



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ- 4101-020-04/2014

P/14/021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/021 - Wspieranie rozwoju innowacyjnych przedsiębiorstw środkami Unii Europejskiej w ramach działania 4.3. i 4.5 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Alina Walenia, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 91547 z dnia z 15 października 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1 - 2)
Jednostka kontrolowana	Polkemic Sp. z o.o., 35 – 105 Rzeszów, ul. T.Boya – Żeleńskiego 2a (Spółka Polkemic).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Milek Janusz, Prezes Zarządu Spółki Polkemic (dowód: akta kontroli str. 3 - 9)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Kontrolą objęto ocenę zgodności realizacji projektu „*Wdrożenie przez firmę Polkemic technologii wytwarzania EKO – obrzeży meblowych z ABS opartych na autorskich recepturach*” (Projekt) wdrażanego w latach 2011 – 2012, w ramach działania 4.3 Kredyt technologiczny, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG) z warunkami umowy o dofinansowanie.

Pozytywną ocenę kontrolowanego zakresu działalności Spółki Polkemic uzasadniają w szczególności:

- właściwe udokumentowanie zasadności wdrażania innowacyjnej *technologii wytwarzania EKO – obrzeży meblowych z ABS opartych na autorskich recepturach*, stanowiącej założenia Projektu, z punktu widzenia spełnienia kryterium merytorycznego działania 4.3. Kredyt technologiczny PO IG,
- prawidłowość przeprowadzonych postępowań ofertowych o udzielanie zamówień na dostawy maszyn i urządzeń,
- zgodność realizacji Projektu z warunkami umowy o dofinansowanie oraz osiągniętego wskaźnika produktu i rezultatu w odniesieniu do harmonogramu rzeczowo - finansowego,
- prawidłowość i rzetelność wnioskowania o płatność, kwalifikowalność wydatków oraz dokumentowanie i ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją Projektu.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

1. Wniosek Spółki Polkemic o dofinansowanie w ramach działania 4.3 Kredyt technologiczny, Osi priorytetowej 4 Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia PO IG 2007 – 2013

W kontroli ustalono, że wniosek o dofinansowanie dla projektu „Wdrażanie przez firmę Polkemic technologii wytwarzania EKO – obrzeży meblowych z ABS opartych na autorskich recepturach” nr POIG.04.03.00-00-154/10 dotyczący działania 4.3. Kredyt technologiczny, Osi priorytetowej 4 Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia PO IG 2007 – 2013, złożony został 31.12.2010 r. do Banku Gospodarstwa Krajowego (Instytucji Wdrażającej) za pośrednictwem Raiffeisen Bank Polska S.A. W wyniku pozytywnej weryfikacji merytorycznej wniosku o dofinansowanie, w dniu 11.05.2011 r. nastąpiło przyznanie promesy premii technologicznej w kwocie 3.504 tys. zł przez BGK, (tj. zaakceptowanie wniosku, wybór Projektu do dofinansowania). Następnie w związku z art.3 ustawy z dnia 3 lutego 2011 r. o zmianie ustawy o niektórych formach wsparcia działalności innowacyjnej² kwota przyznanej premii technologicznej została zwiększona do 4.000 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10 – 48)

W dniu 20.05.2011 r. Spółka Polkemic podpisała z Raiffeisen Bank Polska S.A. umowę nr CRD/35147/11 o udzielenie kredytu technologicznego w kwocie 5.538.898,17 zł na przedstawioną we wniosku inwestycję polegającą na wdrożeniu nowej technologii według wniosku o dofinansowanie Projektu.

Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIG.04.03.00-00-154/11-00 zawarta została w dniu 23.08.2011 r. Przedmiotem umowy było udzielenie Spółce Polkemic przez BGK dofinansowania w formie premii technologicznej będącej refundacją poniesionych wydatków kwalifikowalnych na realizację Projektu w maksymalnej kwocie 4.000 tys. zł, w tym 600 tys. zł (15% dofinansowania) w formie dotacji celowej oraz 3.400 tys. zł (85% kwoty dofinansowania) w formie płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

(dowód: akta kontroli str. 49 - 68)

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie (pkt.5 biznesplanu) całkowity koszt realizacji Projektu wynosił 7.835 tys. zł, całkowita kwota wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem wynosiła 7.801 tys. zł, środki własne Spółki Polkemic wykazane do sfinansowania Projektu zaplanowane zostały w kwocie 1.995 tys. zł, tj. 25% całkowitych kosztach jego realizacji. Pozostałą kwotę 5.840 tys. zł stanowił planowany kredyt technologiczny Banku Raiffeisen Polska S.A.

(dowód: akta kontroli str. 71)

Zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie (§3) wraz z aneksami oraz według wniosku o płatność końcową nr WNP-POIG.04.03.00-00-154/10-03 z 30.05.2012 r. (zaakceptowanego 16.10.2012 r.) całkowity koszt realizacji Projektu wyniósł 8.198

² Dz.U. 85, poz. 457

tys. zł, z tego koszty kwalifikowalne wynosiły 7.801 tys. zł, co stanowiło 95,16% całkowitych kosztów zrealizowanego Projektu. Kwota kredytu technologicznego udzielonego przez Raiffeisen Bank Polska S.A. zgodnie z umową nr CRD/35147/11 z dnia 20.05.2011 r. wynosiła 5.539 tys. zł. Kwota dofinansowania w formie premii technologicznej wyniosła 4.000 tys. zł, tj. 51% wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją Projektu. Środki własne Spółki Polkemic wykazane zostały w kwocie 2.659 tys. zł i potwierdzone w banku kredytującym Raiffeisen Bank Polska S.A. dowodami zapłat/przedpłaty za maszyny i urządzenia w ramach Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 10 – 48, 69 - 70)

Według umowy o dofinansowanie (§ 5) okres kwalifikowalności wydatków dla Projektu rozpoczynał się 8.06.2011 r. i zaplanowany został do zakończenia 31.01.2012 r. Zgodnie z aneksem nr 2 z 23.01.2012 r. do umowy o dofinansowanie okres ten został wydłużony do 31.05.2012 r. W okresie tym Projekt został zrealizowany, a wniosek o płatność końcową złożony został do BGK w dniu 30.05.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 10 - 48)

Analiza 10 faktur dotyczących największych kwotowo wydatków (z 61 ogółem na łączną kwotę 7.801 tys. zł) na łączną kwotę 6.405 tys. zł, tj. 82% całkowitej kwoty kosztów kwalifikowalnych Projektu wykazała, że wydatki te nie były finansowane z innych źródeł publicznych. Wydatki powyższe finansowane były ze środków własnych oraz ze środków Raiffeisen Bank Polska S.A. prowadzącego rachunek kredytowy kredytu technologicznego. Opis zawarty na ww. fakturach wskazywał, że dokonywane zakupy finansowane były ze środków własnych oraz z jednego źródła środków publicznych.

(dowód: akta kontroli str.72)

We wniosku o dofinansowanie Projektu (pkt.16) oraz w umowie o dofinansowanie (§ 2) określono skwantyfikowane wskaźniki realizacji celów Projektu, tj. wskaźnik produktu oraz wskaźnik rezultatu. Wskaźnik produktu - liczba nowych technologii wdrożonych w ramach Projektu (1) zaplanowany do osiągnięcia w okresie kwalifikowalności wydatków Projektu, tj. do 31.05.2012 r. W ramach tego wskaźnika zaplanowano zakup 10 maszyn i urządzeń wykazanych w harmonogramie rzeczowo finansowym Projektu³. Wskaźnik rezultatu – liczba nowych towarów, procesów lub usług wytworzonych przy użyciu nowej technologii (1), zaplanowany do osiągnięcia w okresie kwalifikowalności wydatków. Efektem było rozpoczęcie w 2012 r. sprzedaży EKO - obrzeży meblowych z ABS i kontynuacja aktualnie.

