



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO. 410.022.02.2020

Pan
Mariusz Supady
Prezes Zarządu
„SULIMAR” Sp. z o.o.
ul. Browarna 5,
97-300 Piotrków Trybunalski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/008 – Realizacja Pakietu dla średnich miast

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	„SULIMAR” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ¹ , ul. Browarna 5, 97-300 Piotrków Trybunalski
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Supady, Prezes Zarządu.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja działań w ramach Pakietu dla średnich miast. 2. Wydatkowanie środków finansowych na realizację projektów w ramach Pakietu dla średnich miast. 3. Efekty realizacji projektów w ramach Pakietu dla średnich miast.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2020 r. (z możliwością wykorzystania dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Agnieszka Tomalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/175/2020 z 13 października 2020 r. (dowód: akta kontroli str. 1-7)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację w badanym okresie przez „Sulimar” Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim projektu „Wdrożenie do produkcji innowacyjnego produktu w oparciu o wyniki prac badawczo-rozwojowych” ⁴ w ramach Pakietu dla średnich miast.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Spółka, realizując Projekt w ramach poddziałania 3.2.1 <i>Badania na rynek</i> Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowała i rozliczała Projekt terminowo i zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie. Beneficjent składał wnioski o płatność z wypełnioną częścią dotyczącą rzeczowego i finansowego przebiegu realizacji Projektu, w terminach określonych w umowie o dofinansowanie, a wykazane w nich wydatki prawidłowo udokumentował. Wnioski zostały zaakceptowane przez PARP⁵, a Spółka otrzymała refundację w wysokości 736.488,91 zł. Projekt był w trakcie realizacji, a termin jego zakończenia zaplanowano na marzec 2021 r. Do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 19 października 2020 r., w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie Spółka zrealizowała

¹ Zwana dalej „Sulimar Sp. z o.o.”, „Spółką” lub „Beneficjentem”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, zwana dalej: „ustawą o NIK”.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ dalej: „Projekt”.

⁵ Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP), będącą Instytucją Pośredniczącą.

terminowo i w całości zadanie 1 dotyczące budowy hali produkcyjno-magazynowej oraz częściowo zadanie 2, zakupując sześć z siedmiu planowanych maszyn lub zespołów maszyn przewidzianych w ramach Projektu. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 12.088.279,85 zł, w tym kwalifikowalne 11.313.827,21 zł i stanowiły odpowiednio 87% i 90,7% kwot planowanych w umowie o dofinansowanie. Analiza sześciu pozycji wydatków na łączną kwotę 1.324.104,73 zł (11% poniesionych do dnia 30 września 2020 r.) wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Były należycie udokumentowane, a wykonawcę robót budowlanych i dostawcę zakupionego sprzętu wybrano z zachowaniem zasady konkurencyjności.

Poziomy osiąganych wskaźników były adekwatne do postępu rzeczowego i finansowego przedsięwzięcia. Wszystkie wskaźniki produktu, które miały zostać osiągnięte w 2020 r. zostały osiągnięte w 100%, zgodnie z umową o dofinansowanie. Ocena stopnia osiągnięcia pozostałych wskaźników i celów Projektu będzie możliwa dopiero zakończeniu jego realizacji i rozpoczęciu produkcji. Obecny stan ich realizacji nie odbiega od zaplanowanego, a stopień zaawansowania Projektu nie budził zastrzeżeń NIK.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

1. Realizacja działań w ramach Pakietu dla średnich miast

1.1. Na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIR.03.02.01-10-0009/18 z dnia 21 grudnia 2018 r. Sulimar Sp. z o.o. realizował w badanym okresie Projekt „Wdrożenie do produkcji innowacyjnego produktu w oparciu o wyniki prac badawczo-rozwojowych”.

Projekt zakładał wdrożenie przez Spółkę do produkcji nowego, niedostępnego dotychczas na rynku, piwa bezalkoholowego o prozdrowotnych właściwościach, opracowanego w oparciu o prace B+R⁷, posiadającego niską wartość energetyczną (21 kcal/100 ml) oraz wzbogaconego w aminokwasy i błonnik. Zakładana zawartość błonnika w 100 ml piwa bezalkoholowego miała być wyższa o ok. 50% w stosunku do produktów konkurencyjnych i wynieść 2,8 g.

Całkowity koszt realizacji Projektu miał wynieść 13.889.100 zł, w tym kwota wydatków kwalifikowalnych 12.470.000 zł. Maksymalna kwota dofinansowania określona została na 5.611.500 zł, tj. 45% kwoty wydatków kwalifikowalnych.

