



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.023.01.2018

Pan  
Wiktor Cisło  
Prezes Zarządu CIS Sp. z o.o.  
Pogwizdów 155, 37-126 Medynia Głogowska

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/008 – Efekty wdrażania programów operacyjnych na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności.

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	CIS Sp. z o.o., Pogwizdów 155, 37-126 Medynia Głogowska (Spółka). Do dnia 5 czerwca 2017 r. Spółka prowadziła działalność pod firmą Przedsiębiorstwo Produkcji Usług i Handlu CIS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Wiktor Cisko, Prezes Zarządu od 31 stycznia 2014 r. Od 6 lipca 2018 r. Zarząd Spółki jest czteroosobowy <sup>2</sup> . Zgodnie z umową Spółki od 4 marca 2010 r do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki upoważniony jest samodzielnie każdy członek Zarządu.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego. 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 14 grudnia 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontroler/Kontrolerzy	1. Agnieszka Pomykała, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/164/2018 z 15 listopada 2018 r. 2. Dariusz Herda, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/165/2018 z 15 listopada 2018 r.

(akta kontroli str.1-5)

---

<sup>1</sup> MSiG 112/2017 poz. 162654

<sup>2</sup> Oprócz Prezesa Zarządu w skład Zarządu wchodzi troje Wiceprezesów tj. Cisko Dragan Agata Aneta, Cisko Milena oraz Cisko Agnieszka.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności.

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez CIS Sp. z o.o. (dalej zwana też Beneficjentem) projektu pn. „Wzrost konkurencyjności PPUiH CIS Sp. z o.o. poprzez uruchomienie produkcji nowych typów pianek poliuretanowych”, współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego (RPO WP), w zakresie objętym kontrolą.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

CIS Sp. z o.o. zrealizował założenia ww. Projektu, zawarte w Umowie o dofinansowanie i w aneksie do tej umowy. W konsekwencji wprowadził i utrzymywał w swojej ofercie handlowej trzy nowe i 10 ulepszonych pianek poliuretanowych. Dzięki nowoczesnemu systemowi magazynowania oraz innowacyjnej technologii produkcji z zastosowaniem chlorku metylenu produkowane pianki uzyskały lepsze parametry fizykochemiczne, co miało istotne znaczenie dla ich nabywców.

Odzwierciedleniem tego jest wzrost konkurencyjności Beneficjenta, przejawiający się stałym zwiększeniem przychodów ze sprzedaży. Efekty wykonania Projektu wypełniały zatem założenia RPO WP 2014-2020, którego głównym celem jest wzmocnienie i efektywne wykorzystanie gospodarczych i społecznych potencjałów regionu dla zrównoważonego i inteligentnego rozwoju województwa. Było to też zgodne z jednym z priorytetów Strategii Europa 2020, polegającym na rozwoju gospodarki opartej na wiedzy i innowacji.

Do czasu zakończenia kontroli Beneficjent wypełniał zasady dotyczące trwałości operacji, polegające na utrzymaniu działalności produkcyjnej zgodnie z celami określonymi w Projekcie.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę na to, że dwie spośród trzech pianek poliuretanowych, przewidzianych w Projekcie do wprowadzenia na rynek jako produkty nowe, były w chwili składania wniosku w ofercie handlowej Beneficjenta. Od czasu zrealizowania Projektu są one jedynie produkowane w nowej technologii, z wykorzystaniem chlorku metylenu.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>5</sup> kontrolowanej działalności.

OBSZAR

Opis stanu  
faktycznego

### 1. Realizacja programu współfinansowanego z RPOWP<sup>6</sup>.

a) b)

Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego<sup>7</sup> jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 ogłosił nabór wniosków o dofinansowanie realizacji projektów w procedurze konkursowej, ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli (NIK) formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> Program Operacyjny.

<sup>7</sup> Dalej: Urząd Marszałkowski.

Regionalnego<sup>8</sup> w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020:

- oś priorytetowa I Konkurencyjna i innowacyjna gospodarka,
- działanie 1.4 Wsparcie Małych i Średnich Przedsiębiorstw (dalej MSP),
- poddziałanie 1.4.1 Dotacje bezpośrednie,
- typ projektu:1 Rozwój MSP.

Spółka w dniu 30 marca 2016 r. złożyła do Urzędu Marszałkowskiego wniosek o dofinansowanie projektu pn. „*Wzrost konkurencyjności PPUiH CIS Sp. z o.o. poprzez uruchomienie produkcji nowych typów pianek poliuretanowych*”, który został zarejestrowany pod nr RPPK.01.04.01-18-0305/15. Wysłanie wersji elektronicznej wniosku nastąpiło 29 marca 2016 r.

Projekt był wynikiem przeprowadzonych przez CIS Sp. z o.o. w okresie od 1 września 2015 r. do 29 lutego 2016 r. prac badawczo rozwojowych pn. „*Opracowanie technologii schładzania i zmiękczenia pianki poliuretanowej chlorkiem metylenu w głowicy wysokociśnieniowej w zakładzie produkcyjnym PPUiH Cis Sp. z o.o.*”.

Wnioskodawca załączył do wniosku o dofinansowanie opinię o innowacyjności sporządzoną przez Naczelną Organizację Techniczną, Federację Stowarzyszeń Naukowo-Technicznych Rada w Rzeszowie, w której potwierdzono, że technologia schładzania i zmiękczenia pianki poliuretanowej chlorkiem metylenu w głowicy wysokociśnieniowej była innowacyjna.

Projekt był zgodny Regionalną Strategią Innowacji Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 na rzecz inteligentnej specjalizacji (RIS3), w zakresie specjalizacji „jakość życia”, ponieważ realizacja projektu bazowała na regionalnych atutach i endogenicznych zasobach, w tym przede wszystkim na potencjale badawczym i wynikach własnej działalności badawczo-rozwojowej, po to aby skutecznie rywalizować na rynku.

Przedmiot realizacji projektu dotyczył materiałów, które używane są m.in. do produkcji mebli, a ponadto w ramach specjalizacji wspomagającej - informacja i telekomunikacja poprzez nakłady w ramach projektu na instalację do transportowania, magazynowania oraz obróbki długiego bloku pianki poliuretanowej, która została wyposażona w system automatycznego sterowania i kontroli.

System składający się z transporterów, suwnic i przenośników oraz maszyny do cięcia pianki był sterowany przy wykorzystaniu zestawu odpowiedniego oprzyrządowania oraz programowania automatycznego sterowania i kontroli procesów produkowania, przemieszczania, magazynowania i cieciana pianki poliuretanowej.

Głównym celem Projektu był wzrost konkurencyjności PPUiH CIS Sp. z o.o. poprzez - uruchomienie produkcji nowych typów pianek poliuretanowych, tj. elastycznych pianek lekkich: T-1830 (chlerek), T-2135 (chlerek) oraz T-2237 (chlerek) oraz - ulepszenie produktów, elastycznych pianek standardowych: T-2538, T-2540, T-2542, T-2830, T-2845, T-3038; T-3042, T-3050, T-3550, T-3030.