Ustalono, że według stanu na 31.05.2012 r. zaplanowany we wniosku o dofinansowanie oraz w harmonogramie rzeczowo – finansowym wskaźnik produktu i rezultatu został zrealizowany.

(dowód: akta kontroli str. 73 - 74)

Ustalone
nieprawidłowości

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

³ linia do wytłaczania EKO - obrzeży meblowych z ABS, linia do drukowania, linia do rozcinania, młyn do recyklingu tworzyw sztucznych, układ chłodzenia, 40 cylindrów drukujących, system spalania lotnych związków i wentylacji, system zasilania, system alarmowo - pożarowy i detekcji gazów wybuchowych, wózek widłowy do systemu automatycznego podawania tworzywa.

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie

2. Uzasadnienie spełniania przez Projekt kryteriów merytorycznych Działania

4.3 PO IG

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie analizy dokumentacji stanowiącej załączniki do wniosku o dofinansowanie, ustalono, iż Spółka Polkemic prawidłowo uzasadniła, iż Projekt odpowiada kryteriom merytorycznym działania 4.3. Kredyt technologiczny PO IG. W szczególności, w odniesieniu do kryterium innowacyjności ustalono, iż Spółka posiada opinię o innowacyjności sporządzoną przez Politechnikę Rzeszowską, Wydział Chemiczny, z dnia 14 listopada 2010 r. potwierdzającą innowacyjność Projektu we wszystkich aspektach przedstawionych we wniosku o dofinansowanie. W opinii tej wskazano, że technologia wytwarzania EKO – obrzeży meblowych z ABS opartych na autorskich recepturach wykorzystuje rozwiązania technologiczne, które są stosowane na świecie przez okres nie dłuższy niż pięć lat. Innowacyjność Projektu Spółki Polkemic oceniona została przez Politechnikę Rzeszowską w odniesieniu do istniejących patentów będących własnością konkurencyjnych w stosunku do Polkemic firm, opublikowanych prac naukowych dotyczących dziedziny, w której realizowano innowacyjny Projekt. W okresie składania wniosku o dofinansowanie (31.12.2010 r.) Spółka Polkemic posiadała 16 letnie doświadczenie w branży przetwórstwa tworzyw polimerowych oraz realizowała wspólnie z Politechniką Rzeszowską prace badawcze w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str.75 - 91)

Ustalone
nieprawidłowości

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

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie

3. Zamówienia publiczne udzielane przez Spółkę Polkemic w związku z realizacją Projektu

Opis stanu
faktycznego

Stosownie do postanowień art. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴, Spółka Polkemic realizując Projekt nie była zobowiązana do stosowania przepisów cyt. ustawy.

W związku z realizacją Projektu Spółka Polkemic przeprowadziła 10 postępowań ofertowych dotyczących wyboru dostawców towarów i usług obejmujących łączną kwotę 7.801 tys. zł. wydatków kwalifikowalnych Projektu (100%).

Na podstawie badania trzech losowo wybranych dokumentacji dotyczących wyboru dostawców towarów i usług na łączną kwotę 4.975 tys. zł wydatków kwalifikowalnych (zakup linii do wytłaczania 3.249 tys. zł, zakup linii do drukowania – 1.271 tys. zł i zakup linii do rozcinania – 454 tys. zł) - ustalono, że :

- badana dokumentacja była kompletna i zawierała w szczególności: zapytania ofertowe (zamieszczane na stronie internetowej), złożone oferty, protokoły z wyboru oferenta, zawarte umowy, faktury dotyczące zakupionych towarów i usług,

⁴ Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

- realizując zamówienia Spółka Polkemic przestrzegała stosownych postanowień zawartych w umowie o dofinansowanie, a w szczególności dotyczących dokonywania zakupów w oparciu o najkorzystniejszą ekonomicznie ofertę.

(dowód: akta kontroli str. 92 - 108)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie

Opis stanu
faktycznego

4. Zgodność realizacji Projektu z warunkami umowy o dofinansowanie oraz osiągnięcie celów Projektu określonych we wniosku o dofinansowanie

Realizacja Projektu była zgodna z harmonogramem rzeczowo – finansowym określonym w umowie o dofinansowanie. W okresie wdrażania Projektu wprowadzone zostały w formie 3 aneksów do umowy o dofinansowanie następujące zmiany związane z jego realizacją, tj.