W celu sfinansowania kosztów Projektu, Spółka zaciągnęła w Banku PKO BP kredyt w wysokości 10.100.700 zł (po zmianach). Zgodnie z treścią umowy kredytu inwestycyjnego, Spółka zobowiązana została do pokrycia ze środków własnych 10% sumy zobowiązań (kwoty netto) i należnego podatku VAT.

Pierwotny okres kwalifikowalności projektu obejmował od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.

Warunkiem realizacji umowy (§ 3a umowy) było dostarczenie przez Spółkę:

- wypełnionego formularza „Analiza zgodności projektu z polityką ochrony środowiska” wraz z „zezwoeniem na inwestycję⁸” – w terminie do 23 kwietnia 2019 r.,

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Prace badawczo-rozwojowe, przeprowadzone na zlecenie Spółki przez Politechnikę Łódzką, Wydział Biotechnologii i Nauk o Żywności, Instytut Technologii, Fermentacji i Mikrobiologii.

⁸ Tj. pozwolenia na budowę.

- dokumentów potwierdzających uzyskanie zewnętrznego dofinansowania Projektu – w terminie do 21 marca 2019 r.

W treści § 3a pkt 4 zapisano, że umowa ulega rozwiązaniu ze skutkiem od dnia jej zawarcia, z dniem następującym po bezskutecznym upływie terminów na dostarczenie Instytucji Pośredniczącej ww. dokumentów. Do dnia złożenia Instytucji Pośredniczącej tych dokumentów, strony zgodnie uznały, że nie będą wykonywane postanowienia §7 („Warunki przekazywania dofinansowania”, w tym dotyczącego terminów składania wniosków o płatność) i § 8 („Warunki wypłaty dofinansowania”).

(dowód: akta kontroli str. 8-205, 273-288)

W badanym okresie umowa była pięciokrotnie zmieniana na wniosek Spółki:

- Aneks nr 1 z dnia 3 kwietnia 2019 r. m.in.:
 - o wydłużono określony w § 3a pkt 1 i 2 umowy termin złożenia do PARP dokumentów warunkujących uzyskanie dofinansowania (odpowiednio do 23 maja 2019 r. w zakresie wypełnionego formularza „Analiza zgodności projektu z polityką ochrony środowiska” i zezwolenia na inwestycję oraz do 20 kwietnia 2019 r. w zakresie uzyskania zewnętrznego finansowania Projektu),
 - o skrócono z 90 do 60 dni określony w § 3a pkt 5 umowy okres maksymalnego wydłużenia, na wniosek Beneficjenta, terminów dostarczenia ww. dokumentów w przypadku, gdy nie będzie możliwe ich przedłożenie w wyznaczonym terminie,
 - o wydłużono (o 5 m-cy) określony w § 6 ust. 1 umowy okres kwalifikowalności Projektu, z ustalonego pierwotnie od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. na okres od 1 grudnia 2018 r. do 31 maja 2020 r.,
 - o zaktualizowano dane wykazane w załącznikach do umowy: tabeli o wskaźnikach produktu i rezultatu, harmonogramie rzeczowo-finansowym oraz harmonogramie płatności;
- Aneks nr 2 z dnia 30 kwietnia 2019 r.:
 - o kolejny raz wydłużono określony w § 3a pkt 2 umowy termin złożenia do PARP dokumentów warunkujących uzyskanie dofinansowania (w zakresie uzyskania zewnętrznego finansowania Projektu do 20 maja 2019 r.),
 - o skrócono z 60 do 30 dni określony w § 3a pkt 5 umowy okres maksymalnego wydłużenia, na wniosek Beneficjenta, terminów dostarczenia ww. dokumentu w przypadku, gdy nie będzie możliwe ich przedłożenie w wyznaczonym terminie;
- Aneks nr 3 z dnia 17 lipca 2019 r. wprowadzono załącznik nr 7 do umowy „Analiza zgodności projektu z polityką ochrony środowiska wraz z zezwoleniem na inwestycję”;
- Aneks nr 4 z dnia 25 maja 2020 r.:
 - o wydłużono (o kolejne 7 m-cy) określony w § 6 ust. 1 umowy okres kwalifikowalności Projektu, z ustalonego (Aneks nr 1) od 1 grudnia 2018 r. do 31 maja 2020 r. na okres od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.,
 - o zaktualizowano dane wykazane w załącznikach do umowy: harmonogramie rzeczowo-finansowym (zadanie 2) oraz harmonogramie płatności;
- Aneks nr 5 z dnia 16 września 2020 r.:
 - o wydłużono (o kolejne 3 m-ce) określony w § 6 ust. 1 umowy okres kwalifikowalności Projektu, z ustalonego (Aneks nr 4) od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. na okres od 1 grudnia 2018 r. do 31 marca 2021 r.,
 - o zmieniono określony w § 7 pkt 17 umowy limit kwoty (z 90% do 95% maksymalnej kwoty dofinansowania określonej w § 5 ust. 3), która może

zostać przekazana na podstawie wniosków o płatność zaliczkową oraz pośrednią, po pomniejszeniu o kwoty nieprawidłowości w projekcie zgodnie z § 8 pkt 14 umowy. Pozostała kwota dofinansowania, jako płatność końcowa, ma zostać przekazana beneficjentowi po zaakceptowaniu wniosku o płatność końcową,

