



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.015.11.2020

Kazimierz Łesyk - Prezes Zarządu
„Ajram” Sp. z o.o. z Pasłęka
ul. Sprzymierzonych 14, 14-400 Pasłęk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/074 „Realizacja projektów przygotowania terenów inwestycyjnych finansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30
lol@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	„Ajram” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Sprzymierzonych 14, 14-400 Pasłęk (dalej: Spółka).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kazimierz Łesyk, Prezes Zarządu Spółki, od 10 marca 2006 r. ¹
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja projektów przygotowania terenów inwestycyjnych finansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020.
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2020.
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 Olsztynie.
Kontrolerzy	1. Cezary Gogolewski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli Nr LOL/18/2021 z 20 stycznia 2021 roku. 2. Rafał Dmytrenko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli Nr LOL/20/2021 z 3 lutego 2021 roku.

(akta kontroli str. 1-12)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Spółkę projektu dotyczącego przygotowania terenów inwestycyjnych, finansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (dalej: RPO).
Uzasadnienie oceny ogólnej	Spółka prawidłowo wykorzystwała środki uzyskane z RPO, tj. zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Projekt zrealizowany został w terminach określonych w umowie, w sposób pełny pod względem rzeczowym i finansowym. Realizując projekt Spółka posiadała niezbędną dokumentację, dokonała zgłoszenia rozpoczęcia robót do organu architektoniczno-budowlanego, a także wybrała wykonawcę robót budowlanych zgodnie z zasadą konkurencyjności, określoną w obowiązujących przepisach. Poniesione przez Spółkę wydatki zostały prawidłowo rozliczone z Urzędem Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego (dalej: IZ), a także właściwie udokumentowane, chociaż pierwszy wniosek o płatność został złożony z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w umowie o dofinansowanie. W wyniku realizacji inwestycji osiągnięto zakładane wskaźniki i efekty, a dodatkowym rezultatem projektu są dalsze inwestycje Spółki zwiększające jej moce produkcyjne i poprawiające konkurencyjność.

¹ Zgodnie z umową spółki do składania oświadczeń w zakresie jej praw i obowiązków (majątkowych i niemajątkowych) upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie lub Wiceprezes Zarządu oraz członek Zarządu działający łącznie. Zarząd składa się od jednego do trzech osób (Prezesa, Wiceprezesa oraz członka Zarządu). Według KRS, od 10 marca 2006 r., Zarząd Spółki jest jednoosobowy i składa się z Prezesa Zarządu.

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

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

Opis stanu faktycznego

1. Ogólne informacje o projektach z zakresu wsparcia przedsiębiorczości RPO

W latach 2014-2020 z zakresu wsparcia przedsiębiorczości (działanie 1.3), w tym przygotowania terenów inwestycyjnych (poddziałanie 1.3.4), Spółka realizowała jeden projekt pod nazwą „Przygotowanie terenu pod przyszłe inwestycje poprzez utwardzenie terenu, wykonanie instalacji zewnętrznej kanalizacji deszczowej”.

Przedmiotem projektu było przygotowanie terenów, będących własnością przedsiębiorstwa, w celu rozwoju jego potencjału produkcyjnego, a tym samym rozwój całej firmy. Projekt obejmował prace inwestycyjne polegające na utwardzeniu terenu i budowie kanalizacji deszczowej. Rezultatem wsparcia, jak wskazano we wniosku o dofinansowanie, miał być zwiększony poziom inwestycji prywatnych uzupełniających wsparcie publiczne. W przypadku Spółki prowadzić miało to do wzrostu produkcji i dywersyfikacji oferty produkcyjnej, a dzięki temu do zwiększenia przychodów firmy i poprawy jej konkurencyjności. Realizacja projektu miała się przyczynić w przyszłości do budowy nowej hali produkcyjnej i składowiska tarcicy. Wsparcie publiczne miało być uzupełnione środkami prywatnymi w kwocie 535,7 tys. zł.

