



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.035.02.2018

Pan/Pani
Czesław Borkowski, Anna Borkowska,
Andrzej Olszacki, Monika Olszacka
Wspólnicy
Zakładu Kół Zębatych s.c.
54-212 Wrocław, ul. Małopanewska 29

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące realizacji przez Zakład Kół Zębatych s.c. projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego w ramach kontroli nr P/18/008 - „Efekty wdrażania programów operacyjnych na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności”.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zakład Kół Zębnych s.c. Czesław Borkowski, Anna Borkowska, Andrzej Olszacki, Monika Olszacka, ul. Małopanewska 29, 54-212 Wrocław, dalej: „ZKZ”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Czesław Borkowski, Anna Borkowska, Andrzej Olszacki, Monika Olszacka, wspólnicy ZKZ od dnia 20 grudnia 2005 r., dalej: „wspólnicy ZKZ” lub „beneficjent”.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego. 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych (15 stycznia 2019 r.).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Andrzej Skupiński, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/248/2018 z dnia 27 listopada 2018 r.

(akta kontroli str. 1-6)



¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez beneficjenta Projektu RPDS.01.05.01-02-0311/16-00 pn. „Wdrożenie nowej technologii generycznej w produkcji prototypów i krótkich serii metodą szlifowania w materiale pełnym” (dalej: „Projekt”), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020, w zakresie objętym kontrolą NIK.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Beneficjent poprawnie przygotował Projekt i zrealizował go zgodnie z umową z dnia 22 września 2016 r. o jego dofinansowanie ze środków budżetu Unii Europejskiej, zawartą z Województwem Dolnośląskim - Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą³ (dalej: „DIP”). Osiągnięto także założone efekty tego przedsięwzięcia, związane z wdrożeniem innowacyjnej technologii szlifowania i produkcji kół zębatych, wytwarzania sprzęgła zębatych oraz innych produktów, w tym prototypów wykorzystywanych m.in. w przemyśle narzędziowym, maszynowym i motoryzacyjnym.

Beneficjent pozyskał i zaangażował w realizację Projektu środki, których 45% stanowiło dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Środki te beneficjent wydatkował zgodnie z zasadą przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów. Ponadto prawidłowo je rozliczył, na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie Projektu.

Określone w umowie o dofinansowanie Projektu wskaźniki produktu i rezultatu osiągnięte zostały w grudniu 2016 r., tj. przed upływem terminu zakończenia rzeczowej realizacji Projektu⁴, a tym samym przed sporządzeniem wniosku o płatność dofinansowania⁵. Wskaźniki te zostały utrzymane do czasu zakończenia kontroli NIK. Beneficjent prawidłowo informował opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania ze środków unijnych na realizację Projektu, a także spełnił, określone w umowie w tej sprawie, wymagania dotyczące dostępu osób niepełnosprawnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja projektu współfinansowanego przez Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego

Opis stanu
faktycznego

1.1 Objęty kontrolą Projekt obejmował zakup dwóch urządzeń, tj. centrum szlifierskiego (szlifierki do profilowego szlifowania metali) i żurawia stanowiącego stanowiskowe urządzenie załadunkowe, a nadto oprogramowania do maszyny pomiarowej. W wyniku wdrożenia w ramach projektu innowacji produktowej i procesowej, zakupione urządzenia umożliwiły m.in. szlifowanie kół zębatych w materiale pełnym do ϕ 800, wytwarzanie zaawansowanych technicznie

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca powołana została Uchwałą Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 31 listopada 2007 r., działała na podstawie porozumienia w sprawie powierzenia zadań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego – Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej.

⁴ Wyznaczonego w umowie o dofinansowanie na 31 grudnia 2016 r.

⁵ Wniosek o płatność dofinansowania sporządzono w dniu 9 lutego 2017 r.

⁶ 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.

i technologicznie sprzęgieł zębatych od ϕ 80 do ϕ 800 oraz dokonywanie pomiarów kół zębatych i sprzęgieł.

Projekt zrealizowano zgodnie z umową z dnia 22 września 2016 r. o dofinansowanie Projektu, zawartą pomiędzy współnikami ZKZ oraz DIP, w okresie od dnia 30 września 2016 r. (podpisanie umów z dostawcami urządzeń i oprogramowania) do dnia 23 grudnia 2016 r. (wykonania pozytywnych testów szlifowania kół zakupioną szlifierką).