- o zaktualizowano dane wykazane w załącznikach do umowy: tabeli o wskaźnikach produktu i rezultatu, harmonogramie rzeczowo-finansowym oraz harmonogramie płatności.

Po zmianach okres realizacji Projektu wyniósł 28 miesięcy. Zmianę tę uzasadniono: przedłużającym się procesem wydania pozwolenia na budowę, prowadzonymi z bankiem negocjacjami dotyczącymi środków na finansowanie Projektu oraz wystąpieniem pandemii koronawirusa COVID-19.

(dowód: akta kontroli str. 12-31, 208-347)

Dokumenty stanowiące warunek realizacji umowy: pozwolenie na budowę (decyzja nr 203/2019 z 29 kwietnia 2019 r.) i umowa kredytu inwestycyjnego zawarta z Bankiem PKO BP⁹ przekazane zostały do PARP w dniu 7 maja 2019 r., a „Analiza zgodności projektu z polityką ochrony środowiska” – w dniu 23 maja 2019 r., tj. z zachowaniem wyznaczonych terminów (po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 208-288, 885)

Zakładany zakres prac obejmował:

- budowę – w terminie¹⁰ do 31 maja 2020 r. - hali produkcyjno-magazynowej (pow. zakładanej ok. 1.330 m²) o wartości 2.829.000 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 2.300.000 zł, na działce będącej własnością Spółki (Zadanie 1);
- zakup, instalację i uruchomienie – w terminie do 31 marca 2021 r. - parku maszynowego (Zadanie 2) o łącznej wartości 11.060.100 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 10.170.000 zł, z tego:
 - reaktora do drożdży (1 szt.) o wartości 369.000 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 300.000 zł,
 - wirówki (1 szt.) o wartości 500.000 zł, w całości stanowiącej wydatek kwalifikowalny,
 - rozlewarki i zamykarki (1 kpl.) o wartości 2.800.000 zł, w całości stanowiącej wydatek kwalifikowalny,
 - pasteryzatora (1 szt.) o wartości 1.795.800 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 1.460.000 zł,
 - zespołu etykietowania (1 kpl.) o wartości 1.750.000 zł, w całości stanowiącej wydatek kwalifikowalny,
 - zespół transporterów (1 kpl.) o wartości 2.595.300 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 2.110.000 zł,
 - maszyny pakującej w opakowania zbiorcze (1 szt.) o wartości 1.250.000 zł, w całości stanowiącej wydatek kwalifikowalny.

Dofinansowanie środkami UE miało wynieść 1.035.000 zł dla Zadania 1 oraz 4.576.500 zł dla Zadania 2 i stanowić 45% wydatków kwalifikowalnych tych zadań.

Do celów realizacji Projektu miały być również wykorzystywane środki trwale będące w zasobach Spółki: kocioł główny o mocy 10 ton pary/h, zbiorniki drożdżowe magazynowe z pompami i rurami, zbiorniki (tanki) pośredniczące oraz stacja mycia (Clean In Place).

(dowód: akta kontroli str. 12-91, 179-184, 208-233, 300-313, 323-347)

⁹ Umowa nr 55 1020 1026 0000 1196 0129 7704 z dnia 23 kwietnia 2019 r. na kwotę 8.978.400 zł. Umowa została dwukrotnie zmieniona – w dniu 24 września 2019 r. podwyższono kwotę kredytu do 10.100.700 zł w związku z rezygnacją z płatności zaliczkowej ze środków UE (Aneks nr 1), a w dniu 26 maja 2020 r. wydłużono okres wykorzystania kredytu do 31 grudnia 2020 r. (Aneks nr. 2).

¹⁰ Po zmianach.

