



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.022.03.2020

Jacek Borowski,
Właściciel
Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Handlowo –
Usługowego FOL - POL Jacek Borowski
Józefów 22, 99-300 Kutno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/008 – Realizacja Pakietu dla średnich miast

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe FOL - POL Jacek Borowski ¹ Józefów 22, 99-300 Kutno
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Borowski – Właściciel
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
Kontrolerzy	1. Agnieszka Tomalska, główny. specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/176/2020 z 13 października 2020 r. 2. Izabela Sawicka, inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/178/2020 z 22 października 2020 r.

(akta kontroli str.1-2)

¹ Dalej: „Beneficjent”, „Przedsiębiorstwo”.

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

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, ocenia realizację w badanym okresie przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe FOL - POL Jacek Borowski projektu „Wdrożenie wyników prac B+R dotyczących innowacyjnej folii opakowaniowej”⁴ w ramach Pakietu dla średnich miast.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Przedsiębiorstwo, realizując Projekt w ramach poddziałania 3.2.1 *Badania na rynek* Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowało i rozliczało Projekt prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i podpisaną umową. Dla potrzeb realizacji Projektu Beneficjent otworzył dwa odrębne rachunki bankowe oraz w prowadzonej ewidencji księgowej wyodrębnił konta syntetyczne i analityczne na potrzeby rozliczania Projektu. W badanym okresie Beneficjent złożył cztery wnioski o płatność z wypełnioną częścią, dotyczącą rzeczowego przebiegu realizacji Projektu, w tym trzy w terminach określonych w umowie o dofinansowanie, a wykazane w nich wydatki prawidłowo udokumentował. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła opóźnienia o 2 miesiące w złożeniu jednego wniosku sprawozdawczego do PARP i w ocenie NIK, nie miała negatywnego wpływu na prawidłowość rozliczania Projektu. Wnioski zostały zaakceptowane przez PARP⁵, a Spółka otrzymała refundację w wysokości 1.307.165,63 zł.

Projekt był w trakcie realizacji, a termin jego zakończenia zaplanowano na 31 marca 2022. Do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 21 października 2020 r., w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie, Przedsiębiorstwo zrealizowało przedterminowo i w całości zadanie 2 dotyczące budowy hali produkcyjno-magazynowej i utwardzenia placu na potrzeby magazynowo - transportowe oraz częściowo zadanie 1, zakupując dwa z ośmiu urządzeń przewidzianych do zakupu w ramach Projektu. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 3.718.566,50 zł, w tym kwalifikowalne 2.821.324,79 zł i stanowiły odpowiednio 26% i 24% kwot planowanych w umowie o dofinansowanie. Wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z postanowieniami tej umowy oraz określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Zostały należycie udokumentowane oraz dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wykonawców robót budowlanych i dostawców 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 do 2020 r. zostały osiągnięte w 100%, zgodnie z umową o dofinansowanie. Pozostałe wskaźniki zaplanowano do realizacji w latach 2021-2022. Obecny stan ich realizacji nie odbiega od zaplanowanego, a stopień zaawansowania Projektu nie budził zastrzeżeń 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.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

1. Realizacja działań w ramach Pakietu dla średnich miast

a) Przedsiębiorstwo w dniu 31 sierpnia 2018 r. złożyło wniosek POIR.03.02.01-10-0010/18 o dofinansowanie Projektu „Wdrożenie wyników prac B+R dotyczących innowacyjnej folii opakowaniowej” w ramach poddziałania 3.2.1 *Badania na rynek* Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego⁷. Wniosek został zatwierdzony w dniu 30 listopada 2018 r., a umowę o dofinansowanie nr POIR.03.02.01-10-0010/19-00 podpisano w dniu 19 lutego 2019 r.

Celem Projektu było wdrożenie wyników prac badawczo-rozwojowych (B+R) przeprowadzonych na zlecenie wykonawcy przez jednostkę naukową⁸. Dotyczyły one opracowania udoskonalonej folii z tworzywa sztucznego zawierającej jednocześnie warstwę biostabilizującą oraz warstwę antyfoggingową. Inwestycja, dzięki której wdrożone zostaną wyniki powyższych prac, polegała na rozbudowie zakładu produkcyjnego oraz zakupie kompletnego ciągu technologicznego do produkcji folii 3-warstwowej.