Nowe elastyczne pianki lekkie produkowane będą na wysokociśnieniowej linii produkcyjnej przy zastawaniu opracowanej w ramach prac badawczo-rozwojowych innowacyjnej technologii schładzania i zmiękczenia pianki poliuretanowej chlorkiem

---

<sup>8</sup> Dalej: EFRR.

metylenu w głowicy wysokociśnieniowej, co umożliwi obniżenie temperatury produkcji i poprawę stabilności produkcji pianek o niskiej gęstości.

Zakres rzeczowy Projektu obejmował nabycie nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, tj.:

1. magazynu długiego bloku pianki poliuretanowej - zadanie nr 1,
2. instalacji do transportowania, magazynowania oraz obróbki długiego bloku pianki poliuretanowej wraz z systemem automatycznego sterowania i kontroli - zadanie nr 2,
3. spalinowych wózków widłowych (5 szt.) - zadanie nr 3.

Ustalono następujące wskaźniki produktów Projektu: inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacja) – 6.861.500,00 zł, liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy – 1 szt., liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku – 1 szt.

Ustalono następujące rezultaty Projektu:

- liczba wdrożonych prac B+R - 1 szt.,
- liczba wprowadzonych innowacji produktowych – 1 szt.,
- wzrost zatrudnienia we wspieranym przedsiębiorstwie – 5 EPC<sup>9</sup>,
- liczba wdrożonych systemów TIK<sup>10</sup> w przedsiębiorstwie – 1 szt.

Jako źródła finansowania wydatków wskazano:

- wydatki ogółem łącznie 12.361.500,00 zł, w tym środki wspólnotowe w kwocie 5.500.000,00 zł i środki prywatne w kwocie 6.861.500,00 zł;
- wydatki kwalifikowalne łącznie 10.000.000,00 zł, w tym środki wspólnotowe w kwocie 5.500.000,00 zł i środki prywatne w kwocie 4.500.000,00 zł.

(akta kontroli str.17-31, 40-42, 45-47, 337-340)

Urząd Marszałkowski pismem z 10 maja 2016 r. poinformował wnioskodawcę o zaistniałych na etapie oceny formalnej błędach i uchybieniach we wniosku o dofinansowanie. Spółka wraz z pismem dotyczącym poprawy błędów z 24 maja 2016 r. dostarczyła wymagane przez IZ dokumenty. Urząd Marszałkowski 29 lipca 2016 r. poinformował wnioskodawcę o zmianie numeru wniosku o dofinansowanie na RPPK.01.04.01.-18-305/16<sup>11</sup> oraz o przekazaniu wniosku do kolejnego etapu tj. oceny merytorycznej. W jej trakcie Spółka uzupełniła dokumentację o deklarację podatkową PIT/CIT za lata 2014 i 2015 oraz udzieliła wyjaśnień dotyczących dysponowania środkami własnymi na realizację projektu. Urząd Marszałkowski 27 października 2016 r.<sup>12</sup> zawiadomił wnioskodawcę, że zgodnie z Uchwałą 228/4627/16 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 25 października 2016 r. projekt został warunkowo wybrany do dofinansowania. W piśmie wskazano

<sup>9</sup> EPC - Ekwiwalent Pełnego Czasu Pracy. Jednostka przeliczeniowa służąca do ustalania stanu zatrudnienia pracowników zatrudnionych na umowy o pracę. Jeden ekwiwalent pełnego czasu pracy oznacza jeden osoboroek pracy pełnoetatowej (źródło: <https://stat.gov.pl/metainformacje/slownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej>). Wartość bazowa EPC ustalona w Projekcie to 66,67.

<sup>10</sup> TIK - Technologie Informacyjno-Komunikacyjne. Narzędzia pozwalające na komunikację między ludźmi. Technologie informacyjno-komunikacyjne, nazywane też technologiami informacyjnymi (IT), są technologiami związanymi ze zbieraniem, przechowywaniem, przetwarzaniem, przesyłaniem, rozdzielaniem i prezentacją informacji (tj. tekstów, obrazów, dźwięku). Obejmują one w szczególności technologie komputerowe (sprzęt i oprogramowanie) i technologie komunikacyjne. Technologie informacyjne to także dziedzina wiedzy obejmująca: informatykę, telekomunikację i inne technologie powiązane z informacją (źródło: <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/slownik>).

<sup>11</sup> Pismo nr WP.-II.432.5.305.2016.LB

<sup>12</sup> Pismo nr WP.-II.432.5.305.2016.KK

niezbędne dokumenty, które warunkowały zawarcie umowy o dofinansowanie, a w załączniku nr 1 zamieszczono informację o liczbie punktów przyznanych przez Komisję Oceny projektów w ramach oceny merytorycznej. Wnioskodawca uzyskał 85 na 100 możliwych do uzyskania punktów. Ustalono, że poziom innowacyjności produktu wprowadzonego na rynek oraz technologii jego produkcji był innowacją w skali regionu. Innowacyjność technologii polegała na schładzaniu i zmiękczeniu pianki poliuretanowej chlorkiem metylenu z głowicy wysokociśnieniowej. Stwierdzono, że była to „*innowacja procesowa*”, a nie „*innowacja produktowa*”.

(akta kontroli str. 363-375, 506, 511-513, 552-561)

W dniu 16 maja 2017 r. po dostarczeniu przez wnioskodawcę wymaganych dokumentów, zawarta została umowa nr RPPK.01.04.01-18-0305/16-00 o dofinansowanie projektu pn. „*Wzrost konkurencyjności PPUiH CIS Sp. z o.o. poprzez uruchomienie produkcji nowych typów pianek poliuretanowych*” pomiędzy Województwem Podkarpackim - Zarządem Województwa Podkarpackiego jako Instytucją Zarządzającą, a CIS Sp. z o.o.

W umowie o dofinansowanie określono szczegółowe zasady, tryb oraz warunki, realizacji, rozliczania wydatków w ramach Projektu. Ustalono, że okres realizacji projektu rozpoczął się 4 lipca 2016 r., a kończył 31 grudnia 2017 r., całkowita wartość Projektu wynosiła 12.361.500,00 zł, wydatki kwalifikowalne objęte regulami pomocy publicznej określono na 10.000.000,00 zł, dofinansowanie ze środków EFRR 5.500.000,00 zł, a wkład własny Beneficjenta 4.500.000,00 zł.

W związku ze zmianą nazwy PPUiH CIS Sp. z o.o. na CIS Sp. z o.o. oraz z rozstrzygnięciem postępowań konkursowych i wystąpieniem dodatkowych kosztów niekwalifikowanych dokonano przesunięć oszczędności z zadania nr 1 do zadań nr 2 i 3, zaistniała konieczność uwzględnienia rzeczywistych wartości wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych.

W dniu 13 lipca 2017 r. został podpisany Aneks nr RPPK.01.04.01-18-0305/16-01 do umowy o dofinansowanie, który określił:

- całkowitą wartość Projektu na 12.442.778.96 zł,
- całkowite wydatki kwalifikowane objęte regulami pomocy publicznej na 10.000.000,00 zł, w tym: dofinansowanie z EFRR na 5.499.999,99 zł, wkład własny beneficjenta na 4.500.000,01 zł.