Do dnia rozpoczęcia kontroli NIK (tj. na dzień 19 października 2020 r.) Spółka:

- zakończyła budowę hali produkcyjno-magazynowej – decyzją 8/2020 z dnia 24 marca 2020 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku, a protokół odbioru został podpisany w dniu 31 marca 2020 r. Powierzchnia użytkowa hali, wynosząca 1.251,60 m² była mniejsza od określonej we wniosku o dofinansowanie (1.330 m²), co w wyjaśnieniu złożonym do PARP w dniu 10 sierpnia 2020 r. tłumaczono skorygowaniem przyjętej dla potrzeb wniosku, oszacowanej przez Spółkę, maksymalnej wartości powierzchni zabudowy, przez profesjonalną pracownię architektoniczną. Skorygowaną wartość powierzchni ujęto w Aneksie nr 5 z dnia 16 września 2020 r. do umowy o dofinansowanie;
- zakupiła sześć i otrzymała pięć z siedmiu planowanych maszyn lub zespołów maszyn. W dniu 23 października 2020 r. nastąpiła dostawa zakupionej we wrześniu 2020 r. maszyny pakującej, a zapytanie ofertowe na zakup reaktora do drożdży zostanie ogłoszone w pierwszej połowie grudnia br.

(dowód: akta kontroli str. 423-426, 759-856, 880-882)

Poniesione do dnia 30 września 2020 r. w związku z realizacją Projektu wydatki wyniosły 12.088.279,85 zł¹¹, w tym kwalifikowalne 11.313.827,21 zł.

Zgodnie z treścią § 8 ust. 15 umowy o dofinansowanie (zdanie pierwsze) Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków Projektu w sposób przejrzysty i rzetelny, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem.

Dla potrzeb realizacji Projektu Spółka otworzyła odrębne rachunki bankowe (w EUR i PLN).

Ewidencja księgowa wydatków prowadzona była na koncie 131 *Rachunek bieżący* (w zł) i 132 *Rachunek walutowy*, a także na koncie pozabilansowym 930 *Dotacje* – we wszystkich trzech przypadkach w analityce nr 4 *Innowacyjny produkt POIR.03.02.01-10-0009/18-00*. Każdy wydatek zaewidencjonowany na koncie 930 został przyporządkowany do operacji na koncie bankowym (strona Wn). Przy każdym zapisie była informacja, którego dnia i w którym wyciągu (określenie banku i numeru wyciągu) dokonano danego wydatku. Dodatkowo, faktury oraz faktury zaliczkowe były księgowane po stronie Ma tego konta z podaniem informacji o kwocie netto, jako wydatku kwalifikowalnym oraz kwocie podatku VAT, jako wydatku niekwalifikowalnym w projekcie.

Operacje związane z wpływem i wykorzystaniem środków z dotacji ewidencjonowane były na koncie 840 *Rozliczenia międzyokresowe przychodów* w analityce 02 *Dotacje* i 06555 *Ministerstwo Finansów Warszawa*.

Pozostałe elementy rozliczeń (zespół 2¹² i 0¹³) ujmowane były we wspólnej ewidencji księgowej dla pozostałych operacji, tym niemniej, w analityce konta 080 *Środki trwałe w budowie* pozycje kosztów kwalifikowalnych oznaczone były w treści opisu operacji, a sporządzone (ręcznie) na potrzeby kontroli zestawienia obrotów tego konta obejmowały wykazy wszystkich nakładów, zarówno kwalifikowalnych, jak i niekwalifikowalnych, poniesionych dotychczas w związku z budową lub zakupem i instalacją każdego środka trwałego w ramach Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 12-31, 206-207, 423-426, 653-758, 858-864)

Poza częścią budowlaną Projektu (halą produkcyjno-magazynową), która przyjęta została w poczet środków trwałych z datą 31 marca 2020 r., zakupione maszyny i urządzenia nie zostały jeszcze przyjęte do użytkowania ze względu na brak zakupu

¹¹ Wg sporządzonych na rzecz Spółki rozliczeń stopnia realizacji Projektu, obejmujących wyłącznie wydatki dotyczące wartości brutto faktur rozliczanych wnioskiem jako wydatki kwalifikowalne.

¹² Rozrachunki i roszczenia.

¹³ Aktywa trwałe.

ostatniego przewidzianego w projekcie urządzenia – reaktora do drożdży. Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Spółki, wszystkie planowane do zakupu maszyny stanowią funkcjonalną całość przeznaczoną do uruchomienia produkcji nowego produktu, w następstwie czego uzasadnione będzie jednocześnie oddanie ich do użytkowania i rozpoczęcie amortyzacji.