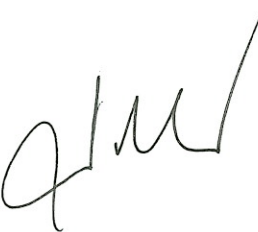
Koszt projektu 3 819,8 tys. zł netto (bez podatku VAT), dofinansowany został z budżetu środków europejskich kwotą 1 718,9 tys. zł (45%). Pozostałą część tych kosztów, tj. 2 100,9 tys. zł (55%), stanowił udział beneficjenta z jego środków własnych, uzupełnionych kredytem bankowym. Po uwzględnieniu podatku VAT mającego zastosowanie w rozliczeniu jednego z nabytych urządzeń, wartość ogółem zrealizowanego Projektu wyniosła 3 827,7 tys. zł. Stosownie do zapisu § 17 powołanej umowy o dofinansowanie Projektu współnicy ZKZ zobowiązali się do zapewnienia trwałości projektu w okresie trzech lat od dnia dokonania płatności końcowej na ich rzecz, tj. od dnia 17 maja 2017 r.

(akta kontroli str. 10-81, 131-156, 161, 186-210, 215-216, 364-368)

1.2 Beneficjent osiągnął przed końcem 2016 r., tj. w terminie określonym umową o dofinansowanie Projektu, wszystkie objęte tą umową wskaźniki produktu⁷ i rezultatu⁸, zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie Projektu z dnia 8 stycznia 2016 r. W zakresie wskaźników produktu m.in. zakupili służące realizacji Projektu urządzenia techniczne (centrum szlifierskie oraz stanowiskowe urządzenie załadownicze) oraz oprogramowanie uzupełniające do pomiaru kół zębatych maszyny pomiarowej nabytej w 2013 r., umożliwiające dokonywanie na niej pomiarów sprzęgieł). W zakresie wskaźników rezultatu, zrealizowana została innowacja procesowa (szlifowanie w materiale pełnym), innowacja produktowa (wytworzenie sprzęgieł zębatych) oraz zatrudniono pracownika (operatora) do obsługi zakupionych urządzeń.

Pełną realizację wskaźników produktu Projektu i ich zgodność z umową o dofinansowanie potwierdziły dokonane podczas kontroli przez kontrolera NIK oględziny zakładu produkcyjnego ZKZ przy ul. Moniuszki w Oleśnicy, ze znajdującymi się w nim urządzeniami nabytymi w ramach Projektu i maszyną pomiarową z zainstalowanym oprogramowaniem objętym Projektem. W budynku zakładu produkcyjnego na parterze zlokalizowano halę produkcyjną oraz salę pomiarów bez barier architektonicznych utrudniających wejście i poruszanie się osobom niepełnoprawnym.

Nabyte w ramach Projektu „Centrum szlifierskie”, tj. szlifierka o zwartej zabudowie do profilowego szlifowania, z systemem pomiarów oraz ze stacją uzdatniania oleju produkcyjnego i wykonanym poza Projektem rekuperatorem, odzyskującym ciepło powstałe podczas pracy szlifierki – zajmowało około 25 m² środkowej części hali produkcyjnej. Łoże szlifierki z żeliwa sferoidalnego ustawiono na podkładkach niwelujących i wibroizolacyjnych. Stojak również z żeliwa sferoidalnego wyposażony był w prowadnice hydrostatyczne. Ich przesuwę promieniowe następowały za pośrednictwem przekładni śrubowo-tocznej z napędem z serwomotoru. Szlifierka


⁷ [1] Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku – szt. 1. [2] Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – szt. 1. [3] Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – szt. 1. [4] Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie eko-innowacji – szt. 1. [5] Liczba zakupionych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych służących realizacji projektu – szt. 3.

⁸ [1] Liczba wprowadzonych innowacji – szt. 2. [2] Liczba wprowadzonych innowacji procesowych – szt. – 1. [3] Liczba wprowadzonych innowacji produktowych – szt. 1. [4] Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – szt. 1.

posiadała stół obrotowy do mocowania zębników. Jej operator miał łatwy dostęp do maszyny z poziomu posadzki.

Urządzeniami obsługi szlifierki były m.in. pulpit obsługi z barwnym ekranem płaskim, tablicą obsługi na przedniej części szafy sterowniczej oraz klawiatura do wprowadzania danych. Szafa sterownicza wyposażona była z łączce USB do przyłączenia nośników pamięci masowej oraz przyłączy ethernetowe do sieci ZKZ lub zdalnej diagnozy serwisowej. Szafa sterownicza szlifierki wyposażona była też w licznik czasu jej pracy. Z jego wskazań wynikało, że w okresie od dnia odbioru centrum szlifierskiego, tj. 16 grudnia 2016 r., do dnia oględzin, tj. 14 grudnia 2018 r. (500 dni roboczych), szlifierka pracowała w ciągu dnia roboczego średnio 9 godzin i 9 minut. Na korpusie szlifierki znajdowała się tablica informująca o dofinansowaniu Projektu z budżetu środków europejskich.