Stwierdzono, że Projekt spełniał wymogi wynikające ze Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WP na lata 2014-2020, tj.: maksymalny poziom dofinansowania ze środków UE nie przekraczał 60% wydatków kwalifikowalnych, a minimalny wkład własny beneficjenta był nie mniejszy niż 40% wydatków kwalifikowalnych. Ustalona wartość wydatków kwalifikowanych Projektu mieściła się w limitach minimalnej/maksymalnej wartości wydatków kwalifikowalnych, a mianowicie dla projektów, w których przewidywano wprowadzenie nowego lub ulepszanego produktu/usługi, wartość wydatków kwalifikowanych projektu powinna być nie mniejsza niż 100.000 zł, natomiast maksymalną wartość wydatków kwalifikowanych przyjęto w wysokości 10.000.000 zł.

(akta kontroli str. 601-675, 676-678)

Beneficjent w dniu 31 lipca 2017 r. otrzymał od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łąncucie pozwolenie na użytkowanie *magazynu długiego bloku pianki poliuretanowej*. Tego samego dnia protokołami przekazania wykonawcy przekazali CIS Sp. z o.o.:

- magazyn długiego bloku pianki,

- maszynę do cięcia pianki,
- linię do transportowania pianki (transporter do hali magazynowej długiego bloku, transporter do przesuwania długiego bloku do maszyny cięcia, wraz zadaszony wózek transportowy przeznaczony do przemieszczania bloku pianki poliuretanowej z magazynu długiego bloku na linię cięcia)
- suwnicę magazynową,
- system umożliwiający sterowanie i kontrolę procesów produkowania i przemieszczania, magazynowania oraz ciecienia długiego bloku pianki poliuretanowej,
- 5 sztuk wózków widłowych z osprzętem w postaci chwytaków do pianki poliuretanowej.

Ww. urządzenia, magazyn i maszyny zostały przyjęte na ewidencję środków trwałych na podstawie protokołów przekazania i dowodów OT<sup>13</sup> 31 lipca 2017 r.

Protokoły przekazania zawierały informację, że środki trwale zostały nabyte w ramach projektu *Wzrost konkurencyjności PPUiH CIS Sp. z o. o. poprzez uruchomienie produkcji nowych typów pianek poliuretanowych*, Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa: I Konkurencyjna i innowacyjna gospodarka, Poddziałanie: 1.4.1 Dotacje Bezpośrednie, Typ: Rozwój MŚP.

(akta kontroli str. 904, 1280-1291)

W toku kontroli dokonano oględzin wybudowanego w ramach Projektu na terenie zakładu CIS Sp. z o.o. w Pogwizdowie 155 (37-126 Medynia Głogowska):

- I. magazynu długiego bloku pianki poliuretanowej (zadanie nr 1),
- II. zamontowanej instalacji do transportowania, magazynowania oraz obróbki długiego bloku pianki poliuretanowej wraz z systemem automatycznego sterowania i kontroli (zadanie nr 2), na którą składały się:
  - a) transporter do hali magazynowej długiego bloku,
  - b) transporter do przesuwania długiego bloku do maszyny cięcia,
  - c) suwnica magazynowa umieszczona na dwóch belkach transportowych zamocowanych do konstrukcji stałej na hali magazynowej długiego bloku,
  - d) zadaszony wózek transportowy przeznaczony do przemieszczania bloku pianki poliuretanowej z magazynu długiego bloku na linię cięcia,
  - e) maszyny do cięcia pianki,
  - f) systemu umożliwiającego sterowanie i kontrolę procesów produkowania i przemieszczania, magazynowania oraz ciecienia długiego bloku pianki poliuretanowej.
- III. pięciu sztuk spalinowych wózków widłowych z osprzętem w postaci chwytaków do pianki poliuretanowej (zadanie nr 3).

(akta kontroli str. 1148-1175)

Inwestycja w dniu 31 lipca 2017 r. została przekazana do użytkowania. Do ewidencji środków trwałych wprowadzono dokumentami OT z dnia 31 lipca 2017 r., wszystkie nabyte w wyniku realizacji Projektu środki trwale, wartości niematerialne i prawne.

Ustalono, że wskazane we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu zostały osiągnięte w 100%. Beneficjent dostarczył dowody OT, wyciąg z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokumenty księgowo dotyczące zrealizowanego projektu, wprowadził do oferty handlowej 3 nowe pianki poliuretanowe (T-1830DM, T-2135DM, T-2237DM) oraz 10 ulepszonych pianek poliuretanowych (T-2538, T-2540, T-2542, T-2830, T-2845, T-3030, T-3038, T-3042, T-3050, T-3550).

<sup>13</sup> Dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

W wyniku realizacji projektu nastąpiła komercjalizacja wyników prac badawczo-rozwojowych polegająca na wdrożeniu „innowacji procesowej” do systemu produkcji. Beneficjent zatrudnił 5 osób na stanowisku *operator urządzeń do spieniania tworzyw sztucznych i jej obróbki, pracownik magazynowy*. Ustalono, że beneficjent uzyskał docelową wartość wskaźnika EPC tj. 76,55., a na dzień 31 października 2018 r. wskaźnik ten wynosił 78,71.

Ustalono, że wkład własny na realizację projektu wynosił 45% ( tj. 4.500.000,01 zł) kwoty wydatków kwalifikowalnych, dofinansowanie z EFRR wynosiło 5.499.999,99 zł. Powyższe kwoty były zgodne z zapisami Aneksu nr. RPPK.01.04.01-18-0305/16-01 do Umowy o dofinansowanie z 13 lipca 2017 r.

W celu zabezpieczenia środków finansowych Beneficjent w dniu 21 kwietnia 2016 r. dokonał podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 6.172.000,00 zł oraz uzyskał promesę kredytową na kwotę 3.000.000,00 zł.

(akta kontroli str. 704-705, 885-887, 962-964)

W załączonym do wniosku biznesplanie (załącznik nr 1) podano, że w ofercie spółki znajdują się m.in. elastyczne pianki lekkie T-1925, T-2135 oraz T-2237.

Wprowadzenie na rynek trzech nowych pianek w tym m.in. T-2135 (chlerek) oraz T-2237 (chlerek) było celem projektu przewidzianym w Umowie.

W powyższych sprawach dotyczących nomenklatury stosowanej w produkcji pianek poliuretanowych oraz wprowadzania na rynek dwóch produktów deklarowanych już jako produkowanych przez Beneficjenta Pan Wiktor Cisło, Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił m.in. że typologia pianek poliuretanowych nie jest określona czy usystematyzowana w powszechnie obowiązujący sposób, wspólny dla wszystkich producentów tych towarów. Występująca w ofercie Spółki nazwa „gatunek” dla poszczególnych wyrobów oznaczać może właśnie typ pianki, o którym mowa w Projekcie. Jest to nomenklatura przyjęta przez Spółkę, ale w branży chemicznej będzie ona zrozumiała ponieważ „T” oznacza pianki standardowe, a kolejne cyfry oznaczają gęstość i twardość danego typu pianki.

Prezes wyjaśnił, że przyjęcie, że wyroby są nowe, w sytuacji kiedy w ofercie Spółki znajdowały się już produkty o identycznych symbolach oparto na założeniu, że będą one produkowane na wysokociśnieniowej linii produkcyjnej przy zastosowaniu opracowanej w ramach prac B+R innowacyjnej technologii schładzania i zmiękczenia pianki poliuretanowej chlorkiem metylenu w głowicy wysokociśnieniowej. Prezes dodał, że była to w zasadzie innowacja procesowa, dotycząca technologii produkcji pianki.