(dowód: akta kontroli str. 568-574, 858-864)

Jak wynika z wyjaśnień Prezesa Zarządu, opóźnienia w realizacji Projektu spowodowane były pandemią wirusa SARS-CoV-2 występującą w 2020 r. we wszystkich państwach, gdzie zlokalizowane były zakłady produkcyjne dostawców środków trwałych, jakie zaplanowano do zakupu w projekcie. Spowodowała ona konieczność wydłużenia okresu realizacji dwóch zamówień w projekcie (dot.: umów na dostawę zespołu etykietowania i maszyny pakującej w opakowania zbiorcze) oraz czasowego wstrzymania realizacji postępowania ofertowego na dostawę maszyny „Reaktor do drożdży”. W związku z powyższym, Spółka wystąpiła do PARP z wnioskiem o zmianę terminu realizacji Zadania nr 2 – Zakup, montaż i uruchomienie parku maszynowego, z okresu od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. na okres od 1 grudnia 2018 r. do 31 marca 2021 r., co było równoznaczne z koniecznością wydłużenia okresu kwalifikowalności wydatków Projektu. Aneks z PARP został obustronnie podpisany we wrześniu br.

(dowód: akta kontroli str. 337-347, 858-864)

1.2. Zgodnie z treścią § 7 ust. 1 i § 8 ust. 1 zdanie 2, w związku z zapisem § 3a pkt 4 umowy, Spółka była zobowiązana do składania wniosków o płatność nie rzadziej niż raz na 6 miesięcy, licząc od dnia złożenia Instytucji Pośredniczącej dokumentów stanowiących warunek realizacji umowy.

Dokumenty te przedłożono do PARP w dniach 7 i 23 maja 2019 r., a Aneks nr 3 z dnia 17 lipca 2019 r. do umowy wprowadzono załącznik nr 7 „Analiza zgodności projektu z polityką ochrony środowiska wraz z zezwoleniem na inwestycję”, obejmujący dokumenty dostarczone przez Spółkę i stanowiące jeden z warunków realizacji umowy.

(dowód: akta kontroli str. 12-31, 239-297)

W badanym okresie, za pośrednictwem aplikacji SL2014, Spółka złożyła dwa wnioski o płatność - refundację poniesionych wydatków:

- w dniu 17 stycznia 2020 r., za okres od 10 lipca 2019 r. do 17 stycznia 2020 r., skorygowany w dniu 18 marca 2020 r. Wykazano w nim (po korekcie): poniesione wydatki ogółem w wysokości 1.006.632,60 zł, w tym kwalifikowalne 818.400,49 zł i kwotę refundacji 368.280,23 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu Spółki, aneks znoszący warunki umowy, został zawarty dopiero w dniu 17 lipca 2019 r. i począwszy od tego dnia należało obliczać wskazane, nie dłuższe niż 6 miesięcy, okresy składania wniosków o płatności pośrednie;
- w dniu 5 czerwca 2020 r., za okres od 18 stycznia 2020 r. do 31 maja 2020 r. Wykazano w nim: poniesione wydatki ogółem w wysokości 1.006.437,04 zł, w tym kwalifikowalne 818.241,50 zł i kwotę refundacji 368.208,68 zł;

W obu ww. wnioskach wykazano wyłącznie wydatki dotyczące budowy budynku produkcyjno-magazynowego (Zadanie 1).

Wszystkie wydatki ujęte we wnioskach zostały udokumentowane kopiami m.in.: umowy z wykonawcą usługi, dziennika budowy, faktur, potwierdzeń przelewów, protokołów odbioru oraz znajdowały się w ewidencji środków trwałych.

Oba wnioski zostały zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą, a przekazana refundacja wyniosła łącznie 736.488,91 zł. Kwotę przekazano w dwóch transzach:

- w dniu 27 kwietnia 2020 r. kwotę 368.280,23 zł dotyczącą wniosku o płatność z 18 marca 2020 r. oraz
- w dniu 2 września 2020 r. kwotę 368.208,68 zł dotyczącą wniosku o płatność

z 5 czerwca 2020 r.

Kolejny wniosek powinien być złożony do 5 grudnia 2020 r. Jak wyjaśnił Prezes Zarządu, złożenie wniosku o płatność nr 3 planowane jest w grudniu br. Będzie to wniosek o płatność pośrednią. Natomiast następny wniosek będzie już wnioskiem o płatność końcową i zostanie złożony w terminie do dnia 31 marca 2021 roku. Zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.¹⁴, określone w umowach o dofinansowanie albo w decyzjach o dofinansowaniu terminy: składania wniosków o płatność przypadające w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. - ulegają wydłużeniu o 30 dni, a zakończenia realizacji projektów - ulegają wydłużeniu o 90 dni, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 348-422, 739-742, 858-864, 884-887)

1.3. W badanym okresie (do dnia 19 października 2020 r.) w Spółce nie były przeprowadzane audyty lub kontrole realizacji Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 857)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w zakresie realizacji projektu w ramach Pakietu dla średnich miast.