Umowę o dofinansowanie ww. projektu zawarto 28 września 2017 r. Wartość projektu ogółem wyniosła 861 tys. zł, w tym dofinansowanie z RPO - 325,3 tys. zł. Do końca 2020 r. w ramach projektu poniesiono wydatki w kwocie 861 tys. zł, z których wydatki kwalifikowalne wyniosły 650,6 tys. zł. Projekt pod względem rzeczowym i finansowym zakończony został 31 sierpnia 2019 r.

(akta kontroli str. 18-30)

2. Przygotowanie projektu

Wniosek o dofinansowanie projektu złożony został 4 maja 2017 r. Wartość projektu ogółem określono w nim na 855 tys. zł. Wydatki kwalifikowalne wynieść miały 650,6 tys. zł, a dofinansowanie 325,3 tys. zł (50% tych wydatków). Rozpoczęcie realizacji projektu określono na 1 sierpnia 2017 r., a zakończenie finansowej jego realizacji na 31 sierpnia 2019 r. Do wniosku o dofinansowanie dołączono wymagane załączniki, tj. m.in.:

- studium wykonalności,
- deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną,
- dokumenty dotyczące zagospodarowania przestrzennego,
- dokument określający status prawny wnioskodawcy,
- kopię zgłoszenia budowy oraz wyciąg z dokumentacji technicznej,
- oświadczenie VAT,
- oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
- harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu,
- dokumenty niezbędne do finansowej oceny wnioskodawcy.

Przyjęte we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu były następujące:

- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstwa - 535,7 tys. zł - wskaźnik ten dotyczył udziału finansowego firmy „Ajram” w realizacji projektu,
- powierzchnia przygotowanych terenów inwestycyjnych - 0,93 ha (na podstawie powykonawczego pomiaru geodezyjnego).

Wskaźnikami rezultatu, ujętymi we wniosku o dofinansowanie, były:

- poziom wykorzystania nowopowstałego/zmodernizowanego terenu - 75% w 2020 r. i 100% w 2021 r.,

- liczba inwestycji zlokalizowanych na przygotowanych terenach inwestycyjnych - 1 w 2020 r. i 2 w 2021 r. Wskaźnik ten dotyczyć miał przedsięwzięć inwestycyjnych zrealizowanych przez beneficjenta na przygotowanym terenie. Dzięki realizacji projektu powstać miała nowa hala produkcyjna oraz plac składowy tarcicy. Przeprowadzenie obu inwestycji było uwarunkowane zrealizowaniem uzbrojenia terenu.

W procesie przygotowania do złożenia wniosku o dofinansowanie Spółka sporządziła studium wykonalności projektu. Wskazano w nim, iż przedmiotem projektu jest przygotowanie terenu pod przyszłe inwestycje poprzez utwardzenie terenu i wykonanie instalacji kanalizacji deszczowej. Wydatki kwalifikowalne oszacowano w studium w kwocie 650,6 tys. zł, a niekwalifikowalne na 204,4 tys. zł. Dofinansowanie wynieść miało 325,3 tys. zł, a wkład własny beneficjenta 529,7 tys. zł. Koszt inwestycji oszacowano na podstawie studium wykonalności (całkowita wartość inwestycji 855 tys. zł) oraz robót określonych w projekcie technicznym i w kosztorysie inwestorskim (sporządzono go w lipcu 2016 r.).

W studium podano, że przygotowanie nowych terenów inwestycyjnych pozwoli na zrealizowanie w przyszłości kolejnych inwestycji, tj. wybudowania nowej hali produkcyjnej, w której uruchomiona zostanie produkcja mebli eksportowych oraz, że utwardzenie terenu na cele technologiczne, manewrowe i magazynowe pozwoli na powstanie placu składowego na tarcicę.

W studium dokonano analizy celów projektu oraz wskazano jakie mierniki zostaną osiągnięte w wyniku jego realizacji. Według dokumentacji technicznej dotyczącej przygotowania terenu pod przyszłe inwestycje poprzez utwardzenie terenu, wykonanie instalacji zewnętrznej kanalizacji deszczowej powierzchnia działek objętych opracowaniem wynosiła 9 294 m², a zrealizowane utwardzenie terenu wynieść miało 3 760,16 m².