W zakresie wprowadzenia do oferty handlowej pianek o symbolach T-1830DM, T-2135DM i T-2237DM w sytuacji kiedy Projekt zakładał wprowadzenie trzech nowych pianek o symbolach T-1830 (chlerek), T-2135 (chlerek) i T-2237 (chlerek) Pan Wiktor Cisło wyjaśnił, że po zrealizowaniu Projektu podjęto decyzję, aby w ofercie handlowej spółki wyodrębnić nowe typy pianek poprzez dodanie do symbolu oznaczenia DM, co oznaczało dichlorometan (chlerek metylenu) stosowany w ich produkcji. Pozwoliło to wyodrębnić ten produkt od pianek ulepszonych, ale produkowanych wg. poprzedniej technologii. Wyodrębnienie miało także znaczenie dla potrzeb procesu produkcji (w szczególności zapotrzebowania na surowce), ujęcia w kartotekach i zapisach księgowych. Nie uzgadniano tego z Instytucją Zarządzającą ponieważ uznano, że nie zachodzi tutaj żadna zmiana w zakresie



produktu, produkcji i celu Projektu, a tylko w zakresie oznaczenia produktu, co pozostawało bez wpływu na trwałość projektu.

(akta kontroli str. 12-362, 1398-1400)

c)

Zgodnie z zapisami § 7 pkt 20 Umowy Beneficjent był zobowiązany do złożenia pierwszego wniosku o płatność w terminie do 3 miesięcy licząc od daty podpisania umowy (16 maja 2017 r.).

Ustalono, że Spółka złożyła do Urzędu Marszałkowskiego:

- w dniu 14 czerwca 2017 r. „wniosek o refundację, sprawozdawczy” za okres od 4 lipca 2016 r. do 14 czerwca 2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 5.926.748,66 zł, w tym dofinansowania na kwotę 3.259.711,76 zł (w dniu 22 czerwca 2017 r. wniosek uzupełniono zgodnie z uwagami Urzędu Marszałkowskiego),

- w dniu 21 lipca 2017 r. „wniosek o refundację, sprawozdawczy” za okres od 15 czerwca 2017 r. do 21 lipca 2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.573.051,34 zł, w tym dofinansowania na kwotę 865.178,23 zł,

- w dniu 28 września 2017 r. „wniosek o refundację, sprawozdawczy, końcowy” za okres od 22 lipca 2017 r. do 28 września 2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.500.200,00 zł, w tym dofinansowania na kwotę 1.375.110,00 zł<sup>14</sup>,

We wszystkich złożonych wnioskach *wnioskowana kwota* była zgodna z *kwotą refundacji*.

(akta kontroli str.706-744, 749-772, 773-800, 802-878, 883-907)

We „wniosku o refundację, sprawozdawczym, końcowym” wykazano, że wszystkie wskaźniki zostały przez Beneficjenta osiągnięte w 100%. W zakresie wskaźnika produktu projektu wykazano:

- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacja) – wartość docelowa wyniosła 6.942.778,97 zł. Potwierdzeniem realizacji wskaźnika były dowody OT, wyciąg z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokumenty księgowe dotyczące zrealizowanego projektu;

- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy – 1 szt., Beneficjent wprowadził do ofert handlowej 3 nowe pianki poliuretanowe: T-1830DM, T-2135DM, T 2237DM oraz 10 ulepszonych pianek poliuretanowych: T-2538, T-2540, T-2542, T-2830, T-2845, T-3030, T-3038, T-3042, T-3050, T-3550;

- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku – 1 szt., wykazano, iż wskaźnik ten został zrealizowany w 100%.

Wskaźniki rezultatu projektu wykazane we wniosku:

- liczba wdrożonych prac B+R, wartość bazowa wynosiła 0 szt., wartość docelowa wyniosła 1 szt. i była zgodna z wartością osiągniętą w wyniku zrealizowania projektu, wykazano iż wskaźnik ten został zrealizowany w 100%. Nastąpiła komercjalizacja własnych prac badawczo – rozwojowych poprzez wprowadzenie do ofert handlowej 3 nowych i 10 ulepszonych pianek poliuretanowych.

- liczba wprowadzonych innowacji produktowych, wartość bazowa wynosiła 0 szt., wartość docelowa wyniosła 1 szt. i była zgodna z wartością osiągniętą w wyniku

<sup>14</sup> w dniu 13 października 2017 r. wniosek uzupełniono o wyjaśnienia dotyczące poniesionych kosztów niekwalifikowalnych, kopie pozwolenia na użytkowanie magazynu długiego bloku pianki poliuretanowej oraz wyciąg z ewidencji środków trwałych

zrealizowania projektu (zgłoszenie patentowe), wykazano iż wskaźnik ten został zrealizowany w 100%; Beneficjent wprowadził do ofert handlowej 3 nowe pianki poliuretanowe.

- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach, wartość bazowa wynosiła 66,67 EPC, wartość docelowa wyniosła 76,55 EPC i była zgodna z wartością osiągniętą w wyniku zrealizowania projektu wykazano, iż wskaźnik ten został zrealizowany w 100%. Beneficjent zatrudnił 5 osób na stanowisku „operator urządzeń do spieniania tworzyw sztucznych i jej obróbki, pracownik magazynowy”

- liczba wdrożonych systemów TIK w przedsiębiorstwie, wartość wskaźnika do osiągnięcia 1 szt., wykazano iż wskaźnik ten został zrealizowany w 100%. Wdrożono system umożliwiający sterowanie i kontrolę procesów produkowania i przemieszczania, magazynowania oraz ciecienia długiego bloku pianki poliuretanowej.  
(akta kontroli str. 885-907, 1280-1291)

Ustalono, że wydatki poniesione przez Beneficjenta spełniały zasady kwalifikowalności dofinansowania z PO. Zostały poniesione zgodnie z zasadami określonymi w podrozdziale 6.2 *Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*<sup>15</sup>. Były one niezbędne do realizacji celów Projektu i zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zostały należycie udokumentowane, zostały wykazane we wniosku o płatność.

Wydatki wskazywane przez Beneficjenta były uwzględnione w budżecie projektu oraz dotyczyły faktycznie zrealizowanych robót, usług i dostaw. Zostały poniesione na podstawie umów zawartych z wykonawcami wyłonionymi w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.

Podatek od towarów i usług był w projekcie niekwalifikowany, ponieważ Beneficjent był czynnym podatnikiem rozliczającym się w zakresie podatku od towarów i usług, a przewidziane w projekcie zakupy środków trwałych były wykorzystywane do czynności podlegających opodatkowaniu. Podatek naliczony był możliwy do odzyskania z urzędu skarbowego. Wydatki poniesione na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo zaliczone do kosztów kwalifikowanych.

W dniu 4 lipca 2017 r. Urząd Marszałkowski przeprowadził w Spółce kontrolę zakresu rzeczowego ujętego we wniosku za okres od 4 lipca 2016 r. do 14 czerwca 2017 r. oraz obowiązków związanych z promocją Projektu.

