



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.030.01.2018

Zarząd ABEK Sp. z o.o.

Jankowo 12a, 78-500 Drawsko Pomorskie

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące realizacji przez beneficjenta projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach kontroli P/18/008 Efekty wdrażania programów operacyjnych na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana              | ABEK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Jankowo 12a, 78-500 Drawsko Pomorskie <sup>1</sup> .  |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Zarząd Spółki.  |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | 1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020.<br>2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu. |
| Okres objęty kontrolą               | Lata 2014 -2019 (do 11 stycznia).   |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>   |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Szczecinie  |
| Kontroler                           | Krzysztof Szczepaniak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/208/2018 z 3.12.2018 r.<br><br>(akta kontroli str.1)                                   |

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

|                            |  |
|----------------------------|--|
| <b>OCENA OGÓLNA</b>        | Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Beneficjenta projektu pn. <i>Utworzenie innowacyjnego zakładu produkcji chusteczek nawilżanych na obszarze województwa zachodniopomorskiego – Etap I<sup>4</sup></i> współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020 <sup>5</sup> w zakresie objętym kontrolą NIK.  |
| Uzasadnienie oceny ogólnej | Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie zrealizował Projekt, skutecznie osiągając założony efekt w postaci utworzenia innowacyjnego zakładu produkcji chusteczek nawilżanych. Zbadane przez NIK wydatki poniesione przez Beneficjenta na zakup i montaż linii produkcyjnej, dostawę urządzeń wentylacji oraz przebudowę zakładu produkcyjnego spełniały warunki kwalifikowalności i zostały one prawidłowo rozliczone na zasadach określonych w umowie o dofinansowanie. Beneficjent, z zachowaniem zasady konkurencyjności, zakupił linię produkcyjną. Zgodnie z warunkami umowy poinformował opinię publiczną o realizowanym Projekcie oraz oznakował i przechowywał dokumentację projektową. W ramach Projektu zrealizował obowiązek dostępności dla osób niepełnosprawnych. |

<sup>1</sup> Dalej: „Spółka” lub „Beneficjent”.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK

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

<sup>4</sup> Dalej: „Projekt”.

<sup>5</sup> Dalej: „RPO WZ”.

Beneficjent, zgodnie z zasadami określonymi w § 25 umowy o dofinansowanie, zachował trwałość Projektu – do czasu kontroli NIK prowadził działalność produkcyjną przy wykorzystaniu środków trwałych, których zakup lub wytworzenie było współfinansowane ze środków RPO WZ.

Beneficjent zrealizował określone we wniosku o dofinansowanie wszystkie wskaźniki produktu i wskaźniki rezultatu. Nie poinformował Instytucji Zarządzającej RPO WZ w terminie do 30 kwietnia 2018 r. (tj. w czasie przewidzianym w umowie), o rzeczywistym poziomie realizacji wskaźników rezultatu, co było niezgodne z § 21 ust. 4 umowy o dofinansowanie.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020**

Opis stanu faktycznego

1.1. Spółka 24 października 2016 r. zawarła umowę na dofinansowanie realizacji Projektu z Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego<sup>7</sup>.

Beneficjentowi przyznano dofinansowanie w wysokości 6 351,1 tys. zł w tym dofinansowanie ze środków EFRR do kwoty 6 351,1 tys. zł, stanowiącej nie więcej niż 100% dofinansowania Projektu (w tym będące pomocą publiczną do kwoty 6 351,1 tys. zł i stanowiące nie więcej niż 55% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu). Wkład własny Beneficjenta stanowił nie mniej niż 45% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu, tj. 5 196,3 tys. zł. Beneficjent został zobowiązany do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu. Wydatki wykraczające poza maksymalną kwotę całkowitych wydatków kwalifikowalnych<sup>8</sup> miały być ponoszone przez Beneficjenta i były wydatkami niekwalifikowalnymi.

Okres kwalifikowalności wydatków ustalono od 8 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Okres trwałości projektu ustalono na okres czterech lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.

(akta kontroli str. 33-62)

Projekt obejmował powstanie w miejscowości Jankowo innowacyjnego zakładu produkcji chusteczek nawilżanych. Innowacyjność projektu polegała na zastosowaniu wysoko zaawansowanej procedury identyfikowalności produktu - od surowca, aż po gotowy produkt końcowy oraz zastosowanie w ramach procesu technologicznego urządzeń do detekcji metalu, co miało wpłynąć na zmniejszenie ryzyka dostania się do produktu ostatecznego niepożądanych ciał obcych, jak również na znaczące podniesienie jakości i bezpieczeństwa wytwarzanego produktu. Proces technologiczny w ramach wprowadzonej innowacji procesowej miał umożliwić prowadzenie produkcji z całkowicie biodegradowalnych surowców. Ponadto, w ramach Projektu zaplanowano utworzenie 40 nowych miejsc pracy obejmujących jedno stanowisko mechanika<sup>9</sup>, cztery stanowiska operatora<sup>10</sup>, jedno

<sup>6</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>7</sup> Pełniący rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, dalej: „IZ RPO WZ” lub „IZ”.