(akta kontroli str. 3-62, 156-180, 641-652)

Całkowity koszt realizacji Projektu miał wynieść 14.499.240,00 zł, w tym kwota wydatków kwalifikowalnych 11.788.000,00 zł. Maksymalna kwota dofinansowania określona została na 6.483.400,00 zł, tj. 55% kwoty wydatków kwalifikowalnych. W celu sfinansowania kosztów Projektu, Przedsiębiorstwo zaciągnęło w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. kredyt inwestycyjny w wysokości 7.000.000,00 zł. Zgodnie z treścią umowy kredytu, jego uruchomienie ma nastąpić do dnia 31 grudnia 2020 r. po udokumentowaniu przez Beneficjenta wniesienia wkładu własnego w wysokości nie mniejszej niż 2.194.640,00 zł netto oraz po zapewnieniu środków na zapłatę należnego podatku VAT.

Pierwotny okres kwalifikowalności projektu obejmował od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z § 3a umowy o dofinansowanie, warunkiem realizacji umowy było dostarczenie przez Beneficjenta:

- do dnia 12 czerwca 2019 r. wypełnionego formularza „Analiza zgodności projektu z polityką ochrony środowiska” wraz z „zezwoeniem na inwestycję”,
- do dnia 14 kwietnia 2019 r. sprawozdania finansowego za rok 2018.

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”). Żądane dokumenty, w tym pozwolenie na budowę (decyzja nr 192/2019 z 18 kwietnia 2019 r.) zostały przekazane w dniach 13 maja i 11 kwietnia 2019 r., tj. w wyznaczonych terminach. PARP potwierdziła spełnienie warunków w dniu 24 maja 2019 r.

(akta kontroli str. 310-322)

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 Dalej: „umowa o dofinansowanie”, „umowa”.

⁸ Instytut Przemysłu Skórzanego.

Umowę o dofinansowanie aneksowano czterokrotnie⁹. Przedmiotem aneksów były wszystkie zmiany zgłaszane przez beneficjenta i dokonywane w trakcie realizacji Projektu.

Aneksem nr 1 z dnia 7 czerwca 2019 r. wprowadzono do umowy o dofinansowanie załącznik nr 10 „Analiza zgodności projektu z polityką ochrony środowiska” wraz z zezwoleniem na inwestycję.

Aneksem nr 2 z dnia 17 lutego 2020 r. wprowadzono zmiany dotyczące:

- wydłużenia okresu kwalifikowalności wydatków o 18 miesięcy: po zmianie obejmował on okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2021 r.,
- aktualizacji harmonogramu płatności,
- zmiany daty zakończenia zadania nr 1 w harmonogramie rzeczowo-finansowym na 30 czerwca 2021 r.,
- zmiany roku osiągnięcia wartości docelowych we wskaźnikach produktu i rezultatu (wydłużając czas na osiągnięcie wszystkich pierwotnie określonych na 2020 r. wskaźników do 2021 r. i 2022 r., z wyjątkiem czterech¹⁰ które pomyłkowo zostały zmienione z 2020 r. na 2018 r.).

Jak wyjaśnił Właściciel, omyłka pisarska została zgłoszona w dniu 2 grudnia 2020 r. do opiekuna PARP. Jednocześnie złożono wniosek o aneks, wprowadzający zmiany.

W dniu 16 lipca 2020 r. Beneficjent wnioskował do Instytucji Pośredniczącej o zmianę parametrów linii technologicznej do produkcji folii z 3-warstwowej na 5-warstwową. Zmianę uzasadniano faktem, iż zastosowanie folii 5-warstwowej będzie miało pozytywny wpływ na wdrażaną technologię oraz zmniejszenie kosztów produkcji i tym samym zwiększenie konkurencyjności firmy na rynku.