- aneks nr 1 z dnia 20.12.2011 r. zwiększający całkowity koszt netto realizacji Projektu z kwoty 7.835 tys. zł do kwoty 8.055 tys. zł, przy utrzymaniu wydatków kwalifikowalnych bez zmian w kwocie 7.801 tys. zł (zakup wózka widłowego jako wydatek niekwalifikowalny),
- aneks nr 2 z dnia 23.01.2012 r. zmieniający okres kwalifikowalności wydatków z planowanego na 31.01.2012 r. na 31.05.2012 r. (w związku z opóźnieniem w dostawie maszyn i urządzeń),
- aneks nr 3 z dnia 17.08.2012 r. skracający okres weryfikowania i zatwierdzania ostatecznego wniosku o płatność przez Instytucję Wdrażającą z 60 do 30 dni od otrzymania kompletnego i prawidłowo wypełnionego wniosku beneficjenta o płatność.

(dowód: akta kontroli str. 109 - 112)

Wykonanie poszczególnych poniżej wymienionych zadań Projektu (zakup wyszczególnionych maszyn i urządzeń) nie przekroczyło ustalonych całkowitych kosztów Projektu (8.197 tys. zł) oraz terminów ich realizacji wskazanych w umowie o dofinansowanie i w obowiązującym harmonogramie (z dnia 28.12.2011 r.). Poniższe wydatki z przeznaczeniem na zakup maszyn i urządzeń zostały zrealizowane w okresie kwalifikowalności Projektu, tj.

- linia do wytłaczania EKO – obrzeży na kwotę 3.490 tys. zł (zakup wg harmonogramu III kwartał 2011 r. - I kwartał 2012 r.), faktura z dnia 29.11.2011 r. (płatność: 14.07.2011 r., 21.11.2011 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 113 – 141)

- linia do drukowania na kwotę 1.296 tys. zł (zakup wg harmonogramu II kw. 2011 – I kw. 2012), faktura z dnia 7.09.2011 r. (płatność 13.07.2011 r., 26.07.2011 r. i 22.05.2012 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 142 – 155)

- linia do rozcinania folii na kwotę 496 tys. zł (zakup wg harmonogramu III kw. 2011 r.), faktura z dnia 25.07.2011 r. (płatność: 11.07.2011 r., 29.07.2011 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 156 – 173)

- młyn do recyklingu tworzyw sztucznych na kwotę 121 tys. zł (zakup wg harmonogramu III kw. 2011 r. – I kw. 2012 r.), faktura z dnia 23.02.2012 r. (płatność: 13.06.2011 r. 28.02.2012 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 174 – 185)

- układ chłodzenia na kwotę 344 tys.zł (zakup wg harmonogramu II kw. 2011 r. – I kw. 2012 r.), faktury z dnia: 20.06.2011 r., 8.09.2011 r. (płatność: 15.06.2011 r., 14.10.2011 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 186 – 191)

- sprężarkownia na kwotę 98 tys. zł (zakup wg harmonogramu II – III kw. 2011 r.), faktura z dnia 19.08.2011 r. (płatność 29.06.2011 r., 20.09.2011 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 192 – 195)

- 40 cylindrów drukujących na kwotę 228 tys. zł (zakup wg harmonogramu II kw. 2011 r. – II kw. 2012 r.), faktury od 10.08.2011 r. do 22.12.2011 r. (płatność od 14.07.2011 r. do 28.12.2011 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 196 – 228)

- system spalania lotnych związków i wentylacji na kwotę 1.000 tys. zł (zakup wg harmonogramu II kw. 2011 r. – II kw. 2012 r.), faktury od 30.09.2011 r. do 8.05.2012 r. (płatność od 16.06.2011 r. do 21.05.2012 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 229 – 232)