<sup>8</sup> W tym wydatki wynikające ze wzrostu wartości całkowitej projektu.

<sup>9</sup> Bieżąca naprawa maszyn i urządzeń, przegląd okresowy maszyn i urządzeń, organizacja pracy zaplecza technicznego.

stanowisko konserwatora powierzchni poziomych<sup>11</sup>, jedno stanowisko pracownika gospodarczego<sup>12</sup>, cztery stanowiska magazyniera<sup>13</sup> oraz pakowaczy, 12 stanowisk „in line”<sup>14</sup> i 17 stanowisk „off line”<sup>15</sup>.

We wniosku o dofinansowanie wskazano siedem wskaźników produktu do osiągnięcia w 2017 r.:

1. Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – wartość docelowa jeden,
2. Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) – wartość docelowa 7 852,2 tys. zł,
3. Liczba nabytych środków trwałych – wartość docelowa osiem szt.<sup>16</sup>,
4. Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych – wartość docelowa jedna szt.,
5. Powierzchnia utworzonych / przebudowanych nieruchomości zabudowanych – wartość docelowa 7 593,01 m<sup>2</sup>,
6. Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – wartość docelowa jeden,
7. Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy – wartość docelowa jeden,

Ponadto cztery wskaźniki rezultatu:

1. Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – wartość docelowa 40<sup>17</sup> (umowa o pracę),
2. Liczba wprowadzonych innowacji procesowych – trzy szt.,
3. Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – kobiety – nie wyznaczono wartości docelowej<sup>18</sup>,
4. Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – mężczyźni – nie wyznaczono wartości docelowej<sup>19</sup>,

Głównym wskaźnikiem Projektu był wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach o 40 osób oraz poniesienie nakładów w wysokości 158 771 zł<sup>20</sup>.  
(akta kontroli str. 66-116, 180-228, 238-283)

Na skutek przyczyn niezależnych od Beneficjenta termin zakończenia robót związanych z wykonaniem stacji uzdatniania wody uległ przesunięciu na 31 marca 2017 r.<sup>21</sup>, co spowodowało konieczność zmiany terminu zakończenia realizacji Projektu (określonego pierwotnie na 31 grudnia 2016 r.). Ostatecznie termin zakończenia został zmieniony na 1 kwietnia 2017 r.<sup>22</sup>.

(akta kontroli str. 164-179, 232-236, 546)

**1.2.** We wniosku o płatność końcową złożonym 18 sierpnia 2017 r.<sup>23</sup> wskazano, że wskaźniki produktu osiągnęły zakładane wartości. Wskaźnik nr 1 – 7 954,3 tys. zł, tj. 101,3% wartości planowanej, - wskaźnik, nr 2 osiągnął wartość osiem wobec

---

<sup>10</sup> Obsługa maszyn do produkcji chusteczek nawilżanych.

<sup>11</sup> Prowadzenie prac mających na celu utrzymanie obiektów w stanie czystości.

<sup>12</sup> Prace porządkowe w budynkach i przylegającym terenie firmy (koszenie trawy, odśnieżanie, itp.).

<sup>13</sup> Organizacja rozładunków materiałów, przyjmowanie i wydawanie materiałów z magazynu.

<sup>14</sup> Odbiór z linii produktu, ich selekcja i pakowanie w odpowiednie kartony.

<sup>15</sup> Składanie wielopaków, a następnie pakowanie ich do kartonów zbiorczych.

<sup>16</sup> Pierwotna wartość wskaźnika była ustalona na 24 szt.

<sup>17</sup> Wskaźnik zostanie wyliczony na podstawie zawartych umów o pracę na czas nieokreślony

<sup>18</sup> Wskaźnik zostanie wyliczony na podstawie zawartych umów o pracę na czas nieokreślony

<sup>19</sup> Jw.

<sup>20</sup> Łącznie 6 351 078 zł.

<sup>21</sup> Formularz zmian z 30 grudnia 2016 r., zgoda IZ z 17 stycznia 2017 r.

<sup>22</sup> Formularz wprowadzania zmian w projekcie z 14 lipca 2017 r., zgoda IZ z 17 grudnia 2017 r.