Roboty budowlane, według dokumentacji technicznej, dotyczyć miały prac inwestycyjnych obejmujących utwardzenie terenu i budowę kanalizacji deszczowej. Zaprojektowano, że w ramach utwardzenia terenu wykonana zostanie nawierzchnia z kostki betonowej o grubości 8 cm na podbudowie (kruszywo łamane, geowłóknina, pospółka). Zakres projektowanej sieci kanalizacji deszczowej obejmował wykonanie odcinków tej kanalizacji - rury PCV - 264 mb; studnie sieciowe DN 800 17 szt.; studnie wpust typ GRT 45.50.30.20.15/200 - 17 szt.; separator STEJAX-OZ 3/301 - 1 szt. W ramach robót budowlanych nie planowano prac dotyczących wykonania oświetlenia terenu.

(akta kontroli str. 20-81)

Wniosek o dofinansowanie w trakcie jego rozpatrywania nie był uzupełniany. W dniu 21 sierpnia 2017 r. Urząd Marszałkowski poinformował Spółkę, iż w wyniku przeprowadzonej oceny, wniosek spełnił kryteria formalne, merytoryczne ogólne i specyficzne obligatoryjne oraz łącznie w ramach oceny tych kryteriów uzyskał 35,2 punktów. Poinformowano także, iż Zarząd Województwa podjął decyzję o wyborze do dofinansowania projektu objętego wnioskiem i zobowiązał Spółkę do dostarczenia dokumentów niezbędnych do podpisania umowy o dofinansowanie (Spółka dostarczyła żądane dokumenty w wymaganym terminie).

W dniu 28 września 2017 r. Spółka zawarła z Województwem Warmińsko-Mazurskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa, umowę o dofinansowanie projektu (po 146 dniach od złożenia wniosku o dofinansowanie). Całkowita wartość projektu, określona w umowie, wyniosła 855 tys. zł, wydatki kwalifikowalne 650,6 tys. zł, a dofinansowanie ze środków UE 325,3 tys. zł. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 325,3 tys. zł, co stanowiło 50% wydatków kwalifikowalnych projektu (wkład własny pokryty miał być ze środków własnych beneficjenta). Rozpoczęcie rzeczowe realizacji projektu

określono na 1 sierpnia 2017 r., a zakończenie finansowe (data poniesienia ostatniego wydatku w projekcie) na 31 sierpnia 2019 r. Zabezpieczeniem realizacji umowy miał być m.in. złożony przez beneficjenta weksel własny *in blanco* wraz z deklaracją wekslową (deklaracja wekslowa, podpisana przez Prezesa Spółki, złożona została w dniu zawarcia umowy). Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu pokryte miały być także ze środków własnych beneficjenta.

Do umowy o dofinansowanie sporządzonych zostało pięć aneksów. Na podstawie aneksu nr 4 z 21 września 2018 r. nastąpiła zmiana daty rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu z 1 sierpnia 2017 r. na 18 kwietnia 2018 r. Natomiast w aneksie nr 5 z 6 grudnia 2019 r. zmianie uległa całkowita wartość projektu z 855 tys. zł na 861 tys. zł, przy czym kwoty wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania z RPO nie uległy zmianie.

(akta kontroli str. 37-39, 82-199)

3. Udzielanie zamówień publicznych

W związku z realizacją projektu i wydatkowaniem środków publicznych przy wyborze wykonawcy utwardzenia terenu oraz robót dotyczących wykonania kanalizacji deszczowej beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴. Został on natomiast zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności, określonej w „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”.