Spółka realizowała i rozliczała Projekt terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz podpisaną umową.

Beneficjent składał terminowo wnioski o płatność, a wykazane w nich wydatki na kwotę 2.013.069,64 zł (w tym kwalifikowalne 1.636.641,99 zł) prawidłowo udokumentował. Wnioski zostały zaakceptowane przez PARP, a Spółka otrzymała refundację w wysokości 736.488,91 zł.

OBSZAR

2. Wydatkowanie środków finansowych na realizację projektów w ramach Pakietu dla średnich miast

Opis stanu
faktycznego

Całkowity koszt realizacji Projektu miał wynieść 13.889.100 zł, w tym kwota wydatków kwalifikowalnych 12.470.000 zł. Maksymalna kwota dofinansowania określona została na 5.611.500 zł, tj. 45% kwoty wydatków kwalifikowalnych i wypłacana miała być jako refundacja poniesionych wydatków.

Wykazane przez Spółkę poniesione do dnia 30 września 2020 r. w związku z realizacją Projektu wydatki wyniosły 12.088.279,85 zł, w tym kwalifikowalne 11.313.827,21 zł i stanowiły odpowiednio 87% i 90,7% kwot planowanych we wniosku o dofinansowanie. Wydatki poniesione na zrealizowane w całości Zadanie 1 (budowa hali produkcyjno-magazynowej) wyniosły 2.013.069,64 zł¹⁵ i stanowiły 71,2% kwoty planowanej (2.829.000 zł¹⁶). Zgodnie z treścią wyjaśnień Prezesa Zarządu, niewykorzystana na to zadanie wartość wydatków kwalifikowalnych (663.358,01 zł) zostanie przesunięta na inną kategorię wydatków (tj. na Zadanie 2 - Zakup, montaż i uruchomienie parku maszynowego) w sposób określony w § 16 umowy o dofinansowanie¹⁷ i zgodnie z umową, taka informacja

¹⁴ Dz.U. poz. 694.

¹⁵ W tym wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.300.000 zł.

¹⁶ W tym wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.636.641,99 zł.

¹⁷ Wg §16 ust. 4 umowy o dofinansowanie: „Zmiana dotycząca:

zostanie przekazana do PARP z kolejnym wnioskiem o płatność.

Różnica pomiędzy kwotą wydatków zakładanych w Projekcie na realizację Zadania 2 a faktycznie poniesionych, wynikała z:

- braku zakupu do dnia kontroli reaktora do drożdży w zakładanej wysokości 300.000 zł netto,
- nieuregulowania dwóch ostatnich płatności dla dostawcy „Zespołu transporterów” w wysokości 861.000 zł netto¹⁸, dla dostawcy „Zespołu etykietowania” w wysokości 88.000 euro netto oraz dla dostawcy „Maszyny pakującej w opakowania zbiorcze” w wysokości 38.950 euro netto. Jak wyjaśnił Prezes Zarządu, płatności te zostaną zrealizowane w grudniu br.

(dowód: akta kontroli str. 12-31, 423-426, 859-883)

Analiza sześciu pozycji wydatków na łączną kwotę 1.324.104,73 zł¹⁹, stanowiącą 11% łącznej kwoty wydatków poniesionych do dnia 30 września 2020 r. wykazała, że wszystkie badane wydatki:

- poniesione zostały w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie Projektu,
- określone były w harmonogramie rzeczowo-finansowym Projektu,
- dokonane zostały za pośrednictwem wyodrębnionych rachunków bankowych (w złotych i w euro),
- zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie Projektu,
- były niezbędne do realizacji celów Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- zostały należycie udokumentowane.

Wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.073.675,37 zł dotyczyły wartości netto zakupionych: maszyny (wirówki) i usługi budowlanej, a podatek VAT stanowił wydatek niekwalifikowalny.

W przypadku płatności za zakup wirówki dokonanej w euro, w ewidencji księgowej ujęto kwotę wydatku w przeliczeniu na PLN z zastosowaniem kursu średniego NBP, na dzień poprzedzający datę powstania obowiązku podatkowego, tj. wystawienia faktury. Natomiast do kosztów Projektu zaliczono wartość przeliczoną wg kursu sprzedaży dewiz PKO BP na dzień poniesienia wydatku.

Dostawcę wirówki i wykonawcę usługi budowlanej wyłoniono zgodnie z zasadami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰, w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców, a postępowania spełniały wymogi określone w sekcji 6.5.2. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz

1) przesunięcia pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem bez wpływu na zakres rzeczowy Projektu do 10% wartości kwoty danej kategorii wydatków, do której następuje przesunięcie;

2) przekroczenia docelowej wartości skwantyfikowanych wskaźników realizacji Projektu;

- nie wymaga zmiany Umowy, lecz wymaga poinformowania Instytucji Pośredniczącej w kolejnym wniosku o płatność”.