Substancję czynną o właściwościach bakteriobójczych (sulfanilan poliheksametylenobiguanidyny) oraz substancję antyfoggingową przetestowano w folii 5-warstwowej a wyniki badań były porównywalne lub lepsze niż dla folii 3-warstwowej. Folia 5-warstwowa przy zachowaniu tych sam cech fizyko-mechanicznych cechowała się niższą materiałochłonnością w porównaniu do folii 3-warstwowej. Przy zmianie folii na 5-warstwową nastąpiłaby dodatkowa redukcja zużycia surowca o około 20%, co zdaniem Spółki, przyczyniłoby się do ochrony środowiska. Zmianę wprowadzono Aneksem nr 3 z dnia 7 września 2020 r. Pozostałe zmiany naniesione ww. aneksem dotyczyły:

- wydłużenia okresu kwalifikowalności wydatków o kolejne 3 miesiące - po zmianie obejmował on okres od 1 stycznia 2019 r. do 28 września 2021 r.,
- aktualizacji harmonogramu płatności,
- zmiany roku osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika „przychody z sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów” z 2021 r. na 2022 r.,
- daty zakończenia zadania nr 1 i 2 w harmonogramie rzeczowo- finansowym na 28 września 2021 r.

Aneksem nr 4 z dnia 30 września 2020 r. okres kwalifikowalności wydatków został wydłużony do 31 marca 2022 r. Po zmianach okres realizacji Projektu wyniósł 39 miesięcy. Zmianę uzasadniono przedłużającym się terminem dostaw maszyn w związku z sytuacją gospodarczą związaną z panującą pandemią koronawirusa COVID-19. Pozostałe zmiany naniesione ww. aneksem dotyczyły:

- wydłużenia okresu kwalifikowalności wydatków o kolejne 6 miesięcy, tj. do 31 marca 2022 r.,
- aktualizacji harmonogramu płatności,

⁹ 7 czerwca 2019 r., 17 lutego 2020 r., 7 września 2020 r. oraz 30 września 2020 r.

¹⁰ Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie; liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotację; liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku; liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R.

- zmiany roku osiągnięcia wartości docelowych we wskaźnikach produktu i rezultatu z 2021 r. na 2022 r.,
- zmiany daty zakończenia zadania nr 1 w harmonogramie rzeczowo-finansowym na 31 marca 2022 r.

(akta kontroli str. 156-310, 680)

Umowa (po zmianach) dotyczyła realizacji dwóch zadań:

- Zadanie 1 - zakup ośmiu środków trwałych o łącznej wartości 11.648.100,00 zł, w tym 9.470.000,00 zł wydatków kwalifikowalnych oraz 5.208.500,00 zł dofinansowania, w tym:
 - systemu sprężonego powietrza o wartości 223.860,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 182.000,00 zł),
 - linii technologicznej do produkcji folii 5-warstwowej o wartości 9.102.000,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 7.400.000,00 zł),
 - centralnego systemu dystrybucji granulatu do linii technologicznej o wartości 546.120,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 444.000,00 zł),
 - automatu zgrzewającego o wartości 1.353.000,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 1.100.000,00 zł),
 - wózka widłowego o wartości 132.840,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 108.000,00 zł),
 - wózka wysokiego składowania o wartości 221.400,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 180.000,00 zł),
 - wózka paletowego o wartości 25.830,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 21.000,00 zł),
 - wózka paletowego z możliwością podnoszenia o wartości 43.050,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 35.000,00 zł).
- Zadanie 2 - zakup robót i materiałów budowlanych, obejmujące:
 - utwardzenie placu na potrzeby magazynowo - transportowe (1.610 m²), o wartości 311.682,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 253.400,00 zł),
 - budowę hali produkcyjno-magazynowej (pow. 1.345 m²), o wartości 2.539.458,00 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 2.064.600,00 zł).

Całkowita wartość zadania 2 wynosiła 2.851.140,00 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.318.000,00 zł oraz dofinansowanie 1.274.800,00 zł.

Ostateczne terminy zakończenia zadania 1 ustalono na 31 marca 2022 r., natomiast zadania 2 - na 28 września 2021 r.

Do dnia rozpoczęcia kontroli NIK (21 października 2020 r.), Przedsiębiorstwo zrealizowało przedterminowo i w całości zadanie 2 dotyczące budowy hali produkcyjno-magazynowej¹¹ i utwardzenia placu na potrzeby magazynowo-transportowe¹² oraz częściowo zadanie 1, zakupując wózek paletowy¹³ i centralny system dystrybucji granulatu do linii produkcyjnej¹⁴.