W okresie od 27 listopada do 8 grudnia 2017 r., na zlecenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, został przeprowadzony audyt w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego.

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 972-1017, 1124-1135, 1176-1186, 1252-1257, 1318-1368)

d)

Ustalono, że zrealizowany projekt ze względu na swój charakter miał neutralny wpływ na zasadę równości szans i niedyskryminacji osób z niepełnosprawnościami

<sup>15</sup> [https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/42886/Wytuczne\\_w\\_zakresie\\_kwalifikowalnosci\\_19.pdf](https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/42886/Wytuczne_w_zakresie_kwalifikowalnosci_19.pdf).

oraz równego traktowania kobiet i mężczyzn<sup>16</sup>, ponieważ nie ograniczał równego dostępu do zasobów, tj. produkowanych w zakładzie pianek poliuretanowych oraz infrastruktury powstałej w ramach projektu.

Pianki stanowią komponent do produkcji mebli i wyposażenia samochodów i nie noszą żadnych cech, które mogłyby dyskryminować osoby ze względu na pochodzenie rasowe, etniczne, religię, niepełnosprawność, wiek itd., podobnie jak zainstalowane urządzenia i maszyny oraz hala magazynowa. Hala magazynowa wraz z wyposażeniem oraz systemem suwnic i transporterów zostały zaprojektowane i zainstalowane tak, aby obsługa procesów magazynowych i transportowych odbywała się za pomocą zdalnego systemu. Z kolei wózki widłowe posiadały standardową charakterystykę techniczną związaną z zasadami bezpiecznego transportowania pianek poliuretanowych. W związku z tym miały neutralny wpływ na dostępność osób z niepełnosprawnościami.

Stwierdzono, że zrealizowany projekt miał neutralny wpływ na realizację zasady równości szans kobiet i mężczyzn oraz dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Produkty i rezultaty projektu nie naruszały stanu, w którym kobietom i mężczyznom oraz osobom z niepełnosprawnościami przypisuje się taką samą wartość społeczną, równe prawa i równe obowiązki. Wszystkie elementy infrastruktury oraz nowe i ulepszone produkty są uniwersalne jeśli chodzi o zasadę równości kobiet i mężczyzn.

Polityka zatrudniania pracowników nie dyskryminowała kandydujących w opisanych wyżej aspektach. Zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, wdrażaną zarówno w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego jak i EFRR, realizacja Projektu zakłada zapewnienie dostępności usług i infrastruktury objętej wsparciem dla wszystkich.

(akta kontroli str. 965-967, 1158-1161)

e)

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zastosowano procedurę zgodną z zasadą konkurencyjności, o której mowa w Rozdziale II Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.

Beneficjent przeprowadził 2 postępowania, tj.:

1. na dostawę oraz montaż instalacji do transportowania, magazynowania oraz obróbki pianki wraz z budową magazynu długiego bloku,
2. na dostawę 5 sztuk wózków widłowych z osprzętem w postaci chwytnika do pianki poliuretanowej.

W ramach postępowania na „*dostawę oraz montaż instalacji do transportowania, magazynowania oraz obróbki pianki wraz z budową magazynu długiego bloku*” Beneficjent przygotował zaproszenie do składania ofert nr 1/2016 z dnia 26 maja 2016 r., w którym określono szczegółowe informacje dotyczące zamówienia m.in. opis przedmiotu zamówienia, miejsce, sposób i termin składania ofert, termin realizacji zamówienia, kryteria wyboru ofert, warunki udziału w postępowaniu.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 25 maja 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego oraz szacowania rynku na kwotę 9.612.118,11 zł netto, co stanowiło równowartość 2.302.358,88 EUR<sup>17</sup>.

<sup>16</sup> Wytyczne w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020

<sup>17</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2015 r. Dz. U. z 2015 r., poz.2254

Zapytanie ofertowe w dniu 26 maja 2016 r. zostało upublicznione na stronie internetowej [www.zamowieniarpo.podkarpackie.pl](http://www.zamowieniarpo.podkarpackie.pl) i na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://www.pianka.cis.com.pl/pl/zapytania> oraz opublikowane w Dz.Urz. UE pod nr 2016/S100-178824. Termin składania ofert był określony zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków* został ustalony na 4 lipca 2016 r. na godzinę 12<sup>00</sup> i wynosił 39 dni.

Dodatkowo zapytanie ofertowe w dniu 1 czerwca 2016 r. zostały wysłane pocztą do 3 potencjalnych wykonawców.

Zapytania ofertowe zawierały:

- opis przedmiotu zamówienia, którym była dostawa i montaż instalacji do transportowania, magazynowania oraz obróbki długiego boku pianki poliuretanowej wraz z systemem automatycznego sterowania i kontroli oraz budowa magazynu długiego bloku;
- warunki udziału w postępowaniu/kryteria dopuszczające, które określały wymagania dotyczące doświadczenia wykonawcy i jego sytuacji ekonomicznej i finansowej. Wykonawcy ubiegający się o zamówienie zobowiązani byli wykazać, że wykonali w okresie ostatnich 3 lat co najmniej 2 dostawy, o wartości co najmniej 1.000.000,00 zł każda<sup>18</sup>, systemów umożliwiających monitorowanie i zarządzanie procesami produkcji, przemieszczania i magazynowania elementów wytworzonych w ramach procesu produkcji oraz posiadaniem ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę minimum 5.000.000,00 zł;
- informację o wykluczeniu z udziału w postępowaniu wykonawców powiązanych osobowo i kapitałowo z Zamawiającym;
- informację o wysokości oraz sposobach wniesienia wadium;
- termin realizacji całego zamówienia ustalono na 31 marca 2017 r.
- miejsce, termin składania i otwarcia ofert oraz czas związania ofertą (60 dni), którego bieg rozpoczynał się wraz z upływem terminu składania ofert,
- informację na temat niezbędnych załączników złożonych wraz z wypełnionym formularzem ofertowym,
- kryteria wyboru oferty oraz informację o wagach punktowych/procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oraz opis sposobu przyznawania punktacji<sup>19</sup>;
- informacje na temat możliwości zmiany umowy zawartej z podmiotem wybranym wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia wyłącznie w formie pisemnego aneksu wraz ze wskazaniem dopuszczalnych powodów tych zmian;
- informację na temat wymagań dotyczących należytego zabezpieczenia wykonania umowy, które było wymagane od Wykonawcy, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą przed podpisaniem umowy w wysokości 10% ceny oferty netto. Zabezpieczenie mogło być wnoszone w pieniądzu lub w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej.

