



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP 410.008.12.2016

P/16/019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 56 92, F +48 22 444 55 94

kgp@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/019 Realizacja Programu wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2020.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Łukasz Urbanowicz, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KGP/78/2016 z dnia 16 listopada 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka Kontrolowana	UPS Global Bussines Services Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ¹ , ul. Gen. Józefa Bema 2, 50-265 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ernest Caballero, Hans Michael Mensing Członkowie Zarządu Spółki ² . (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie przez Spółkę postanowień umowy wsparcia finansowego inwestycji realizowanej we Wrocławiu pn. *Centrum Usług Wspólnych*⁴, otrzymanego z budżetu państwa w ramach *Programu wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2020*⁵. Ocena dotyczy okresu od dnia 2 stycznia 2015 r., czyli daty przejęcia przez Spółkę praw i obowiązków wynikających z powyższej umowy wsparcia. Inwestycja była realizowana w latach 2012-2014. Zobowiązania w odniesieniu do Spółki dotyczyły przede wszystkim utrzymania inwestycji i miejsc pracy, czyli dochowania tzw. okresu trwałości inwestycji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Spółka, do czasu zakończenia czynności kontrolnych w dniu 2 grudnia 2016 r., kontynuowała prowadzenie działalności gospodarczej w województwie dolnośląskim, wypełniając tym samym, wynikający z umowy, obowiązek dotyczący tzw. okresu trwałości inwestycji, który ma zakończyć się wraz z upływem 5 lat od daty zakończenia inwestycji, czyli 31 grudnia 2019 r. Beneficjent terminowo przedkładał Ministrowi Gospodarki, a następnie Ministrowi Rozwoju, wymagane sprawozdania. W Spółce prowadzona była ewidencja księgową i kadrówą umożliwiającą bieżące monitorowanie, a także weryfikację kosztów inwestycji oraz liczby utworzonych nowych miejsc pracy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

W wyniku podziału UPS Polska sp. z o.o.⁶ z dniem postanowienia sądu rejestrowego o wpisie podziału do rejestru Spółki tj. z dniem 2 stycznia 2015 r. wniesiono do beneficjenta m.in. składniki majątku związane z realizacją inwestycji, jak również prawa i obowiązki wy-

¹ Dalej: beneficjent lub Spółka.

² Decyzją Zgromadzenia Wspólników Spółki nie powierzono żadnemu z Członków Zarządu funkcji Prezesa Zarządu.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dalej także: inwestycja.

⁵ Przyjęty uchwałą nr 122/2011 Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2011 r. ze zm. Dalej także: Program.

⁶ Dalej: UPS Polska.

kające z umowy o udzielenie pomocy publicznej w formie dotacji celowej⁷ zawartej w dniu 6 lipca 2012 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki a UPS Polska.

(dowód akta kontroli str. 6-102)

1. Zgodnie z postanowieniami umowy beneficjent był zobowiązany do utrzymania każdego miejsca pracy powstałego w wyniku realizacji umowy przez okres co najmniej pięciu lat, od dnia jego utworzenia. Spełnienie tego warunku ma być weryfikowane w oparciu o średnioroczne zatrudnienie w poszczególnych latach realizacji umowy i okresu trwałości.

W okresie od dnia 2 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. uległa zmniejszeniu o 9,25 liczba miejsc pracy utworzonych w ramach realizacji umowy, w tym o 3,75 liczba miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem. W okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r. liczba miejsc pracy utworzonych w ramach realizacji umowy zwiększyła się o 0,25, przy czym liczba miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem uległa zmniejszeniu o 10,25. Liczby te są wielkościami netto⁸ w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka utrzymywała na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień 30 września 2016 r. ilość miejsc pracy powyżej poziomu wymaganego umową.

Beneficjent ewidencjonował dane pracownicze w systemie kadrowo-płacowym MAAT. System ten nie pozwalał na identyfikowanie pracowników zajmujących miejsca pracy utworzone na podstawie Umowy. W związku z powyższym, w celu zidentyfikowania takich pracowników i miejsc pracy, Spółka dodatkowo ewidencjonowała takich pracowników w specjalnie tworzonych zbiorach danych. System pozwalał na jednoznaczne ustalenie, bieżące monitorowanie oraz kontrolę liczby utworzonych nowych miejsc pracy.