(akta kontroli str. 3-62, 156-310)

Zgodnie z § 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.

¹¹ Protokół odbioru z dnia 31 października 2019 r.

¹² Protokół odbioru z dnia 31 grudnia 2019 r.

¹³ Protokół odbioru z dnia 18 czerwca 2019 r.

¹⁴ Protokół odbioru z dnia 30 stycznia 2020 r.

Dla potrzeb realizacji Projektu Beneficjent otworzył dwa odrębne rachunki bankowe, które wskazane zostały w umowie o dofinansowanie oraz utworzył w Zakładowym Planie Kont odrębne konta syntetyczne i analityczne¹⁵.

(akta kontroli str. 143-180, 573)

b) W badanym okresie, za pośrednictwem aplikacji SL2014, Beneficjent złożył do PARP cztery wnioski o płatność, w tym dwa wnioski o refundację poniesionych wydatków i dwa sprawozdawcze.

Wniosek o płatność nr 1¹⁶ złożony został 30 września 2019 r., dotyczył okresu od 19.08.2019 r. do 30.09.2019 r. i wydatków poniesionych za zakup wózka paletowego (zadanie nr 1) oraz wykonania części prac ziemnych związanych z budową hali (zadanie nr 2). Wykazano w nim:

- wydatki ogółem: 392.449,69 zł,
- wydatki kwalifikowalne: 319.064,79 zł,
- kwota wnioskowana (dofinansowanie): 175.485,63 zł.

Wniosek nr 2¹⁷ złożony został w dniu 7 stycznia 2020 r. i w wyniku uwag PARP skorygowany¹⁸ w dniu 31 marca 2020 r. Dotyczył on okresu od 01.10.2019 r. do 07.01.2020 r. i wydatków poniesionych na wykonanie pozostałej części prac ziemnych związanych z budową oraz montażu hali (zadanie nr 2). Wykazane w nim (po zmianach) wartości obejmowały:

- wydatki ogółem: 2.779.185,00 zł,
- wydatki kwalifikowalne: 2.057.600,00 zł,
- kwota wnioskowana (dofinansowanie): 1.131.680,00 zł.

Wszystkie wydatki ujęte w powyższych wnioskach zostały udokumentowane kopiami m.in.: umów, faktur, potwierdzeń przelewów, protokołów odbioru oraz znajdowały się w ewidencji środków trwałych.

Oba wnioski zostały zatwierdzone przez PARP i skierowane do wypłaty, a przekazana refundacja wyniosła łącznie 1.307.165,63 zł. Kwotę przekazano w dwóch transzach: w dniu 19 lutego 2020 r. kwotę 175.485,63 zł dotyczącą wniosku z 30 września 2019 r. i w dniu 14 kwietnia 2020 r. kwotę 1.131.680,00 zł dotyczącą skorygowanego wniosku nr 2.

Pozostałe dwa wnioski, będące wnioskami sprawozdawczymi, złożone zostały w dniach 18 sierpnia 2019 r. i 2 grudnia 2020 r. i dotyczyły odpowiednio okresu od 1 stycznia do 18 sierpnia 2019 r.¹⁹ oraz od 8 stycznia do 2 grudnia 2020 r.²⁰

Przedsiębiorstwo składając pierwsze trzy wnioski o płatność/sprawozdawcze zachowało terminy, o których mowa w § 7 ust. 1 oraz § 3a ust. 4 umowy o dofinansowanie. Wnioski składano nie rzadziej niż raz na 6 m-cy licząc od dnia 24 maja 2019 r. tj. od zatwierdzenia spełnienia warunków dotyczących przesłania do PARP wypełnionego formularza „Analiza zgodności projektu z polityką ochrony środowiska” wraz z „zezwoleń na inwestycję” oraz sprawozdania finansowego za rok 2018 r. Natomiast czwarty wniosek złożony został 2 grudnia 2020 r., czyli po

¹⁵ Konto 080-3 Projekt „Wdrożenie wyników prac B+R dotyczących innowacyjnej folii opakowaniowej”, konto 251 „Rozrachunki związane z projektem POIR.03.02.01-10-0010/18 (analityka dostawców)”, konto 136-5 „Kredyt PARP umowa POIR.03.02.01-10-0010/18”.