(akta kontroli str. 972-1017, 1053-1068)

---

<sup>18</sup> dokumentami potwierdzającymi doświadczenie miał być wykaz dostaw wraz z poświadczeniem należytego ich wykonania lub referencje

<sup>19</sup>kryterium ceny – maksymalna liczba punktów/procent jakie można było uzyskać to 75 pkt./%, czas reakcji na awarię instalacji czyli czas w jakim Wykonawca przystąpiłby do wykonania usługi usunięcia awarii, usterki podany w godzinach. Najdłuższy możliwy czas reakcji wymagany przez Zamawiającego został określony na 48 godzin - maksymalna liczba punktów/ procent jakie można było uzyskać to 5 pkt./%, czas usunięcia awarii, usterki, wady określone zostało jako ilość dni roboczych potrzebnych Wykonawcy na usunięcie awarii, usterki, wady. Termin ten nie mógł być dłuższy niż 14 dni od chwili przystąpienia Wykonawcy do usunięcia awarii - maksymalna liczba punktów/procent jakie można było uzyskać to 10 pkt./%, oferowany okres rękojmi, który nie mógł być krótszy niż 36 miesięcy - maksymalna liczba punktów/procent jakie można było uzyskać to 10 pkt./%,

Ustalono, że opis przedmiotu zamówienia nie odnosił się do określonego wyrobu, źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia. Zastosowane zostały nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień<sup>20</sup>. Beneficjent zastrzegł, że ewentualnie użyte w dokumentacji nazwy własne materiałów, urządzeń itp. określały jedynie parametry techniczne wymagane przez niego i Wykonawca mógł zastosować rozwiązania równoważne (lecz nie gorsze) do opisywanych w załączonych dokumentach, pod warunkiem, że spełniały wymagane parametry techniczne.

Warunki udziału w postępowaniu zostały określone w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia i nie zawężyły konkurencji poprzez ustanawianie wymagań przewyższających potrzeby niezbędne do osiągnięcia celów projektu i prowadzących do dyskryminacji wykonawców.

Kryteria oceny ofert odnosiły się do przedmiotu zamówienia i nie zawężyły konkurencji poprzez ustanawianie wymagań przewyższających potrzeby niezbędne do osiągnięcia celów projektu i prowadzących do dyskryminacji wykonawców.

Ustalono, że kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty zostały oparte nie tylko o wymagania dotyczące ceny, ale także odnosiły się do czasu reakcji na awarię instalacji, czasu usunięcia awarii, usterki lub wady, oferowanego okresu rękojmi.

(akta kontroli str. 991-999, 1018-1019)

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe w wyznaczonym terminie (do godziny 12 dnia 4 lipca 2016 r.) wpłynęły 2 oferty, tj.:

1. na cenę 9.845.000,00 zł netto, od przedsiębiorstwa z siedzibą w Brzozie Stadnickiej oraz
2. na cenę 9.391.748,66 zł netto, od przedsiębiorstwa z siedzibą w Woli Dalszej.

Oferent ad. 1 nie spełnił warunków udziału w postępowaniu i został wykluczony, a jego oferta została odrzucona, ponieważ nie załączył wszystkich wymaganych dokumentów oraz nie wniósł wymaganego wadium.

Oferent ad. 2 spełniał wszystkie wymienione w zapytaniu ofertowym wymagania i po przeprowadzeniu oceny wg ustalonych kryteriów: cena 75 pkt./%, czas reakcji na awarię instalacji 5 pkt./%, czas usunięcia awarii, usterki, wady 10 pkt./% oraz oferowany okres rękojmi 10 pkt./%. Oferta została wybrana jako najkorzystniejsza uzyskując liczbę 100 pkt./%.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono pisemny „protokół o udzielenie zamówienia publicznego” z dnia 18 lipca 2016 r. wg wzoru ustalonego w załączniku do Wytucznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych. Ustalono, że protokół zawierał:

- informacje sposobie upublicznienia zapytania ofertowego w dniu 26 maja 2016 r. na stronach internetowych<sup>21</sup>, w Dzienniku Urzędowym UE pod nr 2016/S100-178824, oraz o przekazaniu pocztą 1 czerwca 2016 r. do trzech wykonawców.
- wykaz ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe do upływu terminu składania ofert,
- informację o spełnieniu warunku związanego z wykluczeniem, przez wykonawców w przypadku wystąpienia powiązań osobowych lub kapitałowych,
- informację o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców,

<sup>20</sup> Rozporządzenie (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, z późn. zm.)

<sup>21</sup> [www.zamowieniarpo.podkarpackie.pl](http://www.zamowieniarpo.podkarpackie.pl), <http://www.pianka.cis.com.pl/pl/zapytania>

- wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru (wskazano liczbę punktów przyznaną w każdym kryterium),
- datę sporządzenia protokołu (18 lipca 2016 r.) wraz z podpisem Zamawiającego.

Załączono następujące załączniki:

- potwierdzenie publikacji zapytania ofertowego na stronie internetowej<sup>22</sup>
- potwierdzenie wysłania zapytania ofertowego do trzech wykonawców oraz publikacji na stronie internetowej Zamawiającego<sup>23</sup>,
- potwierdzenie publikacji zapytania ofertowego w Dzienniku Urzędowym UE pod nr 2016/S100-178824,
- złożone oferty,
- oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty, podpisane przez beneficjenta/wnioskodawcę oraz osoby wykonujące w jego imieniu czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy, a także realizacją lub zmianami umowy zawartej z wykonawcą.

Informacja o wyniku postępowania została 11 lipca 2016 r. opublikowana na stronach internetowych, na których opublikowano zapytanie ofertowe oraz 12 lipca 2016 r. wysłana e-mailem do wykonawców, którzy złożyli oferty. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierała nazwę wybranego wykonawcy.

Przedmiot wybranej oferty na „*dostawę oraz montaż instalacji do transportowania, magazynowania oraz obróbki pianki wraz z budową magazynu długiego bloku*” był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty spełniającej warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny; wybór oferty był dokumentowany *protokołem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego* z dnia 18 lipca 2016 r.

Wybór oferty uwzględniał kryteria oceny oferty, które odnosiły się do ceny, czasu reakcji na awarię instalacji, czasu usunięcia awarii, usterki lub wady oraz oferowanego okresu rękojmi.

(akta kontroli str. 1070-1071, 1119-1123)

W dniu 18 lipca 2016 r. Beneficjent zawarł z wyłonionym wykonawcą umowę nr 2/RPO WP/2016 na „*dostawę oraz montaż instalacji do transportowania, magazynowania oraz obróbki pianki wraz z budową magazynu długiego bloku*”.

Umowa nie zawierała istotnych zmian postanowień w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Termin realizacji inwestycji zgodnie z aneksem z 30 września 2016 r. ustalono do 30 maja 2017 r. (pierwotnie do 31 marca 2017 r.).

(akta kontroli str. 1124-1136)

f)

Ustalono że, w okresie realizacji projektu Beneficjent składał *wnioski o płatność*, w których informował o postępie rzeczowym w realizowanym projekcie oraz napotykanym w trakcie jego realizacji problemach, planach działań, o wartościach

---

<sup>22</sup> [www.zamowieniarpo.podkarpackie.pl](http://www.zamowieniarpo.podkarpackie.pl)

<sup>23</sup> <http://www.pianka.cis.com.pl/pl/zapytania>

osiągniętych na dany okres sprawozdawczy wskaźników produktu i rezultatu w odniesieniu do założeń wniosku o dofinansowanie.

Wnioski o płatność uwzględniały rozliczenie poniesionych kosztów i były podstawą do wypłaty przyznanego dofinansowania w formie, refundacji częściowej lub całkowitej (w przypadku końcowego wniosku o płatność). Korespondencja prowadzona była za pośrednictwem systemu SL2014<sup>24</sup>.