<sup>23</sup> Pierwotnie wniosek o płatność końcową złożony był 28 kwietnia 2017 r. lecz w wyniku weryfikacji przez IZ 9 sierpnia 2017 r. był poprawiany i korygowany i ostatecznie zatwierdzony 19 grudnia 2017 r.

pierwotnie planowanej 24<sup>24</sup>, tj. 33,33%, wskaźniki od nr 4 do 6 osiągnęły wartości jeden (100%). Wskaźnik nr 7 osiągnął wartość 7 593,01 m<sup>2</sup> (100%).

We wniosku o płatność końcową wykazano wartość wskaźnika produktu nr 1 niezgodną z wykazanymi w tym wniosku danymi. Łączna kwota wydatków na realizację projektu wykazana w tabeli *Podsumowanie* w wierszu *wydatki rzeczywiście poniesione* i kolumnie *kwota wydatków narastająco od początku realizacji projektu* wyniosła 13 586 tys. zł pomniejszona o łączną kwotę 6 146,9 tys. zł uzyskanego dofinansowania wynosiła 7 439,1 tys. zł i stanowiła kwotę inwestycji własnej Beneficjenta. Otrzymana kwota 7 439,1 tys. zł inwestycji własnej była niższa od wykazanej wartości wskaźnika nr 1 o 413 144 zł. Faktyczny stopień realizacji wskaźnika nr 1 wyniósł 94,1% wartości zakładanej 7 908,5 tys. zł wg wniosku o dofinansowanie o sumie kontrolnej 3e32f26a25 z 5 kwietnia 2017 r. zmienionego wnioskiem o dofinansowanie o sumie kontrolnej 6e09b3c82b z 4.01.2018 r.

(akta kontroli str. 180-228, 238-283, 462-482)

Członek Zarządu wyjaśnił, że w związku z weryfikacją dokumentów finansowych przeprowadzonych przez IZ, na wniosku o płatność nanoszone były korekty wartości oraz na odpowiednich dokumentach źródłowych. W części dotyczącej wartości wskaźników nanesione zmiany w zestawieniu dokumentów nie spowodowały spodziewanej przez nas zmiany wartości wskaźnika produktu. W czasie składania wniosku o płatność nie zwróciliśmy na to uwagi. IZ nie zaleciła kolejnej korekty zmiany w zakresie tego wskaźnika.

(akta kontroli str. 551-552)

W sprawie nieosiągnięcia docelowej wartości wskaźnika nr 2, Członek Zarządu wyjaśnił, że pierwotnie założona wartość wskaźnika na poziomie 24 szt. została zaktualizowana we wniosku o dofinansowanie w dniu 1.04.2018 r. do wartości osiem szt. Powyższa aktualizacja została przeprowadzona w wyniku zmiany podejścia do ujęcia w ewidencji księgowej zakupionych w ramach projektu środków trwałych poprzez utworzenie ośmiu zbiorczych obiektów inwentarzowych, zamiast dużych liczb odrębnych środków trwałych. Poprawność zmiany podejścia została omówiona w trakcie kontroli na miejscu przeprowadzonej przez IZ w dniach 14-15.12.2017 r. (...)

Procent osiągnięcia wskaźnika na poziomie 33,33% zaraportowany we wniosku o płatność końcową (...) był wynikiem braku aktualizacji wartości docelowej parametru w systemie SL2014.

(akta kontroli str. 549-550)

Beneficjent osiągnął docelowe wartości wskaźników rezultatu, tj. liczbę trzech wprowadzonych innowacji procesowych oraz wzrost zatrudnienia o 40 osób, w tym 21 kobiet.

Manager ds. produkcji w Spółce wyjaśnił, że osiągnięcie wskaźnika wprowadzonych innowacji procesowych polegało na zastosowaniu wysoko zaawansowanej procedury identyfikowalności produktu poprzez programowe zbieranie i gromadzenie w bazie danych, informacji i danych o surowcach użytych do produkcji. Zestaw danych kodowany jest w postaci unikalnego numeru danej partii produkcji. Numer ten zostaje nadrukowany na każdej wyprodukowanej paczce opuszczającej linię produkcyjną. Na podstawie numeru partii można każdorazowo ustalić rodzaj użytych surowców, określić na której maszynie wyprodukowano daną partię oraz datę i godzinę produkcji. Zastosowanie detektorów metalu na

<sup>24</sup> W trakcie kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji Projektu, IZ stwierdziła, że Beneficjent zakupił wszystkie urządzenia wymienione w dokumentacji aplikacyjnej z uwzględnieniem zaakceptowanych przez IZ zmian, które zaewidencjonował jako osiem szt. środków trwałych. Dokonano aktualizacji wskaźnika.

początkowym i końcowym etapie linii produkcyjnej pozwala wykluczyć ryzyko wystąpienia niepożądanych elementów metalowych zarówno w surowcu jak i w gotowym wyrobie. Wprowadzono proces technologiczny umożliwiający produkcję chusteczek do higieny osobistej z biodegradowalnych surowców.