¹⁶ Wniosek nr

8a6c3e12cf057cd0b0f68c26b54e08d06cbb43bfe97286895aa2b3dd13267206060d9d497a8d03964f255a493002a71ecdaf8c9126c99d44c773aa3ce9e217c0.

¹⁷ Wniosek nr bdf7770ddcb72de2f21cb4f2c98cc7afa989a6b3fb97f1b70a0a3b5199ac312aaa80bc34196b555cfda cfa8573cd535f7218e81d67806f33b92f03ceefcd12b.

¹⁸ Wniosek nr 7bb5200db77d1c6d21110df994d93c0194cd9b9b240cd47b3bce5dad1395348ec045919681339d7bc6c68cba340d8f97c49f74c6644e20f4d6ec7f8398afb31.

¹⁹ Wniosek nr e82ede514fa7ccee74f385120fella4dc27c8f4cc10234e2f9bS03727c4b9699c7b552d415ddald2828084464433430d44e977c86b5099827e3a56ae52f3cQ7.

²⁰ Wniosek nr 56fb512802f4d50bebb1d36ca888bfb3b09af72c0b92a48723f1a260e5cdb5b84441511bd293b1178aae6a7c47028bfa5bd3cc519dcaca8f6799d90a009cd73a.

ośmiu miesiącach od poprzedniego. Nieprawidłowość ta została szerzej opisana w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 323-451, 574-577, 637-638, 653-672)

c) Do dnia rozpoczęcia kontroli NIK w Przedsiębiorstwie nie przeprowadzono audytów lub kontroli realizacji Projektu.

(akta kontroli str. 673-680)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Beneficjent złożył do PARP wniosek sprawozdawczy po terminie wymaganym § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Kontrola wykazała, że wniosek sprawozdawczy nr 4, obejmujący okres od 8 stycznia 2020 r. do 2 grudnia 2020 r., złożony został w dniu 2 grudnia 2020 r., tj. po upływie 8 miesięcy od daty poprzedniego wniosku, złożonego w dniu 31 marca 2020 r. za okres od 1 października 2019 r. do 7 stycznia 2020 r. Zgodnie z ww. zapisem umowy, wnioski należy składać nie rzadziej niż raz na 6 miesięcy. Jak wyjaśnił Właściciel Przedsiębiorstwa, uchybienie wynikało z panującej sytuacji związanej z pandemią wirusa COVID. Przedsiębiorstwo pozostawało w stałym kontakcie z PARP oraz z opiekunem projektu. Na bieżąco informowano o wszystkich problemach oraz zmianach a kierowane pisma do PARP pełniły poniekąd rolę sprawozdawczą.

(akta kontroli str. 663-672, 688-689)

OCENA CZĄSTKOWA

Beneficjent prawidłowo rozliczał i terminowo realizował Projekt, z wyjątkiem opóźnienia w złożeniu jednego z wniosków sprawozdawczych, w grudniu 2020 r. Opóźnienie to, zdaniem NIK nie miało wpływu na prawidłowość realizowania i rozliczania Projektu. Dla potrzeb realizacji Projektu, otworzył dwa odrębne rachunki bankowe, które wskazane zostały w umowie o dofinansowanie oraz odrębne konta syntetyczne i analityczne.

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

Opis stanu
faktycznego

Całkowity koszt realizacji Projektu miał wynieść 14.499.240,00 zł, w tym kwota wydatków kwalifikowalnych 11.788.000,00 zł. Maksymalna kwota dofinansowania określona została na 6.483.400,00 zł, tj. 55% kwoty wydatków kwalifikowalnych. Do dnia rozpoczęcia kontroli NIK (tj. 21 października 2020 r.), Beneficjent zrealizował pięć wydatków na łączną kwotę 3.718.566,50 zł związanych z Projektem. Dotyczyły one:

- wykonania prac związanych z budową hali produkcyjno – magazynowej obejmujących wykonanie fundamentów, posadzki przemysłowej oraz utwardzenia placu – na kwotę 959.400,00 zł brutto,
- wykonania prac elektrycznych związanych z budową hali oraz podłączeniem i oświetleniem ciągu technologicznego, automatu zgrzewającego i zespołu sprężarek – na kwotę 222.015,00 zł brutto,
- budowy hali produkcyjno – magazynowej – na kwotę 1.966.770,00 zł brutto,
- zakupu wózka paletowego – na kwotę 23.449,69 zł brutto,
- zakupu centralnego systemu dystrybucji granulatu do linii technologicznej – na kwotę 546 931,80 zł brutto.

