 96,62 % maksymalnej kwoty dofinansowania ustalonej w umowie o dofinansowanie) zostały przez Spółkę wykorzystane w sposób zgodny z warunkami otrzymanej pomocy, określonymi w umowie o dofinansowanie. Spółka poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie o 482 263,75 zł (3,38 %) mniejsze od ustalonych w umowie o dofinansowanie. Zgłoszone przez Spółkę wydatki do refundacji były kwalifikowalne. W wyniku realizacji Projektu wdrożono produkcję nowych produktów:

- oxybiodegradowalnego regranulatu służącego do produkcji wyrobów z tworzyw sztucznych (polipropylen), produkowanego metodą wtryskową z surowca pochodzącego z recyklingu odpadów z tworzyw sztucznych,
- zdobionych oxybiodegradowalnych pojemników z tworzyw sztucznych (polipropylen) do celów spożywczych, produkowanych metodą wtryskową z atestowanych surowców do celów spożywczych,
- zdobionych oxybiodegradowalnych pojemników z tworzyw sztucznych (polipropylen) do celów technicznych, produkowanych metodą wtryskową z oxybiodegradowalnego regranulatu pochodzącego z recyklingu odpadów z tworzyw sztucznych.

W ramach realizacji tego Projektu utworzono dział badawczo-rozwojowy.

W wyniku realizacji Projektu w roku zakończenia (2010 r.) oraz w roku następnym (2011 r.) Spółka osiągnęła wskaźniki rezultatu założone w Projekcie, tj.:

- utworzono 10 nowych miejsc pracy (100 % planowanego wskaźnika),
- wprowadzono 3 nowe wyroby opisane powyżej (100 % planowanego wskaźnika),
- utworzono własny dział B+R (100 % planowanego wskaźnika),

- wartość przychodów z tytułu eksportu uzyskanych wyłącznie ze sprzedaży produktów będących wynikiem inwestycji wg stanu na dzień 14.12.2011 r. – 118 037 zł (118,0 % planowanego wskaźnika za cały 2011 r.),
 - wzrost przychodów w wyniku realizacji Projektu (rozumiany jako przychód tylko w wyniku realizacji Projektu, bez odniesienia do przychodów Spółki ogółem) wg stanu na dzień 14.12.2011 r. – 11 366 575,92 zł (103,3 % planowanego wskaźnika za cały 2011 r.),
 - ilość odpadów z tworzyw sztucznych przetworzonych w produkcji oxybiodegradowanego regranulatu przy wykorzystaniu linii do recyklingu (ochrona środowiska naturalnego) wg stanu na dzień 30.11.2011 r. – 386 ton (117 % planowanego wskaźnika za cały 2011 r.
2. Spółka wywiązała się z obowiązków określonych w umowie o dofinansowanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, rozliczania Projektu pod względem finansowym i rzeczowym (za wyjątkiem dokonania części płatności za wykonane dostawy urządzeń bez pośrednictwa rachunku bankowego Spółki, co szerzej przedstawiono w dalszej części wystąpienia), informacji i promocji pomocy unijnej, przechowywania dokumentacji Projektu. Spółka prowadziła wyodrębnione konta księgowe dla operacji gospodarczych dotyczących realizacji Projektu, w tym konto księgowe „081-07 inwestycje rozpoczęte POIG” na którym ewidencjonowano koszty inwestycji rozpoczętych (tj. kwoty zapłacone za dostawy maszyn i urządzeń) oraz wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, tj. środków trwałych przyjętych protokołami OT.
- Spółka posiadała pełną dokumentację finansową potwierdzającą dokonanie zakupów objętych budżetem Projektu (m.in. umowy na dostawy urządzeń, protokoły odbioru dostaw lub listy przewozowe na dostawy urządzeń, oryginały faktur wystawionych przez dostawców urządzeń, wyciągi bankowe z dokonanych płatności na rzecz dostawców urządzeń).
- Spółka zrealizowała wymóg w zakresie informacji i promocji pomocy unijnej poprzez wykonanie:
- tablicy pamiątkowej (usytuowanej na terenie siedziby Spółki) informującej o udziale w Projekcie środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej w zakupie środków trwałych,

- oznaczeń tabliczkami wszystkich zakupionych urządzeń informujących, że zakup urządzenia został współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka.

3. Uchybieniem w realizacji umowy o dofinansowanie było odstępstwo od wymogu określonego w § 6 ust. 10 tej umowy, tj. dokonywania wszelkich płatności za dostawy za pośrednictwem rachunku bankowego Spółki. Część płatności na łączną kwotę 5 507 398,38 PLN (40,0 % z 13 767 928,15 zł kwoty wydatków kwalifikowalnych objętymi wnioskami o płatność) dokonana została na rzecz 2 zagranicznych dostawców bez pośrednictwa rachunku bankowego Spółki, a bezpośrednio na wskazanie Spółki przez pożyczkodawcę Spółki, tj. Deutsche Leasing Polska S.A. za pośrednictwem Banku PEKAO S.A. Spółka posiada wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności.
4. Inne uchybienia wcześniej stwierdzone przez kontrole przeprowadzone przez PARP lub przez inne instytucje na zlecenie PARP zostały przez Spółkę usunięte przed otrzymaniem przez Spółkę dofinansowania. Dotyczyły one m.in.:
 - zabezpieczenia kredytu udzielonego przez Deutsche Leasing Polska S.A. w postaci przewłaszczenia urządzeń, czego nie przewidywała umowa o dofinansowanie ani rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 oraz rozporządzenia Komisji (WE) 800/2008 (Spółka zmieniła zabezpieczenie w formie przewłaszczenia na zastaw rejestrowy na rzeczach oznaczonych),
 - uzupełnienia wniosku o dofinansowanie o dokumenty w zakresie spełnienia wymogów w zakresie ochrony środowiska i sanitarnych (Spółka uzupełniła wnioski o wskazane przez kontrolę dokumenty).

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy odstępując od formułowania wniosków pokontrolnych, nie oczekuje informacji, o której mowa w art. 62 ust. 1 ustawy o NIK.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie Dyrektorowi Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.