(akta kontroli str. 462-482, 570)

Zgodnie z harmonogramem płatności Beneficjent złożył dwa wnioski o płatność, pierwszy wniosek częściowy obejmujący okres od 27 kwietnia do 7 grudnia 2016 r.<sup>25</sup> oraz drugi, wniosek końcowy<sup>26</sup> za okres od 8 grudnia 2016 r. do 1 kwietnia 2017 r. Wniosek o płatność częściową został zatwierdzony przez IZ 10 maja 2017 r. a w dniu 17 maja 2017 r. wypłacono Beneficjentowi kwotę 3 441,9 tys. zł. Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony przez IZ 19 grudnia 2017 r., a w dniu 28 grudnia 2017 r. wypłacono Beneficjentowi kwotę 2 705 tys. zł<sup>27</sup>.

(akta kontroli str. 436-438, 457-461, 544-548)

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w ramach Projektu Beneficjent zrealizował pięć zadań:

1. Modernizacja budynku, w ramach którego przeprowadzone zostały prace modernizacyjne budynku hali produkcyjnej. Zmodernizowana została podłoga hali produkcyjnej, wykonano prace remontowe i przebudowano ogrzewanie, zamontowano wentylację. Wydatki ogółem wyniosły 3 155,2 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowane 2 234,6 tys. zł, dofinansowanie 1 229 tys. zł;

2. Przyłącze wodno-kanalizacyjne – w hali produkcyjnej zamontowano stację uzdatniania wody, zbiorniki, systemy rur wraz z maszyną mieszającą. Wydatki ogółem wyniosły 1 622,6 tys. zł w tym wydatki kwalifikowalne 1 158,5 tys. zł, dofinansowanie 637 173 zł;

3. Montaż nowej linii produkcyjnej – w ramach zadania zamontowana została nowa linia produkcyjna wraz systemem detektorów metalu oraz urządzeniem pakującym. Na wyposażenie magazynu zakupiono owijkę stacjonarną, maszynę sprząającą i odkurzacz – wydatki ogółem 3 456,4 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne 3 432 tys. zł, dofinansowanie 1 887,6 tys. zł;

4. Montaż używanej linii produkcyjnej – w ramach zadania zamontowana została używana linia produkcyjna wraz z systemem detektorów metalu oraz urządzeniem pakującym. Wraz z montażem linii produkcyjnej zamontowane zostały niezbędne rury i instalacja elektryczna. W ramach tego zadania dokonano również reinstalacji i instalacji zbiorników, konstrukcji oraz maszyny mieszającej – wydatki ogółem 5 350,5 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne 4 350 tys. zł, dofinansowanie 2 392,5 tys. zł;

5. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych, w ramach którego zakupiono i zainstalowano licencję na oprogramowanie księgowo – wydatki ogółem 1 218 zł, w tym kwalifikowalne 990 zł, dofinansowanie 545 zł.

Na realizację zadań Beneficjent poniósł łączne wydatki 13 586 tys. zł, w tym kwalifikowalne 11 176,1 tys. zł, a łączna kwota dofinansowania wyniosła 6 146,9 tys. zł. Wkład własny Beneficjenta wyniósł 5 029,3 tys. zł i stanowił 45 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu.

(akta kontroli str. 462-482)

<sup>25</sup> Złożony 7.12.2016 r., w wyniku weryfikacji złożony ponownie 3.02.2017 r., 6.03.2017 r. oraz 5.04.2017 r.

<sup>26</sup> Złożony 28 .04.2017 r., w wyniku weryfikacji przeprowadzonej przez IZ, ponownie złożony po skorygowaniu 18.08.2017 r.

<sup>27</sup> Pierwotnie zaakceptowana wnioskowana kwota do wypłaty w wysokości 2 706,5 tys. zł została pomniejszona o kwotę 1 513 zł w związku ze stwierdzeniem podczas kontroli na miejscu realizacji projektu przez IZ wydatku niekwalifikowanego w kwocie 2 750 zł.