(dowód akta kontroli str. 81-102, 155-176)

2. Zgodnie z umową Spółka była zobowiązana do utrzymania inwestycji o wartości co najmniej 2 021,1 tys. zł w województwie dolnośląskim przez okres co najmniej pięciu lat od dnia zakończenia jej realizacji.

Do czasu zakończenia kontroli, stosownie do postanowień umowy, beneficjent prowadził w województwie dolnośląskim działalność gospodarczą w oparciu o zrealizowaną inwestycję, spełniając tym samym warunek zachowania okresu trwałości inwestycji. Beneficjent prowadził ewidencję nakładów poniesionych w związku z realizacją inwestycji w sposób umożliwiający jednoznaczne ustalenie oraz kontrolę ich wysokości.

(dowód akta kontroli str. 81-102, 177-186)

3. Beneficjent był zobowiązany do przedkładania Ministrowi Gospodarki, w pięciu kolejnych latach następujących po roku, w którym realizacja inwestycji została zakończona corocznych sprawozdań w terminie do dnia 31 marca każdego roku. Sprawozdanie powinno obejmować kwotę planowanych i poniesionych nakładów inwestycyjnych oraz liczbę utworzonych miejsc pracy. W dniu 31 marca 2016 r. beneficjent złożył wymagane sprawozdanie.

(dowód akta kontroli str. 81-102, 116-130)

4. W dniu 29 stycznia 2015 r. Spółka przedłożyła Ministrowi Gospodarki, przewidziane umową sprawozdanie o łącznej liczbie utworzonych i utrzymanych miejsc pracy oraz łącznej kwocie poniesionych nakładów inwestycyjnych, począwszy od dnia rozpoczęcia realizacji inwestycji do dnia 31 grudnia 2014 r. Minister Gospodarki nie zgłosił zastrzeżeń do tego sprawozdania. W dniu 1 grudnia 2016 r., stosownie do zobowiązań umownych, beneficjent poinformował pisemnie Ministra Rozwoju o zakończeniu realizacji inwestycji.

(dowód akta kontroli str. 81-115)

5. Beneficjent był zobowiązany zgodnie z zapisami umowy do przedstawiania w latach 2013-2020, w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku, danych dotyczących łącznej wysokości podatków CIT, PIT, VAT oraz podatku od nieruchomości, jakie zostały przez Spółkę zapłacone za rok poprzedni oraz danych o wartości sprzedaży na rynek krajowy

⁷ Nr IV/402/P/15014/2830/12/DIW. Umowa została zmieniona na podstawie aneksu nr 1 zawartego dnia 17 grudnia 2014 r. Dalej: umowa.

⁸ Po odliczeniu od liczby zatrudnionych liczby wygasłych umów o pracę.

w związku z inwestycją. Beneficjent przedstawił wymagane dane za rok 2014⁹ w dniu 30 kwietnia 2015 r, za rok 2015 r. w dniu 31 marca 2016 r. W roku 2015 spółka odprowadziła podatki: CIT w wysokości 762,9 tys. zł, PIT w wysokości 3 288,6 tys. zł oraz wykazała sprzedaż na rynek krajowy w kwocie 3 432 tys. zł. Spółka w 2015 r nie zapłaciła podatku VAT oraz podatku od nieruchomości.

(dowód akta kontroli str. 81-102, 131-136)

6. Realizacja inwestycji była przedmiotem kontroli przeprowadzonej w grudniu 2015 r przez pracowników Ministerstwa Rozwoju. Kontrola ta nie wykazała nieprawidłowości.

(dowód akta kontroli str. 137-154)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w badanym obszarze Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych i nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie.

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 Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 28 grudnia 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Dyrektor
/-/ z up. Michał Wilkowicz
Wicedyrektor

Kontroler:

/-/ Łukasz Urbanowicz
Specjalista kp.

⁹ Dane dotyczące UPS Polska.