W części *postęp finansowy* wniosków o płatność Beneficjent przedstawiał zestawienie wydatków, odnosząc je do szczegółowego budżetu z wniosku o dofinansowanie. Załączano kopie dokumentów księgowych (faktury, potwierdzenia dokonanych przelewów) potwierdzających poniesienie przez niego tych wydatków, dokumenty potwierdzające nabycie i instalację środków trwałych, budowę obiektów (*protokoły zdawczo odbiorcze zakupionych środków trwałych, protokoły częściowe lub końcowe odbioru wykonanych robót budowlanych*).

Dokumenty księgowe oznakowane były w sposób przypisujący je jednoznacznie do umowy na dofinansowanie nr RPPK.01.04.01-18-0305/16-00. Oryginały faktur dotyczących wydatków kwalifikowanych były prawidłowo oznakowane oraz opisane m.in. informacją identyfikującą wniosek o płatność beneficjenta, w którym je ujęto.

Beneficjent dokonał wyodrębnienia ewidencji księgowej z podziałem na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane, która obejmowała środki trwałe oraz ich umorzenie, środki pieniężne, rozrachunki, koszty i przychody. W polityce rachunkowości firmy<sup>25</sup> do operacji dotyczących zakupionych środków trwałych, w ramach zrealizowanego projektu, wprowadzono wyróżnik „UE 1.4.1”.

(akta kontroli str. 785-786, 1274-1277)

W dniu 13 października 2017 r. Beneficjent złożył do Urzędu Marszałkowskiego wniosek końcowy za okres od 22 lipca 2017 r. do 28 września 2017 r. (opisano w pkt c) wystąpienia). Wniosek ten był prawidłowo wypełniony i zawierał kompletne dane oraz kopie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów kwalifikowalnych i wyjaśnienia dotyczące poniesionych kosztów niekwalifikowalnych projektu.

(akta kontroli str. 802-878, 883-907)

W dniu 15 października 2018 r. Beneficjent złożył sprawozdanie pn. *Oświadczenie w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT za okres od 28 września 2017 r. do 27 września 2018 r.*<sup>26</sup>. W dokumencie tym zapisano, iż produkty wymienione we wniosku o dofinansowanie, będącym załącznikiem do Umowy zostały utrzymane w okresie trwałości. Rezultaty wymienione we wniosku o dofinansowanie będącym załącznikiem Umowy o dofinansowanie zostały osiągnięte i utrzymane w wysokości wskazanej we wniosku o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 1369-1375)

g)

Zgodnie z § 15 ust. 3 Umowy w siedzibie Beneficjenta gdzie realizowany był projekt zainstalowano na ścianie budynku wybudowanej hali magazynowej tablicę pamiątkową z informacją o współfinansowaniu projektu ze środków UE. Tablica

<sup>24</sup> Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich na lata 2014-2020, służy do wspierania procesów związanych z obsługą projektu, ewidencjonowaniem danych dotyczących realizacji programów operacyjnych i obsługą certyfikacji wydatków.

<sup>25</sup> Uchwała Zarządu PPUiH CIS Sp. z o.o. nr 8/2016 z 21.09.2018 r.

<sup>26</sup> Umowa o dofinansowanie o dofinansowanie projektu pn. „Wzrost konkurencyjności PPUiH CIS Sp. z o.o. poprzez uruchomienie produkcji nowych typów pianek poliuretanowych” nr RPPK.01.04.01-18-0305/16-00 z 16.05.2017 r., § 11 pkt 10.

zawierała wszystkie wymagane informacje tj.: nazwę Beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, zestaw logo (znaki *Fundusze Europejskie Program Regionalny* i *Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego* oraz oficjalne logo promocyjne województwa podkarpackiego), adres portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl).

Informacje o realizacji projektu zamieszczono także na stronie internetowej <http://www.pianka.cis.com.pl/>, a ponadto na dokumentach związanych z projektem np. wniosku o dofinansowanie, umowie o dofinansowanie, dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówień na dostawy oraz korespondencji kierowanej do Urzędu Marszałkowskiego zamieszczano obowiązujące logotypy wraz z odniesieniami słownymi: *Fundusze Europejskie - Program Regionalny, Unia Europejska - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, Podkarpackie*.

(akta kontroli str. 1151, 1292-1296)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Spółki dotyczące realizacji projektu pn. *Wzrost konkurencyjności PPUiH CIS Sp. z o. o. poprzez uruchomienie produkcji nowych typów pianek poliuretanowych*. Beneficjent zrealizował zakładane w Umowie cele obejmujące wprowadzenie do oferty handlowej 3 nowych i 10 ulepszonych pianek poliuretanowych. Beneficjent osiągnął zakładane wskaźniki produktu i rezultatu. Prawidłowo realizował obowiązek sprawozdawczości i dokumentowania realizacji projektu oraz informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego. Wydatki ponoszone na realizację projektu były poniesione na podstawie umów zawartych z wykonawcami wyłonionymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę, że pianki poliuretanowe o kodach T-2135 i T-2237, ujmowane jako produkty nowe, znajdowały się w ofercie Spółki w chwili składania wniosku o dofinansowanie, a od czasu zrealizowania Projektu są one jedynie produkowane w nowej technologii, tj. z użyciem chlorku metylenu.

## **2 Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.**

Opis stanu  
faktycznego

a)  
Beneficjent zobowiązał się do zapewnienia trwałości projektu, rozumianego jako niedokonywanie zmian, przez co najmniej wymagany okres 3 lat<sup>27</sup> od zakończenia realizacji projektu, od daty przekazania mu przez Urząd Marszałkowski płatności końcowej tj. od 3 listopada 2017 r.

Stwierdzono, że do czasu zakończenia kontroli Beneficjent:

- nie zaprzestał produkcji 3 nowych pianek poliuretanowych (T-1830DM, T-2135DM, T-2237DM) oraz 10 ulepszonych pianek poliuretanowych (T-2538, T-2540, T-2542, T-2830, T-2845, T-3030, T-3038, T-3042, T-3050, T-3550),
- nie przeniósł produkcji poza obszar objęty wsparciem,
- nie zmienił własności środków trwałych objętych projektem,

<sup>27</sup> Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Rozdział 5.



- nie dokonał istotnej zmiany charakteru operacji, jej celów ani warunków wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia pierwotnych celów projektu.

Beneficjent utrzymał wskaźniki produktu i rezultatu wskazane we wniosku o dofinansowanie, na wymaganym poziomie.

Wskaźniki trwałości projektu:

1. Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) - wartość wskaźnika docelowa do osiągnięcia to 6.942.778,97 zł. Zrealizowany w 100%, a potwierdzeniem były dowody OT, ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokumenty księgowo dotyczące zrealizowanego projektu.

2. Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenie produktów nowych dla firmy - wartość wskaźnika docelowa do osiągnięcia to 1 szt. Zrealizowany w 100%, a potwierdzeniem realizacji wskaźnika było wprowadzenie do oferty handlowej 3 nowych lekkich pianek poliuretanowych: T-1830DM, T-2135DM, T-2237DM oraz 10 ulepszonych standardowych pianek poliuretanowych: T-2538, T-2540, T-2542, T-2830, T-2845, T-3030, T-3038, T-3042, T-3050, T-3550.

3. Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku - wartość wskaźnika docelowa do osiągnięcia to 1 szt. Zrealizowany w 100%, a potwierdzeniem realizacji wskaźnika było wprowadzenie do oferty handlowej wyżej wymienionych pianek. W opisie do wskaźnika jako miernik podano wprowadzenie do ofert handlowej nowych i ulepszonych pianek o lepszych parametrach fizykomechanicznych.

Wskaźniki rezultatu projektu:

1. Liczba wdrożonych wyników prac B+R - wartość wskaźnika docelowa do osiągnięcia to 1 szt. Zrealizowany w 100%. W wyniku realizacji projektu nastąpiła komercjalizacja wyników własnych prac B+R oraz wdrożenie „*innowacyjności procesowej*” polegającej na produkcji na wysokociśnieniowej linii produkcyjnej przy zastosowaniu innowacyjnej technologii schładzania i zmiękczenia pianki poliuretanowej chlorkiem metylenu. Potwierdzeniem realizacji wskaźnika było wprowadzenie do oferty handlowej 3 nowych i 10 ulepszonych pianek poliuretanowych.

2. Liczba wprowadzonych innowacji produktowych - wartość wskaźnika docelowa do osiągnięcia to 1 szt. Zrealizowany w 100%. Potwierdzeniem realizacji wskaźnika było wprowadzenie do oferty handlowej 3 nowych i 10 ulepszonych pianek poliuretanowych. Zastosowanie innowacyjnego wysokociśnieniowego systemu dozowania chlorku metylenu, pozwoliło na wprowadzenie 3 nowych i ulepszenie 10 standardowych pianek poliuretanowych poprzez wyeliminowanie *efektu scorchingu*, czyli przegrzania komórek w masie pianki i utraty części właściwości użytkowych. Pianki posiadały jednolity kolor w całej objętości bloku oraz cechowała je drobna i jednorodna struktura komórkowa, mniejsza anizotropia oraz wysoka homogenizacja. Nowa technologia dodatkowo poprawiła stabilność produkcji pianek o niskiej gęstości. Dzięki temu zmniejszyła się ilość odpadu i produkcja pianki drugiego gatunku

3. Wzrost zatrudnienia we wspieranym przedsiębiorstwie - wartość wskaźnika docelowa do osiągnięcia to 5 EPC. Zrealizowany w 100%. Potwierdzeniem realizacji wskaźnika był wzrost zatrudnienia w przedsiębiorstwie z wartości bazowej - 66,67 EPC, do wartości docelowej - 76,55 EPC. Beneficjent zatrudnił 5 osób na stanowisku: *operator urządzeń do spieniania tworzyw sztucznych i jej obróbki, pracownik magazynowy*. Ustalono, że na dzień 31 października 2018 r. wskaźnik ten wzrósł do poziomu 78,71 EPC.

4. Liczba wdrożonych systemów TIK w przedsiębiorstwie - wartość wskaźnika docelowa do osiągnięcia to 1 szt. Zrealizowany w 100%. Potwierdzeniem realizacji wskaźnika był protokół odbioru systemu automatycznego sterowania i kontroli procesów produkowania, przemieszczania, magazynowania i cięcia pianki poliuretanowej.

(akta kontroli str. 885-886)

Zgodnie z § 11 pkt 10 Umowy Beneficjent złożył 15 października 2018 r. sprawozdanie pn. *Oświadczenie w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT za okres od 28 września 2017 r. do 27 września 2018 r.* W dokumencie tym zapisano, iż produkty wymienione we wniosku o dofinansowanie, będącym załącznikiem do Umowy zostały utrzymane w okresie trwałości. Rezultaty wymienione we wniosku o dofinansowanie będącym załącznikiem Umowy o dofinansowanie zostały osiągnięte i utrzymane w wysokości wskazanej we wniosku o dofinansowanie. Obowiązek składania przez Beneficjenta oświadczeń, zgodnie z art. 71 cyt. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 Nr 1303/2013, trwa przez okres 3 lat.

(akta kontroli str. 1369-1375)

Ustalono, że wybudowany w drodze realizacji projektu magazyn długiego bloku wraz z instalacją do transportowania, magazynowania, obróbki długiego bloku pianki poliuretanowej i systemem automatycznego sterowania i kontroli (zadania 1 i 2) zrealizowane zostały zgodnie z założeniami projektu i parametrami wynikającymi z projektu budowlanego. W trakcie oględzin dokonano transportowania i przemieszczenia bloku pianki o długości ok. 36 m. zamontowanym w budynku systemem suwnic.

Wózki widłowe z osprzętem w postaci chwytaków do pianki poliuretanowej (zadanie 3), znajdują się na terenie zakładu i są wykorzystywane przy produkcji nowych i ulepszonych pianek.

Budynek magazynowy wraz instalacją do transportowania, magazynowania oraz obróbki długiego bloku pozwolił na znormalizowane kondycjonowanie pianek. Zgodnie z normami powinno ono trwać od 48 do 72 godzin. Wdrożony system magazynowania i innowacyjny wysokociśnieniowy system dozowania chlorku metylenu umożliwiły wprowadzenie 3 nowych lekkich i 10 ulepszonych standardowych pianek poliuretanowych.

Ustalono, że wprowadzenie do oferty handlowej nowych oraz ulepszenie pozostałych pianek poprzez poprawę parametrów fizykomechanicznych spowodowało wzrost sprzedaży.

W wyniku analizy dokumentacji księgowej stwierdzono, że na dzień 14 grudnia 2018 r. Beneficjent posiadał w ewidencji księgowej środki trwałe, wartości niematerialne i prawne nabyte w wyniku zrealizowanego projektu „*Wzrost konkurencyjności PPUiH CIS Sp. z o.o. poprzez uruchomienie produkcji nowych typów pianek poliuretanowych*”.

(akta kontroli str. 1266-1270, 1278-1279, 1297-1298, 1304, 1394-1397)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Spółki w przedstawionym wyżej zakresie. Beneficjent zrealizował cel główny, którym był wzrost konkurencyjności poprzez uruchomienie produkcji w nowej technologii 3 nowych i ulepszenie 10 pianek poliuretanowych. Komercjalizacja wyników własnych działań badawczo-rozwojowych pozwoliła na wdrożenie systemu wysokociśnieniowej linii produkcyjnej z wykorzystaniem technologii schładzania i zmiękczenia pianki poliuretanowej chlorkiem metylenu oraz znormalizowanie procesu kondycjonowania pianek.

W wyniku wprowadzenia do oferty handlowej nowych oraz ulepszeniu pozostałych pianek poliuretanowych Spółka zwiększyła przychody ze sprzedaży.

Beneficjent prawidłowo realizował także obowiązek sprawozdawczości w trakcie realizacji projektu oraz w okresie zachowania jego trwałości.

## IV. Uwagi i wnioski.

Uwagi

Wnioski

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

## 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 Rzeszowie. 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.

Rzeszów, 17 stycznia 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Dariusz Herda  
doradca prawny

/.../

Agnieszka Pomykała  
starszy inspektor k.p.

/.../

p.o. Dyrektora  
Wiesław Motyka  
z up.  
p.o. Wicedyrektora Delegatury  
Najwyższej Izby Kontroli  
/.../  
Robert Łukasz