**1.3.** Analiza dokumentacji księgowej na próbie 10 wydatków o największej kwotowo wartości dofinansowania o łącznej kwocie wydatków 11 113 tys. zł (81,8% wydatków ogółem) i łącznej kwocie dofinansowania 5 211,7 tys. zł (85% kwoty dofinansowania Projektu<sup>28</sup>) wykazała, że wydatki zostały faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie, zgodne były z SZOOP<sup>29</sup>, zostały uwzględnione w budżecie Projektu<sup>30</sup>, zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, były niezbędne do realizacji celów projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją. Analizowane wydatki zostały wskazane w dwóch wnioskach o płatność i zostały wykazane tylko raz oraz dotyczyły towarów i usług wykonanych, robót zrealizowanych, a w trzech przypadkach dotyczyły zaliczek dla wykonawców na dostawę urządzeń wentylacji, wykonanie i uruchomienie kompletnej instalacji produkcyjnej oraz przebudowę i rozbudowę zakładu produkcyjnego. W sześciu<sup>31</sup> przypadkach dotyczących wydatków na łączną kwotę 2 370,4 tys. zł (21,4% badanych wydatków) nie zachowano w pełni przejrzystości, racjonalności i efektywności oraz nie zachowano w pełni zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów co skutkowało 5% korektą finansową wydatków kwalifikowanych w badanej próbie na łączną kwotę 91 252 zł. Analizowane wydatki nie obejmowały wydatków niekwalifikowalnych wyszczególnionych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020<sup>32</sup>.

(akta kontroli str. 571-624)

**1.4.** Beneficjent zrealizował obowiązek dostępności dla osób niepełnosprawnych w sposób wskazany we wniosku o dofinansowanie. Oględziny przeprowadzone 18 grudnia 2018 r. wykazały, że osobom o ograniczonej możliwości poruszania się zapewniono dostęp do hal produkcyjnych i magazynowych utwardzonym dojściem do kompleksu budynków poprzez budynek biurowy, gdzie przed wejściem do budynku zainstalowano pochylnię niwelującą różnicę wysokości na dojściu do chodnika prowadzącego do budynku. Na drodze dojścia do stanowiska pracy przystosowanego dla potrzeb osób niepełnosprawnych w hali produkcyjnej nr 5 nie występowały schody ani dodatkowe pochylnie. W części socjalnej budynku nr 3 przystosowano toalety dla potrzeb osób niepełnosprawnych. Toalety posiadały wymaganą przestrzeń manewrową, były wyposażone w uchwyt ułatwiający korzystanie z urządzeń higieniczno-sanitarnych, a w drzwiach wejściowych do toalet nie występowały progi.

Zasada równości szans kobiet i mężczyzn realizowana była w Spółce poprzez równy dostęp do pracy, płacę dla wszystkich osób o równoważnej wartości bez względu na wiek, niepełnosprawność lub płeć, eliminację dyskryminacji, wyrównany udział w procesie decyzyjnym, równy dostęp do rozwijania osobistych zdolności oraz elastyczne formy pracy.

(akta kontroli str. 567-570, 491-495, 500-502)

<sup>28</sup> Całkowita kwota dofinansowania Projektu wyniosła 6 146,7 tys. zł, w tym 3 441,9 tys. zł z 17.05.2017 r. z rozliczenia wniosku o płatność nr RPZP.01.06.00-32.0015/16-001-05 za okres do 7.12.2016 r. oraz 2 705 tys. zł z 28.12.2017 r. rozliczenia końcowego wniosku o płatność nr RPZP>01.06.00-32-0015/16-002-03.

<sup>29</sup> Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, str. 39 - Oś 1 Gospodarka, Innowacje, Nowoczesne technologie Działanie 1.6 Tworzenie nowych miejsc pracy na obszarze specjalnej stery włączenia.

<sup>30</sup> W jednym przypadku przekroczono kwotę wydatków określoną we wniosku o dofinansowanie, która skutkowało korektą kwoty kwalifikowanych wydatków o 102 105,85 zł.

<sup>31</sup> Faktura nr 11/06/2016 z 16.06.2016 r. na kwotę 593 182,26 zł, nr FZA/20/2016/06 z 16.06.2016 r. na kwotę 416 871,60 zł, nr 03/07/MS/2016 z 20.07.2016 r. na kwotę 415 125,00 zł, nr F000298/16/09-02 z 28.09.2016 r. na kwotę 348 276,96 zł, nr FV/289/2016/08 z 31.08.2016 r. na kwotę 300 120,00 zł oraz nr 1/09/2016 z 8.09.2016 r. na kwotę 296 815,48 zł.