Na podstawie ww. zasady Spółka przeprowadziła jedno postępowanie, które zakończyło się wyłonieniem wykonawcy utwardzenia terenu oraz budowy sieci kanalizacji deszczowej w ramach projektu. Wartość zamówienia wyniosła 861 tys. zł. Postępowanie to - w formie zapytania ofertowego - przeprowadzono zgodnie z ww. wytycznymi, tj. m.in.:

- w Bazie Konkurencyjności dla Funduszy Europejskich zamieszczone zostało ogłoszenie o postępowaniu w formie zapytania ofertowego, w którym dokonano precyzyjnego i pełnego opisu celu i przedmiotu zamówienia, określono termin realizacji zamówienia, zasady dotyczące kryteriów oceny ofert oraz określono listę dokumentów/oświadczeń wymaganych od wykonawcy. Ogłoszenie opublikowano 22 marca 2018 r., a termin składania ofert określono na 9 kwietnia 2018 r.,
- w treści zapytania wskazano m.in.: jakie są warunki udziału w postępowaniu, wymagania dotyczące sporządzenia oferty, miejsce oraz termin składania oferty oraz opis sposobu obliczania ceny oferty oraz opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy jej wyborze wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert,
- z przebiegu postępowania sporządzono protokół. Załącznikami do protokołu były oświadczenia członków komisji o braku powiązań z wykonawcami biorącymi udział w postępowaniu. W protokole zapisano, że w postępowaniu wpłynęły dwie oferty, a jako korzystniejszą cenowo wybrano ofertę firmy BAT-TECH za cenę 861 tys. zł. Obie oferty złożono w wyznaczonym terminie i odpowiadały one wymogom określonym w ogłoszeniu,
- wynik postępowania został upubliczniony poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności.

W dniu 18 kwietnia 2018 r. Spółka zawarła umowę z ww. firmą na realizację budowy polegającej na utwardzeniu terenu oraz budowie sieci kanalizacji deszczowej.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

Przedmiot umowy obejmował roboty rozbiórkowe i ziemne, budowę utwardzenia nawierzchni z kostki betonowej oraz budowę sieci kanalizacji deszczowej. Termin realizacji przedmiotu zamówienia określono na 375 dni od dnia podpisania umowy. Z tytułu umowy wykonawca otrzymać miał wynagrodzenie w kwocie 861 tys. zł brutto. Strony postanowiły, iż odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady fizyczne każdego z elementów przedmiotu umowy wynosi 48 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego robót. W umowie ujęto m.in. zapisy odnośnie: obowiązków stron w związku z odstąpieniem od umowy oraz kar umownych z tytułu zwłoki w stosunku do terminu zakończenia robót; zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych w odbiorze lub w okresie rękojmi za wady fizyczne lub gwarancji jakości; nienależytego wykonania umowy oraz z tytułu odstąpienia od umowy. Dokumentację z postępowania wyboru wykonawcy utwardzenia terenu i budowy kanalizacji deszczowej Spółka, zgodnie z wymogami umowy o dofinansowanie, przekazała do IZ.

(akta kontroli str. 200-291, 378-379)

4. Realizacja finansowa projektu

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. całkowita wartość projektu wyniosła 861 tys. zł, w tym kwota dofinansowania ze środków UE 325,3 tys. zł (w projekcie nie przewidziano współfinansowania krajowego z budżetu państwa).

Zgodnie z umową (po zmianach) ustalona w projekcie kwota wydatków kwalifikowalnych wyniosła 650,6 tys. zł, natomiast wkład własny beneficjenta 325,3 tys. zł, co stanowiło 50% wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent wnieść miał ponadto 210,4 tys. zł na pokrycie wydatków niekwalifikowalnych, a tym samym jego wkład finansowy w ramach projektu wynieść miał 535,7 tys. zł, co stanowiło 62% jego wartości. Wkład beneficjenta pokryty został ze środków własnych Spółki. Do 31 grudnia 2020 r. beneficjent wydatkował ww. kwotę wkładu własnego i została mu także wypłacona, określona w umowie, kwota 325,3 tys. zł dofinansowania.

W trakcie realizacji projektu Spółka złożyła do IZ dwa wnioski o płatność. Pierwszy wniosek za okres od 18 kwietnia 2018 r. do 19 listopada 2018 r. obejmował wydatki w kwocie 552 520,99 zł, z tego wydatki kwalifikowalne 449 204,06 zł i dofinansowanie w kwocie 224 602,04 zł (wnioskowana kwota do refundacji 224 602,04 zł). Wydatki objęte wnioskiem dotyczyły kwot zapłaconych za roboty budowlane w związku z pracami utwardzenia terenu i budową kanalizacji deszczowej. Załącznikami do wniosku były trzy protokoły odbioru wykonanych robót oraz wyciągi bankowe potwierdzające opłacenie faktur wykonawcy. Wniosek ten złożony został 19 listopada 2018 r., tj. z opóźnieniem czterech miesięcy w stosunku do terminu określonego w umowie o dofinansowanie (*opisane zostało to w sekcji stwierdzone nieprawidłowości*).