Drugie z zakupionych w ramach Projektu urządzenie, tj. żuraw do załadunku detali oraz uzbrajania szlifierki, zamontowano na płycie ustawczej w pobliżu centrum szlifierskiego. Ramię żurawia o długości ok 3,5 m obejmowało zasięgiem stół szlifierki. Wysokość robocza wyciągnika wynosiła również ok. 3,5 m. Sterowanie żurawiem odbywało się z poziomu pilota. Podczas oględzin żuraw był w stanie gotowości do pracy. Występujący w chwili oględzin etap szlifowania kół zębatach szlifierką nie wymagał użycia żurawia.

Przedstawione wyżej parametry techniczne nabytych urządzeń i ich usytuowanie w hali produkcyjnej odpowiadały warunkom określonym na etapie zamawiania tych urządzeń oraz ich opisowi we wniosku o dofinansowanie Projektu, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie Projektu.

W sali pomiarów ZKZ zainstalowano m.in. dwie maszyny pomiarowe, jedną zakupioną w 2013 r., a drugą zakupioną w 2017 r. Oprogramowanie dodatkowe do pomiarów kół zębatach i sprzęgieł zainstalowano na wcześniej zakupionej maszynie pomiarowej. Podczas oględzin obie maszyny wykorzystywano do wykonywania pomiarów, w tym urządzeniem z oprogramowaniem objętym Projektem wykonywano pomiary wałków zębatach do przekładni.

(akta kontroli str. 10-81, 131-156, 161, 186-210, 215-216)

1.3 Wniosek o płatność dofinansowania kosztów Projektów zrealizowanych w całości w miesiącu grudniu 2016 r., tj. w okresie kwalifikowalności, skierowano do DIP w dniu 9 lutego 2017 r., tj. w terminie określonym w umowie o dofinansowanie Projektu. Zgłoszone w nim koszty dotyczyły wyłącznie faktur końcowych za dostawy dwóch urządzeń oraz zakup objętego Projektem oprogramowania do pomiarów kół zębatach i sprzęgieł. Z ogólnych kosztów zakupu tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 3 827,7 tys. zł, wydatki kwalifikowane (koszty zakupu bez podatku VAT) wynosiły 3 819,8 tys. zł, a kwota postulowanej ich refundacji ze środków budżetu Unii Europejskiej - 1 718,9 tys. zł.

Wykazane w powołanym wniosku o płatność koszty kwalifikowane spełniały kryteria zawarte w rozdziale 6.2 obowiązujących w 2016 r. wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 10 kwietnia 2015 r., tj. zostały faktycznie poniesione, zgodnie z przepisami prawa i postanowieniami umowy o dofinansowanie, zostały uwzględnione w budżecie Projektu, były niezbędne do realizacji celów Projektu, zostały należycie udokumentowane. Zgłoszona do refundacji kwota stanowiła, zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu, 45% kosztów kwalifikowanych Projektu.

W związku z zaakceptowaniem przez DIP, dopuszczalnych § 10 umowy o dofinansowanie Projektu przesunięć pomiędzy poszczególnymi wydatkami kwalifikowanymi i związanej z tym aktualizacji przesłanego w dniu 9 lutego 2017 r. wniosku o płatność, ostateczne zatwierdzenie przez DIP zgłoszonych w ww. wysokości do refundacji kosztów kwalifikowanych Projektu oraz kwoty dofinansowania, nastąpiło dnia 10 maja 2017 r. Przelewu dofinansowania na subkonto realizacji Projektu, w wymienionej wysokości, DIP dokonała w dniu 17 maja 2017 r.