- system zasilania na kwotę 917 tys.zł (zakup wg harmonogramu III – IV kw. 2011 r.), faktury od 29.06.2011 r. do 31.10.2011 r. (płatność od 13.07.2011 r. do 10.11.2011 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 30.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 233 – 243)

- wózek widłowy na kwotę 205 tys. zł (zakup wg harmonogramu IV kw. 2011 r.), faktura z 25.11.2011 r. (płatność 29.12.2011 r.), przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych 31.12.2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 244 - 246)

Efektom wdrożenia nowej technologii było rozpoczęcie w 2012 r. sprzedaży EKO - obrzeży meblowych z ABS. W latach 2012 – 2014 (do 30.09.) nastąpił wzrost sprzedaży, tj. w 2012 r. wartość sprzedaży EKO - obrzeży meblowych z ABS wynosiła 1,1 mln zł, w 2013 r. – 7,9 mln, a w 2014 r. – 11 mln zł. W 2012 r. Spółka sprzedawała swoje wyroby na obszarze 8 państw (Europa), a na 30.09.2014 r. na obszarze 15 państw (Europa i Azja). We wniosku o dofinansowanie (biznes planie) określającym prognozy wpływów ze sprzedaży wytworzonego w ramach Projektu produktu, Spółka Polkemic planowała w 2012 r. uzyskać dochody w kwocie ok. 18 mln zł, w 2013 r. – 25 mln zł, a w 2014 r. – 26 mln zł.

(dowód: akta kontroli str.247 – 249, 314 - 315)

W Spółce Polkemic dokonywane były okresowe oceny efektywności Projektu w odniesieniu do wymagań wskaźników produktu i rezultatu, w formie oceny rozmiarów produkcji wytworzonej w poszczególnych latach na bazie wdrożonej technologii produkcji EKO – obrzeży wyrażonej w złotych i w m²

(dowód: akta kontroli str. 250)

Cel Projektu założony w umowie o dofinansowanie oraz w biznesplanie określający „wdrożenie technologii produkcji EKO – obrzeży meblowych z ABS według autorskich receptur został w pełni zrealizowany. Potwierdzeniem jest opinia o innowacyjności wdrożonej technologii sporządzona przez Wydział Chemiczny Politechniki Rzeszowskiej z dnia 21.05.2012 r. Stwierdzająca, że poddana ocenie

wdrożona w formie innowacyjnego przedsięwzięcia przez Spółkę Polkemic technologia produkcji EKO – obrzeży pozwala produkować obrzeża meblowe wysokiego połysku oraz głębokiego tłoczenia z dużą efektywnością ekonomiczną i wysoką jakością produktów, a tym samym osiągnięcie celu kredytu technologicznego. Cyt. opinia potwierdza również, że wdrożony Projekt wykorzystuje rozwiązania technologiczne, które są stosowane na świecie przez okres nie dłuższy niż pięć lat.

(dowód: akta kontroli str. 251 - 260)

W związku z wdrożeniem objętego dofinansowaniem Projektu zwiększył się stan zatrudnienia w Spółce Polkemic. Na koniec 2011 r. zatrudnionych było 126 pracowników na pełnych etatach, po wdrożeniu Projektu na koniec 2012 r. liczba zatrudnionych pracowników zwiększyła się do 152, a na 31.10.2014 r. wynosiła 161 pracowników. We wniosku o dofinansowanie (biznes planie) Spółka Polkemic deklarowała przyrost zatrudnienia wynoszący 19 etatów, w związku z wdrożeniem nowej technologii produkcji EKO – obrzeży.

(dowód: akta kontroli str. 247 – 249, 314 - 315)

Zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie Projektu (§ 7 pkt.1) Spółka Polkemic zobowiązana została do zapewnienia trwałości efektów Projektu i utrzymania inwestycji w obrębie danego województwa przez okres 3 lat od dnia zakończenia realizacji Projektu.