W dniu 14 grudnia 2018 r. IZ wezwała Spółkę do poprawy wniosku, zgodnie z uwagami wyszczególnionymi w wezwaniu. Wniosek ten w wyznaczonym terminie został przez Spółkę poprawiony i pismem z 18 grudnia 2018 r. IZ uznała go za poprawny (zatwierdzona kwota do wypłaty wyniosła 224 602,04 zł).

Drugi wniosek o płatność (będący jednocześnie wnioskiem o płatność końcową), za okres od 20 listopada 2018 r. do 31 sierpnia 2019 r., obejmował wydatki ogółem w kwocie 308 479,02 zł, z tego kwalifikowalne 201 375,94 zł i dofinansowanie 100 687,96 zł (kwota wnioskowana do refundacji - 100 687,96 zł). Wydatki objęte wnioskiem dotyczyły wykonanych robót budowlanych przy projekcie. Załącznikami do wniosku były dwa protokoły odbioru wykonanych robót (w tym protokół końcowy), wyciągi bankowe opłaconych faktur, mapa powykonawcza, powykonawczy pomiar geodezyjny. Wniosek ten złożony został 26 września 2019 r., tj. w terminie przewidzianym w umowie o dofinansowanie.

W dniu 16 października 2019 r. IZ poinformowała Spółkę, iż został on zweryfikowany i uznany za niepoprawny (wezвано do jego uzupełnienia zgodnie z uwagami dołączonymi do zawiadomienia). W dniu 16 grudnia 2019 r. ponownie poinformowano Spółkę, iż jej wniosek o płatność po zweryfikowaniu uznano za niepoprawny (należało go poprawić zgodnie z uwagami dołączonymi do pisma IZ). W dniu 10 stycznia 2020 r. IZ poinformowała Spółkę, iż jej wniosek o płatność końcową uznany został za poprawny (kwota zatwierdzona do wypłaty wyniosła 100 687,96 zł).

Beneficjent, zgodnie z § 11 umowy o dofinansowanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych w ramach projektu w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację zdarzeń gospodarczych. Wszystkie płatności wynikające z realizacji umowy zostały dokonane za pośrednictwem rachunku bankowego przewidzianego do obsługi projektu.

Na podstawie badania próby siedmiu faktur dotyczących realizacji projektu, na łączną kwotę 861 tys. zł (100% wartości projektu) i wystawionych przez wykonawcę robót budowlanych w zakresie utwardzenia terenu wraz z budową kanalizacji deszczowej, stwierdzono m.in., że wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie tych wydatków zostały ujęte w ewidencji księgowej Spółki w prawidłowej kwocie.

(akta kontroli str. 18-19,162-163, 303-346, 391-409, 433-464)

5. Realizacja rzeczowa projektu oraz uzyskane efekty

Realizowana inwestycja nie wymagała uzyskania pozwolenia na budowę. W dniu 26 lipca 2016 r. Spółka dokonała - w Starostwie Powiatowym w Elblągu - zgłoszenia o zamiarze budowy obiektów lub wykonania robót budowlanych nieobjętych obowiązkiem uzyskania decyzji pozwolenia na budowę. Zgłoszenie obejmowało wykonanie robót polegających na utwardzeniu terenu, wykonaniu instalacji zewnętrznej kanalizacji deszczowej i wodociągowej. Roboty budowlane rozpoczęto 25 kwietnia 2018 r., tj. z chwilą przekazania wykonawcy robót placu budowy.