(akta kontroli str. 10-81, 131-156, 161, 186-210)

1.4 Z wniosku o dofinansowanie Projektu z dnia 8 stycznia 2016 r. wynikało, że w ZKZ wdrożono normę CSR 26000 (Społeczna odpowiedzialność biznesu), tym samym polityka kadrowa oraz relacje z kontrahentami i klientami oparte zostały na zapobieganiu wszelkiej dyskryminacji m.in. ze względu na płeć, wiek lub niepełnosprawność. Dodatkowo wspólnicy we wniosku tym zadeklarowali, że przewidziane w Projekcie nowe stanowisko produkcyjne będzie posiadać szereg ułatwień dla osób niepełnosprawnych przez możliwość programowania centrum szlifierskiego w dowolnym miejscu i pozycji poprzez łącze USB oraz stanowiskowy system załadunku, adaptowalny system zamocowania detali, a nadto możliwość sterowania nożnego i ręcznego szlifierką i urządzeniem załadowniczym jednocześnie. Faktyczne występowanie tych ułatwień sprawdzono podczas oględzin przeprowadzonych w hali produkcyjnej ZKZ w dniu 14 grudnia 2018 r.

Jeden ze wspólników ZKZ wyjaśnił dodatkowo, że beneficjent wykorzystał w ZKZ w zakresie dostępności dla osób z ograniczeniami funkcjonalnymi wszelkie dostępne środki w celu ograniczenia barier, dostępne na obecnym, znanym im poziomie rozwoju techniki.


(akta kontroli str. 10-81, 131-156, 161, 186-210, 215-216, 364-368)

1.5 Do objętych Projektem zamówień urządzeń technicznych i oprogramowania do maszyny pomiarowej, nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁹, natomiast w umowie o dofinansowanie Projektu z dnia 22 września 2016 r. beneficjent zobowiązał się do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie tych zamówień w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z warunkami i procedurami określonymi w powołanych już w niniejszym wystąpieniu wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 10 kwietnia 2015 r.

Wspólnicy dysponowali środkami finansowymi (częściowo pozyskanymi z kredytu bankowego) na sfinansowanie Projektu podlegającego dofinansowaniu ze środków budżetu Unii Europejskiej w formie refundacji 45% jego kosztów kwalifikowanych.

(akta kontroli str. 131-185, 217-224, 433)

1.5.1 Określona we wniosku o dofinansowanie Projektu wartość zamówień dwóch kompletnych urządzeń technicznych z montażem oraz oprogramowania do maszyny pomiarowej uwzględniała kryteria: tożsamości przedmiotowej i funkcjonalnej, tożsamości czasowej, tożsamości podmiotowej. Łączna wartość oszacowanych urządzeń i oprogramowania, w ocenie NIK z należytą starannością, wyniosła 3 850,0 tys. zł (bez VAT). W postępowaniach o zamówienie tych urządzeń


⁹ Dz. U. z 2018 r., poz. 1986, ze zm.

Informację o wyniku poszczególnych postępowań upubliczniono na stronie internetowej ZKZ oraz przez wysłanie do dostawców biorących udział w postępowaniach stosownej informacji.

(akta kontroli str. 217-315)

1.5.7 Umowy na dostawę i montaż centrum szlifierskiego, stanowiskowego urządzenia załadowniczego oraz oprogramowania do maszyny pomiarowej (tożsamych z przedmiotem zamówienia) z wybranymi w toku postępowania dostawcami, w sposób zgodny z ustalonymi w zapytaniu ofertowymi kryteriami, podpisano we wszystkich trzech przypadkach w dniu 30 września 2016 r., tj. po podpisaniu przez współników umowy z DIP o dofinansowanie Projektu (22 września 2016 r.), w ostatnim dniu wyznaczonym na to w zapytaniach ofertowych.

(akta kontroli str. 217-321)

1.5.8 W żadnej z trzech umów na dostawy oprogramowania i urządzeń objętych Projektem nie dokonano jakichkolwiek zmian, tj. umowy te zrealizowano w terminie i warunkach, według których dokonano wyboru dostawców.

(akta kontroli str. 217-321)

1.6 Beneficjent gromadził podczas realizacji projektu związane z nim dokumenty zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu oraz Polityką rachunkowości ustalającą zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ZKZ. Wymieniony już w niniejszym wystąpieniu wniosek o płatność został wypełniony wyłącznie na podstawie zgromadzonych w ZKZ dowodów źródłowych. Do wzmiankowanych wniosków załączono kopie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów Projektu. Wszystkie przy tym faktury zostały oznakowane informacją przypisującą je Projektowi określonego umową o dofinansowanie Projektu.

Wnioski o płatność zawierały również rozliczenie wszystkich wskaźników produktu i rezultatu określone w umowie o dofinansowanie Projektu, a ponadto wprowadzonego przez DIP po podpisaniu umowy o dofinansowanie Projektu, obowiązkowego wskaźnika produktu „Inwestycje produkcyjne: Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)”, którego wartość docelową wyrażoną w PLN stanowi różnica pomiędzy wartością całkowitą projektu, a dofinansowaniem. Uległa ona zmniejszeniu z kwoty 3 003,0 tys. zł do kwoty 2 179,5 tys. zł. Wynikało to z zakupu jednego z urządzeń i oprogramowania do maszyny pomiarowej zgodnie z uregulowaniami WNT¹⁰.