Stwierdzono, że na dzień zakończenia niniejszej kontroli (23.10.2014 r.) Spółka Polkemic przedstawiła aktualną ewidencję środków trwałych, z której wynikało, że wszystkie objęte dofinansowaniem w ramach Projektu maszyny i urządzenia pozostają na stanie ewidencji środków trwałych Spółki Polkemic. Dokonane w toku niniejszej kontroli oględziny potwierdziły przedstawiony w ewidencji środków trwałych stan maszyn i urządzeń zakupionych w ramach Projektu.

(dowód: akta kontroli str.261 - 275)

W ramach Projektu złożono 1 wniosek o płatność (nr WNP-POIG.04.03.00-00-154/10-03 z dnia 30.05.2012 r.), który został pozytywnie zweryfikowany w dniu 16.10.2012 r. Płatność w kwocie 4.000 tys. zł na konto kredytowe Spółki Polkemic w Raiffeisen Bank Polska S.A. dokonana została przez BGK w dwóch transzach przekazanych w dniu 25.10.2012 r.(tj. 3.400 tys. zł i 600 tys. zł). We wniosku o płatność wykazano do dofinansowania wyłącznie wydatki kwalifikowane określone umową, tj. 7.801 tys. zł udokumentowane 61 fakturami zakupu maszyn i urządzeń oraz usług związanych z realizacją Projektu. Spółka Polkemic wykazała podatek VAT wynikający z ww. faktur jako podatek naliczony wykazując go w składanych deklaracjach podatkowych (VAT 7) za okres realizacji Projektu. W związku z realizacją Projektu przez Spółkę Polkemic, BGK (Instytucja Wdrażająca) nie kwestionował zasadności kwalifikowania wydatków związanych z jego realizacją. Spółka Polkemic nie korzystała z jednoczesnego finansowania Projektu ze źródeł EFRR i EFS.

(dowód: akta kontroli str.276 - 277)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

5. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowości dotyczącej Projektu, rozliczanie Projektu, informacja i promocja pomocy unijnej, archiwizacja i dokumentacja Projektu

Stwierdzono, że w ramach funkcjonującego w Spółce Polkemic systemu księgowego (zarządzenie nr 3 Prezesa Zarządu z dnia 31.01.2006 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości - dostosowania polityki rachunkowości do wymagań ewidencyjnych stawianych projektom finansowanym ze środków unijnych) utworzono pozabilansowe konto syntetyczne 295 – rozliczenie otrzymanych dotacji ze środków UE oraz konta analityczne pozwalające na ewidencje, rozliczenie i przygotowanie sprawozdania z zakresu wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizowanym Projektem.

Wpływ płatności (z BGK) ewidencjonowano na koncie 295 –rozliczenie otrzymanych dotacji ze środków UE oraz na 21 odrębnych kontach analitycznych, na których zaewidencjonowano zakupy inwestycyjne, zapłaty za zakupy inwestycyjne oraz wpływ środków z otrzymanego dofinansowania w ramach Projektu.

Wydatki związane z realizacją Projektu ewidencjonowano poprzez konto analityczne: 295-03 – kredyt technologiczny POIG.04.03.00-00-154/11-00 oraz poprzez rozszerzone konta analityczne (zakupy inwestycyjne z podziałem na poszczególne pozycje projektu, zapłaty za zakupy inwestycyjne z podziałem na poszczególne pozycje Projektu oraz wpływ środków z otrzymanego dofinansowania). Na koncie 295 – rozliczenie otrzymanych środków z UE, ewidencjonowane były tylko koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne związane z realizacją Projektu.

Ewidencja na ww. kontach analitycznych pozwalała na identyfikację operacji zarejestrowanej na dokumencie poprzez przeniesienie do ewidencji numeru identyfikacji księgowej odnotowanego na dowodzie, danych dokumentu (numer, data).