Poniesione do dnia 30 września 2020 r. w związku z realizacją Projektu wydatki wyniosły łącznie 3.718.566,50 zł, w tym kwalifikowalne 2.821.324,79 zł (dotyczące

wartości netto poniesionych kwot) i stanowiły odpowiednio 26% i 24% kwot planowanych we wniosku o dofinansowanie.

Różnica pomiędzy kwotą wydatków zakładanych w Projekcie a faktycznie poniesionych, wynikała z braku zakupu do dnia rozpoczęcia kontroli sześciu urządzeń o łącznej wartości 10.783.673,51 zł²¹ z ośmiu przewidzianych wnioskiem o dofinansowanie.

Analiza wszystkich (pięciu) pozycji wydatków poniesionych do dnia 30 września 2020 r.²² wykazała, że były one:

- poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie Projektu (po zmianach),
- określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym Projektu,
- dokonane za pośrednictwem wyodrębnionych rachunków bankowych, wskazanych w umowie o dofinansowanie,
- poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie Projektu,
- niezbędne do realizacji celów Projektu i poniesione w związku z jego realizacją,
- dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- należycie udokumentowane, m.in.: umowami, protokołami odbioru, fakturami i dowodami przelewów.

Wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 2.821.324,79 zł dotyczyły wartości netto zakupionych maszyn i usług budowlanych, a podatek VAT stanowił wydatek niekwalifikowalny.

Wszystkie postępowania wyboru wykonawców robót budowlanych i dostawców zakupionego sprzętu Beneficjent przeprowadził zgodnie z trybem wynikającym z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²³, 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 Funduszu Spójności na lata 2014-2020²⁴.

(akta kontroli str. 623-636, 681)

Łączna kwota wydatków poniesionych na zrealizowane w 100% zadanie 2 wyniosła 3.148.185,00 zł (w tym 2.357.600,00 zł wydatków kwalifikowalnych) i była odpowiednio o 297.045,00 zł (wydatki ogółem) i 39.600,00 zł (wydatki kwalifikowalne) wyższa od wartości określonej na ten cel w harmonogramie rzeczowo – finansowym (tj. o 10% i 2%). Jak wyjaśniła Główna Księgowa, „warunki projektu zakładają możliwość przenoszenia między wydatkami i zmiana do 10% wartości nie wymaga formy aneksu. W tej sytuacji moglibyśmy np. pomniejszyć wydatki kwalifikowane na zakup linii technologicznej o wartość 213.800 (2.318.000 x 10%) i dołożyć do wydatków na budowę. Tu jednak ograniczał nas inny limit tj. wartość budowy nie może przekroczyć 20% całego projektu, stąd też zwiększenie wydatków kwalifikowanych do wysokości 2.357.600 zł. Ogółem zakładaliśmy wydatki na halę i utwardzenie terenu 2.851.140 brutto - wydaliśmy

²¹ Do 8 grudnia 2020 r., tj. do dnia zakończenia kontroli nie zakupiono: systemu sprężonego powietrza (o planowanej wartości 223.860,00 zł), linii technologicznej do produkcji folii 5-warstwowej (9.102.000,00 zł), automatu zgrzewającego (1.353.000,00 zł), wózka widłowego (132.840,00 zł), wózka wysokiego składowania (221.400,00 zł), wózka paletowego z możliwością podnoszenia (43.050,00 zł).

²² Zakup wózka paletowego 23.449,70 zł (w tym 19.064,79 zł wydatków kwalifikowanych); zakup centrum dystrybucji granulatu 546.931,80 zł (w tym 444.660,00 zł wydatków kwalifikowanych); utwardzenie nawierzchni-budowa hali 959.400,00 zł (w tym 578.100,00 zł wydatków kwalifikowanych); budowa/montaż hali 1.966.770,00 zł (w tym 1.599.000,00 zł wydatków kwalifikowanych); instalacja elektryczna hali 222.015,00 zł (w tym 180.500,00 zł wydatków kwalifikowanych).