<sup>32</sup> MR/H 2014-2020/212(01)/04/2015/

1.5. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności wydatków, Beneficjent zobowiązany był do stosowania zasady konkurencyjności przy udzielaniu zamówień w ramach Projektu. W trakcie jego realizacji Spółka przeprowadziła dziewięć postępowań, w wyniku których zawarto umowy z dostawcami i wykonawcami. Wszystkie postępowania były przedmiotem kontroli IZ:

- weryfikacja prawidłowości udzielania zamówień z 7 kwietnia 2017 r. - w przypadku postępowań nr: 3/2016<sup>33</sup>, 7/2016<sup>34</sup>, 8/2016<sup>35</sup> i 9/2016<sup>36</sup> stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezastosowaniu w opisie przedmiotu zamówienia nazw i kodów określonych we Wspólnym Słowniku Zamówień. Przewidywana w poz. 21 Załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień<sup>37</sup> 10% stawka procentowa pomniejszenia wydatków kwalifikowanych została obniżona do wysokości 5%, z uwagi na fakt, iż opisanie przedmiotu zamówień dokonano w sposób zrozumiały, wyczerpujący i dokładny z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty. Ww. stawka została zastosowana do pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych przedkładanych do rozliczenia w związku z przedmiotowymi postępowaniami.

- kontrola doraźna z 28 czerwca 2017 r. – w przypadku postępowania nr 4/2016<sup>38</sup> IZ stwierdziła nieprawidłowości w zakresie dokonania niedozwolonej zmiany w umowie z wykonawcą, co dotyczyło wynagrodzenia oraz terminu realizacji umowy, jak również niezapewnienia właściwej ścieżki audytu, skutkujących pomniejszeniem wartości wydatków kwalifikowanych o 55 770 zł<sup>39</sup>. W przypadku realizacji umowy zawartej 30 maja 2016 r. w ramach postępowania nr 5/2016<sup>40</sup> dokonano m.in. niedozwolonej zmiany treści umowy w zakresie terminu wykonania oraz nie zapewniono właściwej ścieżki audytu w zakresie dokumentowania postępowania o udzielenie zamówienia, które skutkowało zastosowaniem 25% stawki pomniejszenia wydatków kwalifikowanych.

- kontrola przeprowadzona przez IZ na miejscu realizacji Projektu 14 – 15 grudnia 2017 r. wykazała nieprawidłowe udzielenie zamówienia na nabycie odkurzacza przemysłowego, gdyż dokonano zabronionego podziału zamówienia, w wyniku czego nie zastosowano poprawnej procedury wyboru dla dostawcy. Nieprawidłowość ta skutkowałą 100% obniżeniem wartości wydatków kwalifikowalnych w kwocie 6 500 zł.

(akta kontroli str. 305-344)

W sprawie nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień, Członek Zarządu wyjaśnił, że *przez przeoczenie w przypadku postępowań 3/2016, 7/2016, 8/2016 i 9/2016 nie zachowano należytej staranności przy opisie przedmiotu zamówienia, w których brakło nazw i kodów określonych we Wspólnym Słowniku. Co zostało wychwycone przez IZ w trakcie weryfikacji prawidłowości udzielania zamówień.*

<sup>33</sup> Wykonanie prac związanych z przebudową ogrzewania wraz z montażem klimatyzacji.

<sup>34</sup> Wykonanie zbiornika mieszającego o pojemności 10 m<sup>3</sup> oraz zbiorników magazynowych o pojemności 10 m<sup>3</sup>.

<sup>35</sup> Wykonanie robót budowlanych polegających na budowie i przebudowie hal wraz z łącznikiem (korytarzem).

<sup>36</sup> Wykonanie, dostarczenie, zamontowanie i uruchomienie stacji uzdatniania wody o moduł EDI.

<sup>37</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień, Dz.U. z 2016 r., poz. 200 ze zm.

<sup>38</sup> Wykonanie prac budowlano – remontowych polegających na wykonaniu remontu i przebudowy w budynkach 2, 4, 5, 6.

<sup>39</sup> W przypadku przedstawienia do dofinansowania faktur zgodnie z postępowaniem ofertowym na 117 000 zł netto.

<sup>40</sup> Wykonanie wylewki posadzki epoksydowej.



*Wprowadzenie istotnych zmian do umów zawartych z wykonawcami w ramach postępowania 4/2016 i 5/2016 wynikało z konieczności aktualizacji ich treści w celu urealnienia terminu wykonania zamówienia. Przez niedopatrzenie nie zwrócono wówczas uwagi na zakaz dokonywania takich zmian.*

*Brak zapewnienia właściwej ścieżki audytu w zakresie dokumentowania postępowania o udzielenie zamówienia 5/2016 wynikał z natłoku obowiązków pracowników zajmujących się obsługą Projektu.*