Projekt pod względem rzeczowym zrealizowany został zgodnie z dokumentacją projektową, umową z wykonawcą robót oraz umową o dofinansowanie (w trakcie jego realizacji nie nastąpiły istotne zmiany zakresu rzeczowego i finansowego). Poszczególne etapy inwestycji odbierane były na podstawie częściowych protokołów odbioru, a do faktur wykonawcy dołączane były zestawienia wykonanych robót. Prace zostały wykonane w pełnym zakresie i w ustalonych terminach, a zrealizowane utwardzenie terenu wraz z kanalizacją deszczową przyjęte zostały do ewidencji środków trwałych Spółki.

Zrealizowane roboty nie wymagały dokonania zgłoszenia wykonania robót budowlanych ani nie podlegały obowiązkowi zawiadomienia właściwego organu nadzoru budowlanego o zamierzonym terminie rozpoczęcia i zakończenia robót budowlanych.

Protokół końcowy komisijnego odbioru wykonanych robót sporządzony został 8 marca 2019 r. Wynika z niego, iż roboty (100%) wykonane zostały zgodnie z umową, a ich łączny koszt w zakresie utwardzenia terenu i wykonania instalacji kanalizacji deszczowej oraz sanitarnej wyniósł 861 tys. zł. Z geodezyjnej dokumentacji powykonawczej w zakresie inwentaryzacji kanalizacji deszczowej i powierzchni utwardzonej w wyniku robót budowlanych wynika, iż powierzchnia ta wyniosła 3 760,16 m². Faktyczne zakończenie projektu nastąpiło 31 sierpnia 2019 r. (ostatni wydatek w ramach projektu poniesiony został 28 sierpnia 2019 r.).

Beneficjent dokonał zapłaty za zrealizowane prace w wysokości określonej w umowie na podstawie siedmiu faktur wystawionych przez wykonawcę.

W latach objętych kontrolą, w związku z realizacją projektu, nie wystąpiły przesłanki uzasadniające naliczenie przez beneficjenta kar umownych oraz egzekwowania od wykonawcy uprawnień wynikających z udzielonej przez niego gwarancji.

W wyniku realizacji projektu osiągnięte zostały zakładane wskaźniki. Powierzchnia przygotowanych terenów inwestycyjnych wyniosła 0,93 ha. W ramach wskaźników rezultatu osiągnięto wskaźnik dotyczący wybudowania placu składowego na tarcicę. Według stanu na 10 lutego 2021 r. trawa również budowa nowej hali produkcyjnej, której zakończenie planowane jest w 2021 r. W ramach realizacji projektu Spółka wniosła wkład własny w kwocie 535,7 tys. zł.

Dodatkowo dzięki inwestycji utwardzenia terenu wraz z budową kanalizacji deszczowej Spółka rozpoczęła budowę jeszcze jednej hali produkcyjnej. Na realizację budowy ww. hal Spółka zaplanowała kwotę 3,5 mln zł, która, według wyjaśnienia Prezesa Zarządu Spółki, sfinansowana zostanie ze środków własnych przedsiębiorstwa, kredytów inwestycyjnych oraz częściowo z dofinansowania UE.

Beneficjent zrealizował projekt zgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo-finansowym i wnioskiem o dofinansowanie. Rozpoczęcie i zakończenie realizacji Projektu nastąpiło w terminach przewidzianym w umowie o dofinansowanie, tj. odpowiednio 18 kwietnia 2018 r. i 28 sierpnia 2019 r. (zakończenie finansowe). Beneficjent monitorował przebieg realizacji projektu. W dniu 19 lutego 2021 r. złożone zostało do IZ oświadczenie m.in. o tym, iż powstałe produkty i rezultaty są utrzymywane w okresie zachowania trwałości projektu oraz o stanie realizacji wskaźników (jeden ze wskaźników rezultatu - plac składowy na tarcicę został osiągnięty w 2020 r., a drugi - nowa hala produkcyjna ma być osiągnięty do końca 2021 r.).