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

²⁴ 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.

3.148.185,00 zł brutto (różnica 297.045,00 zł brutto, 241.500,00 zł netto). Zwiększone wydatki o 241.500,00 zł netto (z tego: 39.600,00 zł) będzie wydatkiem kwalifikowanym (pomniejszone będą wydatki na kolejne środki trwałe), a 201.900,00 zł to wydatki niekwalifikowane – ponad planowane w kosztorysie”.
(akta kontroli str. 623-625)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Przedsiębiorstwa w zakresie wydatkowania środków finansowych na realizację projektu w ramach Pakietu dla średnich miast. Wykazane przez Beneficjenta poniesione do dnia 30 września 2020 r. w związku z realizacją Projektu wydatki ogółem stanowiły 26% kwot planowanych we wniosku o dofinansowanie.

W badanej próbie wydatków nie stwierdzono wydatków poniesionych niezgodnie z umową, ani wydatków niekwalifikowalnych. Wykonawców robót budowlanych i dostawcę zakupionego sprzętu wyłoniono w sposób w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców.

OBSZAR

3. Efekty realizacji projektów w ramach Pakietu dla średnich miast

Opis stanu
faktycznego

a) Na podstawie umowy (po zmianach) Beneficjent zobowiązał się do zrealizowania zakładanych we wniosku o dofinansowanie następujących wskaźników:

- Produktu:
 - do 2020 r.:
 - liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie - 1 szt.,
 - do 2021 r.:
 - inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw - 8.015 840,00 zł,
 - powierzchnia nabytych/wybudowanych obiektów budowlanych w ramach Projektu – 1.345,00 m²,
 - do 2022 r.:
 - liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje - 1 szt.,
 - liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku - 1 szt.,
 - liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R - 1 szt.,
 - liczba środków trwałych nabytych/wytworzonych w ramach Projektu – 9 szt.²⁵,
- Rezultatu bezpośredniego (wszystkie zostały przewidziane do realizacji do 2022 r.):
 - wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – 1 etat,
 - liczba wdrożonych wyników prac B+R – 1 szt.,
 - liczba wprowadzonych innowacji – 2 szt.,
 - liczba wprowadzonych innowacji produktowych – 1 szt.,
 - liczba wprowadzonych innowacji procesowych – 1 szt.,

²⁵ Ośiem maszyn (system sprężonego powietrza, linia technologiczna do produkcji folii 5-warstwowej, centralny system dystrybucji granulatu, automat zgrzewający, wózek widłowy, wózek wysokiego składowania, wózek paletowy, wózek paletowy z możliwością podnoszenia) oraz hala produkcyjno – magazynowa.

- przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów – 6.633.000,00 zł,
- redukcja zużycia surowca na jednostkę produkcji – 74,08 g/m²,
- redukcja odpadów produkcyjnych w związku z zastosowaniem systemu automatycznego ustawienia zmiany formatu i uruchomienia produkcji – 25 g/kg,
- lepsze właściwości antymikrobiologiczne względem bakterii *Escherichia coli* – 95,20%,
- lepsze właściwości antymikrobiologiczne względem bakterii *Staphylococcus aureus* – 100%,
- liczba produktów foliowych zawierających sulfanilan poliheksametylenobiguanidyny (sulfanilan PHMB) jako substancję – 1 szt.,
- liczba produktów foliowych na rynku europejskim łączących właściwości biostabilizujące z właściwościami antyfogowymi – 1 szt.

Wszystkie wskaźniki produktu, które miał osiągnąć Beneficjent w 2020 r. zostały osiągnięte w 100%, zgodnie z umową o dofinansowanie (liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie).

Pozostałe wskaźniki produktu, wyznaczone do realizacji w kolejnych latach, na dzień 30 września 2020 r. zostały osiągnięte w następujących stopniach:

- do 2021 r.:
 - inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw – 1.841.019,37 zł (tj. 23% zakładanej kwoty 8.015.840,00 zł)
 - powierzchnia wybudowanych obiektów budowlanych w ramach Projektu – 1.345,00 m² – wszelkie prace budowlane zostały zakończone, wydatki zaksięgowane i rozliczone wnioskami o płatność nr 1 i 2. Budynek oczekuje na odbiór przez Inspektora Nadzoru Budowlanego,
- do 2022 r.:
 - liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje - 1 szt. (100%),
 - liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku - 1 szt. (100%),
 - liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R - 1 szt. (100%),
 - liczba środków trwałych nabytych/wytworzonych w ramach Projektu – 3 szt. (tj. 33,3% z zakładanych 9 szt.).