*Podział zamówienia w związku z nabyciem odkurzacza przemysłowego nastąpił nieumyślnie. Pracownik przygotowujący dokumentację zakupową nie wziął pod uwagę faktu, że osobny zakup szorowarki i odkurzacza stanowi naruszenie przepisów o stosowaniu zasady konkurencyjności.*

(akta kontroli str. 386-388)

Analiza postępowania o najwyższej wartości szacunkowej<sup>41</sup> na zakup i montaż używanej linii produkcyjnej chusteczek nawilżanych wraz z systemem detektorów metalu oraz urządzeniem pakującym, montaż rur, instalacja elektryczna wraz z reinstalacją oraz zakup i montaż zbiorników wykazała, że Beneficjent udzielił zamówienia z zachowaniem zasad określonych w ww. wytycznych, tj. przekazał zapytania ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych dostawców oraz upublicznił zapytania na swojej stronie internetowej, zapytania ofertowe zawierały wszystkie wymagane elementy, zagwarantował co najmniej 40-dniowy termin na złożenie oferty, wyboru dostawcy dokonano w oparciu o kryteria oceny podane w zapytaniu ofertowym, wybór oferty został udokumentowany pisemnym protokołem postępowania o udzielenie zamówienia. W toku postępowania wpłynęła jedna oferta i zgodnie z rozdziałem 6.5.3. pkt 13 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w przypadku, gdy pomimo właściwego upublicznienia zapytania ofertowego wpłynęła tylko jedna nie podlegająca odrzuceniu oferta - uznano zasadę konkurencyjności za spełnioną. Przedmiot wybranej oferty był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie. Umowa została zawarta z wykonawcą, który nie był powiązany z Beneficjentem osobowo lub kapitałowo. W treści umowy nie dokonano istotnych zmian postanowień w stosunku do treści złożonej oferty. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w kwocie 4 350 tys. zł, zgodnie ze złożoną ofertą. Na przedmiot zamówienia udzielono 24 miesiące gwarancji. Termin realizacji umowy ustalono na 3 miesiące od daty jej podpisania, tj. do 29 stycznia 2017 r.

(akta kontroli str. 284-304)

**1.6.** Beneficjent przedkładał do IZ wnioski: o płatność pośrednią oraz o płatność końcową za pośrednictwem systemu SL2014<sup>42</sup>. Do wniosków załączał kopie wymaganych dokumentów. We wniosku o płatność końcową poinformowano IZ o zakończeniu realizacji Projektu z dniem 1 kwietnia 2017 r. Przedkładane wnioski o płatność były jednocześnie wnioskami sprawozdawczymi.

Beneficjent wywiązał się z obowiązku wykazania we wniosku o płatność końcową wskaźników produktu określonych we wniosku o dofinansowanie. Osiągnięte wskaźniki rezultatu określone we wniosku o dofinansowanie, tj. trzy innowacje procesowe oraz wzrost zatrudnienia o 40 osób również zostały wykazane we wniosku o płatność końcową z 18.08.2017 r.

(akta kontroli str. 436-456, 462-482, 491-493, 525-529)

<sup>41</sup> Postępowanie nr 15 o wartości szacunkowej 4 mln zł.

<sup>42</sup> Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich na lata 2014-2020, służący do wspierania procesów związanych z obsługą projektu, ewidencjonowaniem danych dotyczących realizacji programów operacyjnych i obsługą certyfikacji wydatków.

1.7. Beneficjent prawidłowo realizował obowiązek dotyczący informowania opinii publicznej o otrzymaniu dofinansowania na realizację Projektu. Miejsce realizacji Projektu zostało oznaczone poprzez umieszczenie tablic informacyjnych, które zawierały wymagane informacje, w tym o jego celu i o przyznanej kwocie dofinansowania. Wszystkie środki trwale nabyte i wytworzone w wyniku realizacji Projektu zostały oznaczone poprzez zamieszczenie naklejki zawierającej informację o wsparciu projektu. W okresie realizacji projektu opinia publiczna informowana była o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej m.in. poprzez plakat formatu A3 znajdujący się na tablicy informacyjnej w holu przy recepcji budynku biurowego Spółki. Na stronie internetowej Beneficjenta pod adresem [www.abek.pl](http://www.abek.pl) znajdował się krótki opis Projektu, obejmujący jego cele i rezultaty oraz podkreślający otrzymane wsparcie finansowe. W dokumentach dotyczących realizacji projektu podawanych do wiadomości publicznej lub wykorzystywanych przez uczestników procesu inwestycyjnego zamieszczano informacje o ubieganiu się przez Spółkę o wsparcie projektu przez Unię Europejską z EFRR w ramach RPO WZ – informacje takie zamieszczane były w treści zapytań ofertowych, w protokołach z postępowań o udzielenie zamówienia, w treści umów zawieranych z kontrahentami realizującymi projekt. Beneficjent wywiązał się z obowiązku udokumentowania i zarchiwizowania działań informacyjnych i promocyjnych.