¹⁸ Płatność została uregulowana w dniu 30 listopada 2020 r.

¹⁹ W tym trzy pozycje na łączną kwotę 673.154,26 zł (w tym kwalifikowalne w wys. 547.279,89 zł) dotyczące budowy budynku produkcyjno-magazynowego oraz trzy pozycje na łączną kwotę 650.950,47 zł (w tym kwalifikowalne w wysokości 526.395,48 zł) dotyczące zakupu i dostawy wirówki. (Suma tych pozycji stanowiła odpowiednio 5,6% i 5,4% łącznej kwoty wydatków oraz 33,4% wydatków poniesionych na budowę produkcyjno-magazynowego i 100% wydatków poniesionych na zakup wirówki.

²⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

Funduszu Spójności na lata 2014-2020²¹.

(dowód: akta kontroli str. 99-106, 374-388, 402-417, 431-652)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Spółki w zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację projektu w ramach Pakietu dla średnich miast.

Wykazane przez Spółkę poniesione do dnia 30 września 2020 r. w związku z realizacją Projektu wydatki ogółem stanowiły 87% kwot planowanych we wniosku o dofinansowanie. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono wydatków poniesionych niezgodnie z umową, ani wydatków niekwalifikowalnych. Dostawcę wirówki i wykonawcę usługi budowlanej wyłoniono w sposób w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców.

3. Efekty realizacji projektów w ramach Pakietu dla średnich miast

Opis stanu
faktycznego

3.1. Określone we wniosku o dofinansowanie szczegółowe cele Projektu zakładały:

- wprowadzenie do oferty Spółki nowego produktu wpisującego się w trendy rynkowe (piw bezalkoholowych oraz żywności funkcjonalnej),
- zwiększenie konkurencyjności Spółki,
- dotarcie do klientów poszukujących napoju bezalkoholowego o tradycyjnym smaku piwa w połączeniu z wartościami odżywczymi prozdrowotnej żywności funkcjonalnej,
- zwiększenie udziału Spółki na krajowym oraz europejskim rynku napojów funkcjonalnych opartych o piwo bezalkoholowe oraz wejście na rynek piw bezalkoholowych z konkurencyjnym produktem o prozdrowotnych właściwościach,
- komercjalizację zleconych oraz własnych prac B+R,
- osiągnięcie zwrotu z inwestycji w 2023 r.,
- utworzenie trzech nowych miejsc pracy (w Dziale Produkcji). Według założeń wniosku o dofinansowanie Projektu, nowe etaty nie zwiększą jednak liczby istniejących etatów w firmie - wartość docelowa wskaźnika wykazuje 0.

(dowód: akta kontroli str. 32-91)

W lipcu 2020 r. Spółka zatrudniła trzech nowych pracowników na okres próbny wynoszący trzy miesiące. Po tym czasie zawarto umowy o pracę na czas określony do 30 kwietnia 2021 r. (1 osoba) i 30 września 2021 r. (2 osoby).

Ponadto na etapie sporządzania wniosku o dofinansowanie zaplanowano przeprowadzenie szkoleń wewnętrznych dla nowo zatrudnionej kadry. Jak wynika z wyjaśnień Prezesa Zarządu, nowi pracownicy przeszli podstawowe szkolenia z zakresu BHP oraz funkcjonowania i obsługi maszyn i urządzeń produkcyjnych funkcjonujących aktualnie w Spółce Sulimar. Po zainstalowaniu ostatniego urządzenia w ciągu technologicznym powstającym w ramach Projektu, nowi pracownicy zostaną przeszkoleni z zakresu obsługi i wykonywania niezbędnych czynności związanych z pracą wszystkich nowych maszyn i urządzeń.

²¹ Wytyczne Ministra Rozwoju nr MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dnia 19 lipca 2017 r. oraz wytyczne Ministra Inwestycji i Rozwoju nr MIIR/2014-2020/12(4) z dnia 22 sierpnia 2019 r.