(dowód: akta kontroli str. 277 - 288)

Przedkładając wniosek o płatność Spółka Polkemic dołączyła rachunki/faktury – dowody wykonania wydatków, protokoły odbioru, dokumenty potwierdzające przyjęcie środka trwałego do użytkowania (OT). Łącznie przedłożono 61 dowodów księgowych wraz z załącznikami na kwotę 8.197 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowane na kwotę 7.801 tys. zł, z czego otrzymała dofinansowanie w formie premii technologicznej w kwocie 4.000 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.276 - 277)

Na podstawie analizy 61 dowodów księgowych na łączną kwotę 8.198 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne na kwotę 7.801 tys. zł, związanych z realizacją Projektu (za zakup maszyn i urządzeń oraz wykonanych usług) ustalono, że:

- zapisy na dowodach księgowych – identyfikacja księgowa dowodu – korespondowały z zapisami zarejestrowanymi w ww. kontach analitycznych,
- Spółka Polkemic dysponowała w przypadku zakupu maszyn i urządzeń (środków trwałych) – protokołami odbiorów częściowych i końcowych, dowodami przyjęcia na stan środków trwałych (OT) stanowiących załącznik do przedkładanych rachunków,

(dowód: akta kontroli str. 289 – 312, 313)

W kontroli ustalono, że dowody księgowe stanowiące podstawę wniosku o płatność (z 30.05.2012 r.) obejmowały wyłącznie działania ujęte w Projekcie – opis na fakturach odnosił się do określonej pozycji ujętej w harmonogramie rzeczowo- finansowym.

Stwierdzono, że płatności na rzecz dostawców maszyn i urządzeń oraz usług realizowane były poprzez rachunki bankowe Beneficjenta (rachunek kredytowy w Raiffeisen Bank Polska S.A., rachunek obrotowy w Raiffeisen Polska S.A. , rachunek walutowy w Raiffeisen Bank Polska S.A oraz rachunek obrotowy w Banku BPH S.A). BGK przekazywał dofinansowanie w ramach Projektu jako częściową spłatę kredytu technologicznego udzielonego przez Raiffeisen Bank Polska S.A - bezpośrednio na rachunek kredytowy w Banku Raiffeisen Polska S.A.

(dowód: akta kontroli str. 289 - 312)

Ustalono, że wszystkie faktury związane z realizacją Projektu (61), na podstawie których ubiegano się w BGK o płatność – były wystawione i zapłacone w okresie kwalifikowalności Projektu tj. od dnia 8.06.2011 r. do dnia 31.05.2012 r. Realizacja projektu została rozpoczęta w okresie kwalifikowalności wydatków (pierwsza płatność z 8.06.2011 r., a ostatnia 27.04.2012 r.). Nie stwierdzono dokumentów finansowych w ramach Projektu – datowanych poza ww. okresem kwalifikowalności,

(dowód: akta kontroli str.276 - 277)

Warunek zawarty w § 9 pkt 21 umowy o dofinansowanie zobowiązywał Spółkę Polkemic do przechowywania danych i dokumentów związanych z realizacją Projektu, w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji przez okres co najmniej 10 lat od dnia wejścia umowy w życie. Ustalono, że dział finansowy Spółki Polkemic zgromadził (w wyodrębnionych segregatorach) i udostępnił pełną dokumentację finansową potwierdzającą realizację Projektu, tj. zakupów maszyn i urządzeń oraz usług. Do ww. faktur dołączono protokoły odbioru/uruchomień urządzenia, dowody OT i potwierdzenia bankowych transakcji – dowody płatności. Dokumenty w formie papierowej i elektronicznej przechowywane były w dziale księgowości Spółki Polkemic.

Stwierdzono, że przed wejściem do budynku Spółki Polkemic zainstalowano tablicę informacyjną, w formie przewidzianej przez dyspozycję § 10 pkt 2 i 3 umowy o dofinansowanie – informującą opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu z funduszy Unii Europejskiej. Każda z maszyn produkcyjnych - zakupiona w ramach Projektu, została zaopatrzona w logo – informację o dofinansowaniu zakupu z funduszy „unijnych” (trwałe naklejki).

(dowód: akta kontroli str.113 - 246)

Ustalone
nieprawidłowości

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

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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 Rzeszowie.

Rzeszów, dniagrudnia 2014 r.

Kontroler
Alina Walenia
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor

Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
Podpis