Oględziny obiektu powstałego w wyniku realizacji projektu, przeprowadzone 16 lutego 2021 r., potwierdziły rzeczowe wykonanie inwestycji, tj.:

- wybudowanie infrastruktury obejmującej utwardzenie terenu z kostki betonowej oraz wykonanie zewnętrznej kanalizacji deszczowej,
- powierzchnia utwardzonego terenu wynosi 3 760,16 m²,
- na utwardzonym terenie utworzono plac składowy tarcicy, a w budowie znajduje się budynek nowej hali produkcyjnej,
- przy wjeździe do zakładu oraz na ścianie budowanej hali znajdują się tablice informacyjne o dofinansowaniu projektu ze środków UE.

Zgodnie z umową o dofinansowanie beneficjent podejmował działania na rzecz informowania i promowania projektu. Na stronie internetowej Spółki, w zakładce dotyczącej UE, znajdowała się informacja o realizacji projektu, jego celu, przedmiocie, wartości oraz uzyskanym dofinansowaniu ze środków UE.

Ponadto, na terenie przedsiębiorstwa umieszczono dwie tablice informacyjne dotyczące realizacji projektu z dofinansowaniem ze środków RPO, jedna przy bramie wjazdowej na teren posesji, a druga na murze realizowanej inwestycji budowy nowej hali produkcyjnej. Faktury dokumentujące wydatki w ramach projektu ostemplowane były pieczęcią, informującą, iż projekt jest współfinansowany ze środków RPO, a inne dokumenty dotyczące jego realizacji oznaczone były znakiem Unii Europejskiej, Funduszy Europejskich oraz logo promocyjnym województwa. W ramach kosztów projektu Spółka nie rozliczała wydatków na jego promocję. Tablice informacyjne dotyczące realizacji projektu wykonane zostały przez Spółkę sposobem gospodarczym.

Realizacja projektu była kontrolowana przez IZ. Na potrzeby tej kontroli Spółka przekazała żądane dokumenty, związane z realizacją projektu. Informację

pokontrolną Spółka otrzymała 11 lutego 2021 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rzeczowej i finansowej realizacji projektu oraz uznano, iż dofinansowanie wykorzystano zgodnie z określonymi celami na podstawie prawidłowych wniosków o płatność. Poza kontrolą IZ realizacja projektu nie była kontrolowana przez żadne inne podmioty zewnętrzne. W okresie 2014-2020 do Spółki nie wpłynęły żadne skargi lub wnioski dotyczące realizacji projektu.

(akta kontroli str. 292-302, 347-390, 410-432, 465-470)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Pierwszy wniosek o płatność Spółka złożyła do IZ 19 listopada 2018 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym cztery miesiące, w stosunku do terminu określonego w umowie o dofinansowanie (§ 7 ust. 11). Stosownie do ww. przepisu, wniosek o płatność beneficjent składa w terminie 3 miesięcy od daty zawarcia umowy o dofinansowanie (28 września 2017 r.) lub daty rozpoczęcia realizacji projektu (18 kwietnia 2018 r.), przy czym liczy się data późniejsza. W przypadku realizowanego projektu termin ten upłynął zatem 18 lipca 2018 r.

Prezes wyjaśnił, że wniosek ten nie został złożony w terminie określonym w umowie, gdyż Spółka nie poniosła jeszcze wówczas wydatków związanych z realizacją projektu.

NIK zauważa jednak, iż pierwotne brzmienie § 7 ust. 11 umowy o dofinansowanie nakładało na beneficjenta obowiązek złożenia pierwszego wniosku o płatność tylko w terminie trzech miesięcy od daty zawarcia umowy, jednakże aneks nr 3 do umowy z 4 kwietnia 2018 r. zmienił ten obowiązek. Zgodnie z jego treścią pierwszy wniosek o płatność należało złożyć w terminie trzech miesięcy od daty zawarcia umowy lub rozpoczęcia realizacji projektu (liczy się data późniejsza).

(akta kontroli str. 82-199, 433-442, 471-474)

IV. Uwagi i wnioski

W związku z zakończeniem realizacji projektu, 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 NIK w Olsztynie. 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.

Olsztyn, 24 lutego 2021 r.

Kontroler
Cezary Gogolewski
Doradca ekonomiczny

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie
Dyrektor
z up.
Piotr Wanic
Wicedyrektor

.....
podpis