Ocena stopnia osiągnięcia pozostałych celów będzie możliwa dopiero zakończeniu realizacji Projektu, które planowane jest na marzec 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 859-869)

Również na 2021 r. zaplanowano osiągnięcie wskaźników rezultatu, obejmujących:

- wdrożenie innowacji produktowych powstałych w wyniku Prac B+R,
- uzyskanie przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów w wysokości 2.411.100 zł,
- zmniejszenie odpadu w postaci gęstwy drożdżowej z 216 do 172,8 tony/rok (o 43,2 tony/rok),
- uzyskanie cech innowacyjnych produktu, tj.:
 - uzyskanie sumy aminokwasów rozgałęzionych (BCAA) w wysokości 13 mg/100 ml²²,
 - zwiększenie zawartości białka z 200 do 245 mg/100 ml,
 - zwiększenie zawartości błonnika z 0²³ do 2.800 mg/100 ml,
 - obniżenie wartości energetycznej piwa z 30 do 21 kcal/100 ml.

Spśród ośmiu zakładanych do zrealizowania wskaźników produktu, po zmianach wprowadzonych aneksami, sześć przewidziano do realizacji w 2020 r., a dwa w 2021 r. Zakładane do zrealizowania w 2020 r. wskaźniki produktu do dnia 30 września 2020 r. zostały osiągnięte. W szczególności Spółka otrzymała dofinansowanie w zakresie wdrożenia wyników prac B+R w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku i zakończyła budowę budynku produkcyjno-magazynowego (uzyskana pow. 1.251,60 m²).

Na 2021 r. przewidziano realizację wskaźnika dotyczącego zakupu siedmiu urządzeń niezbędnych do uruchomienia linii produkcyjnej (do dnia 30 września 2020 r. zakupiono sześć pozycji) oraz wydatki ze środków własnych do kwoty 8.277.600 zł. W związku z brakiem zaliczki, wniesiony do 30 września 2020 r. wkład własny Spółki wyniósł 11.351.790,94 zł (tj. 137,1% planu) i sfinansowany został kredytem (w wysokości 8.418.641,75 zł) i środkami własnymi (w kwocie 2.933.149,19 zł)²⁴.

(dowód: akta kontroli str. 32-91, 225-230, 309-311, 339-345, 362-373, 390-401, 428-430)

3.2. Wskazaną przez Prezesa Zarządu główną przeszkodą w realizacji Projektu była pandemia wirusa SARS-CoV-2 występująca w 2020 roku we wszystkich państwach, gdzie zlokalizowane były zakłady produkcyjne dostawców środków trwałych, jakie zaplanowano do zakupu w projekcie. Spowodowała ona konieczność wydłużenia terminu realizacji Zadania nr 2 – Zakup, montaż i uruchomienie parku maszynowego, a w konsekwencji wydłużenie o trzy miesiące okresu kwalifikowalności wydatków Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 858-864)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²² Z przeprowadzonej przez Spółkę analizy oferty konkurencji wynika, że żaden z produktów konkurencyjnych nie zawiera w swym składzie aminokwasów rozgałęzionych (BCAA). Wartość docelowa została określona dla nowego produktu na podstawie raportów B+R.

²³ Sulimar Sp. z o.o. dotychczas nie produkowała piwa bezalkoholowego, a z przeprowadzonej przez Spółkę analizy oferty konkurencji wynika, że żaden z produktów konkurencyjnych nie zawiera błonnika.

²⁴ Środki własne, zgodnie z umową kredytu inwestycyjnego, przeznaczone były na pokrycie 10% wartości wydatku netto sfinansowanego kredytem i zapłatę podatku Vat.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie osiągnięte przez Spółkę efekty realizacji projektu w ramach Pakietu dla średnich miast.

Poziomy osiąganych wskaźników były adekwatne do postępu rzeczowego i finansowego przedsięwzięcia. Zakładane do zrealizowania w 2020 r. wskaźniki produktu do dnia 30 września 2020 r. zostały osiągnięte. Spółka otrzymała dofinansowanie w zakresie wdrożenia wyników prac B+R w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku i zakończyła budowę budynku produkcyjno-magazynowego. Spośród siedmiu urządzeń, niezbędnych do uruchomienia linii produkcyjnej, których zakup zaplanowano do końca marca 2021 r., do dnia 30 września 2020 r. zakupiono sześć oraz podjęto prace w celu wszczęcia postępowania dotyczącego wyłonienia dostawcy ostatniej z maszyn. Ponadto, zrealizowano jeden z celów projektu, dotyczący zatrudnienia trzech pracowników.

Ocena stopnia osiągnięcia pozostałych celów i wskaźników będzie możliwa dopiero zakończeniu realizacji Projektu i rozpoczęciu produkcji. Jednakże, na dzień zakończenia kontroli, NIK nie stwierdziła zagrożenia ich terminowej realizacji.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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 Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

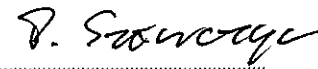
Łódź, 9 grudnia 2020 r.

Kontroler
Agnieszka Tomalska
Główny specjalista k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


.....
podpis