Wszystkie wskaźniki rezultatu zostały wyznaczone do realizacji do 2022 r., w związku z tym żaden z nich nie został do 30 września 2020 r. wykonany. Osiągnięty stan realizacji wskaźników nie odbiegał jednak od zaplanowanego, a stan zaawansowania Projektu nie budził zastrzeżeń co do możliwości osiągnięcia zaplanowanych poziomów wskaźników w Projekcie. Ocena stopnia osiągnięcia pozostałych celów i rezultatów będzie możliwa dopiero zakończeniu realizacji projektu, które planowane jest na marzec 2022 r.

W listopadzie br. Przedsiębiorstwo zamieściło w bazie konkurencyjności zapytanie ofertowe na dostawę i montaż linii technologicznej do produkcji folii 5-warstwowej. Zgodnie z treścią wyjaśnienia Właściciela, do końca roku Beneficjent planuje dokonać wyboru dostawcy linii technologicznej oraz uruchomić kredyt bankowy na pokrycie zaliczki na jej dostawę. W styczniu 2021 r. zaplanowano złożyć kolejny wniosek o płatność - refundację wydatków na zakup centralnego systemu dystrybucji granulatu. Kolejne postępowania ofertowe zostaną przeprowadzone w I kwartale 2021 r.

(akta kontroli str. 637-638, 640, 682-686, 690-693)

b) W trakcie realizacji projektu wystąpiły utrudnienia spowodowane pandemią COVID-19, która opóźniła proces wyboru dostawców, co wiązało się z dwukrotną

zmianą harmonogramu rzeczowo-finansowego. Na długo przed pojawieniem się wirusa w Polsce problem ten dotknął w dużym stopniu Włochy. Później rozprzestrzenił się na całą Europę - szczególnie Hiszpanię i Niemcy, gdzie zlokalizowani byli wiodący na rynkach producenci maszyn. W grudniu 2019 r. Beneficjent zaplanował wizyty we Włoszech u producentów linii technologicznych i maszyn do przetwórstwa tworzyw sztucznych, które były przedmiotem planowanych zakupów. Wizyty zostały zawieszone, gdyż wyjazdy zagraniczne wiązały się z ogromnym ryzykiem oraz odbywaniem kwarantanny. Niepewność związana z funkcjonowaniem gospodarki krajowej i światowej spowodowała chwilowe wstrzymanie działalności inwestycyjnej. Dopiero latem 2020 r. sytuacja zaczęła się stabilizować i Przedsiębiorstwo mogło wrócić do analizy i działań służących realizacji projektu. Jesienią br. przeprowadzono ponowną weryfikację rynku oraz proces wyboru dostawców kolejnych środków trwałych objętych inwestycją.

(akta kontroli str. 637-638)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie osiągnięte przez Przedsiębiorstwo 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 zostały osiągnięte. Przedsiębiorstwo otrzymało dofinansowanie w zakresie wdrożenia wyników prac B+R w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku. Dodatkowo, do dnia 30 września 2020 r. Przedsiębiorstwo zakończyło budowę hali produkcyjno-magazynowej oraz zakupiło trzy spośród ośmiu urządzeń, niezbędnych do uruchomienia linii produkcyjnej, których zakup zaplanowano do końca marca 2022 r. 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

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o terminowe składanie wniosków o płaćność, w tym sprawozdawczych.

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

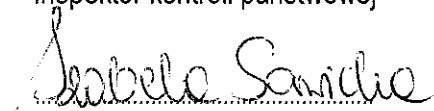
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

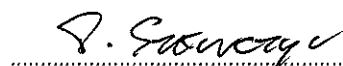
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 10 grudnia 2020 r.

Kontroler
Izabela Sawicka
Inspektor kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
Dyrektor
Przemysław Szewczyk


podpis