(akta kontroli str. 389-392, 499)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

W § 21 ust. 4 umowy o dofinansowanie, Spółka została zobowiązana do poinformowania IZ w formie pisemnej, w terminie 30 dni po upływie 12 miesięcy od zakończenia realizacji Projektu, o rzeczywistym poziomie realizacji wskaźników rezultatu. Realizacja Projektu została zakończona 1 kwietnia 2017 r. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych NIK<sup>43</sup>, Beneficjent nie przekazał IZ takiej informacji. W sprawie przyczyn niezrealizowania powyższego obowiązku, Członek Zarządu wyjaśnił, że *do czasu niniejszej kontroli NIK, Spółka stała na stanowisku, że zgodnie z zapisem § 21 ust. 4 umowy o dofinansowanie przedmiotowego Projektu, o rzeczywistym poziomie realizacji wskaźników rezultatu należy przekazać IZ w terminie 30 dni po upływie 12 miesięcy od zakończenia Projektu. Nie zwrócono wówczas uwagi na różnicę w definicji „zakończenia realizacji Projektu” a „zakończenia Projektu”. Na skutek tej pomyłki sądziliśmy, że informację taką należy przekazać w terminie do 27 stycznia 2019 r, tj. 30 dni po upływie 12 miesięcy od terminu otrzymania ostatniej transzy dofinansowania z dnia 28.12.2017 r.*

(akta kontroli str. 33-62, 386-388)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działania Beneficjenta podejmowane w trakcie realizacji Projektu. Ocena nie obejmuje ustaleń kontroli przeprowadzonych przez IZ, w wyniku których nałożono na Beneficjenta korekty wydatków. Beneficjent, zgodnie z umową o dofinansowanie, zrealizował wszystkie siedem wskaźników produktu oraz dwa wskaźniki rezultatu. Wydatki na realizację Projektu zostały poniesione w okresie kwalifikowalności i spełniały kryteria umożliwiające refundację. Rozliczenie środków finansowych nastąpiło poprzez złożenie wniosku o płatność pośrednią i końcową oraz przedstawienie dokumentacji księgowej, zgodnie z wymaganiami określonymi w umowie o dofinansowanie. Obowiązek informacyjny, sprawozdawczy i dokumentacyjny został przez Beneficjenta zrealizowany w sposób prawidłowy. Beneficjent zrealizował również w Projekcie obowiązek dostępności dla osób niepełnosprawnych. Nie poinformował IZ RPO WZ w wymaganym terminie

<sup>43</sup> Tj. do 11 stycznia 2019 r.

o rzeczywistym poziomie realizacji wskaźników rezultatu, co było niezgodne z § 21 ust. 4 umowy o dofinansowanie.

#### OBSZAR

## 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z treścią § 25 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Beneficjent został zobowiązany do zachowania trwałości Projektu w okresie 4 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK<sup>44</sup>, Beneficjent nie zaprzestał działalności produkcyjnej, jak również nie relokował jej poza obszar objęty RPO WZ, nie nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści, ani też nie nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter Projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów. Tym samym nie wystąpiła żadna z przesłanek stanowiących naruszenie trwałości projektu, o której mowa w § 25 ust. 2 umowy o dofinansowanie.

Ogłędziny przeprowadzone 18 grudnia 2018 r. wykazały, że Spółka posiadała i użytkowała wszystkie środki trwałe nabyte i wytworzone w toku realizacji Projektu i prowadziła działalność produkcyjną. Utrzymane zostało zatrudnienie obejmujące 40 wskazanych stanowisk pracy, na których zatrudnione były osoby na podstawie umowy o pracę.

(akta kontroli str. 494-495, 555-570)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Beneficjent utrzymał zrealizowane cele projektu, w tym w szczególności wskaźniki rezultatu określone w umowie o dofinansowanie projektu. W okresie objętym kontrolą NIK, beneficjent nie naruszył żadnej z zasad zachowania trwałości projektu wskazanej w § 25 ust. 2 ww. umowy.

## IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia wniosek:

Wniosek

Przekazać do IZ informacje o poziomie realizacji wskaźników rezultatu.

## 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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie. 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.

<sup>44</sup> Tj. do 11 stycznia 2019 r.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Szczecin, dnia 18 stycznia 2019 r.

Kontroler  
Krzysztof Szczepaniak  
Główny specjalista kontroli  
państwowej

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
Dyrektor  
Jarosław Staniszewski

.....  
*podpis*