Pełne rozliczenie finansowe Projektu oraz wszystkich wskaźników produktu i rezultatu Projektu stanowiło wykonanie obowiązku sprawozdawczego w tym zakresie, określonego w umowie o dofinansowanie Projektu.

(akta kontroli str. 131-210, 225-357, 429-433)

1.7 Beneficjent wywiązywał się z obowiązków dotyczących informacji i promocji, określonych w § 18 umowy o dofinansowanie Projektu, m.in. poprzez:

- oznaczanie znakiem Unii Europejskiej, Funduszy Europejskich i znakiem województwa dolnośląskiego wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i dokumentów związanych z realizacją Projektu,
- umieszczenie plakatu w wymaganym formacie w siedzibie ZKZ w Oleśnicy przy wejściu do budynku i w sali konferencyjnej, informującego o dofinansowaniu z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na latach 2014-2020,

¹⁰ WNT – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.

i oprogramowania, po uwzględnieniu cen najkorzystniejszych ofert, faktyczna wartość zamówień zmniejszyła się, bez VAT, do 3 819,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 10-124, 131-185, 217-224)

1.5.2 Trzy zapytania ofertowe dla każdego z zamówień skierowano do oferentów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie zapytania ofertowego, wyłonionych przez beneficjenta w wyniku rozeznania rynku (m.in. w czasie uczestnictwa w targach dotyczących maszyn i urządzeń do obróbki metali). Wszystkie zapytania ofertowe umieszczono na stronie internetowej ZKZ, a zapytanie do oferentów jednego z zamówień, ze względu na jego wartość, dodatkowo w Dzienniku Urzędowym UE. Zapytań ofertowych żadnego z zamówień nie umieszczono natomiast na stronie internetowej ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, mimo podpisania w tej sprawie w dniu 22 września 2016 r. aneksu do umowy o dofinansowanie Projektu z tego samego dnia.

Jeden ze współników wyjaśnił, iż mimo zobowiązania się wskazanym aneksem do umowy o dofinansowanie Projektu do upublicznienia zapytań ofertowych na realizowane zamówienia w komunikatorze ministra właściwego ds. rozwoju było niewykonalne. Beneficjent uruchomił bowiem proces zamówień urządzeń i oprogramowania przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu, co było dopuszczalne tą umową. Możliwość upublicznienia zapytań ofertowych na tej stronie w 2016 r. dotyczyła natomiast wyłącznie beneficjentów mających zawartą umowę o dofinansowanie projektów. W chwili dokonywania zapytań ofertowych przez współników ZKZ, nie mieli oni zatem uprawnień do upublicznienia zapytań na tej stronie.

(akta kontroli str. 217-315, 433)

1.5.3 Termin składania ofert, licząc od daty ogłoszenia zapytania ofertowego, dla dwóch zamówień określono na 11 dni, a dla jednego na 49 dni kalendarzowych, co odpowiadało wymogom określonym w podrozdziale 6.5.3. pkt 5 lit. a powołanych wcześniej wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju.

(akta kontroli str. 217-315)

1.5.4 W zapytaniach ofertowych dostawy obu urządzeń i oprogramowania do maszyny pomiarowej zawarto poprawne opisy przedmiotu zamówień. Wskazano w nich także warunki udziału w postępowaniu, przede wszystkim okres związania oferenta z ofertą do 30 września 2016 r. (co w ocenie NIK było dopuszczalne i nie zawężyło konkurencji), kryterium oceny ofert, którym była cena przedmiotu zamówienia, oraz termin składania ofert.

(akta kontroli str. 217-315)

1.5.5 Opis przedmiotu w zapytaniach ofertowych wszystkich trzech zamówień nie odnosił się do określonego wyrobu lub źródła albo znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia, co odpowiadało wymogom określonym w wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 10 kwietnia 2015 r.

(akta kontroli str. 217-315)

1.5.6 Wybór dostawców urządzeń oraz oprogramowania, udokumentowano protokołami postępowań o udzielenie zamówienia, odpowiednio centrum szlifierskiego z dnia 11 sierpnia 2016 r., a dostawy i montażu żurawia (stanowiskowego urządzenia załadowniczego) oraz oprogramowania do maszyny pomiarowej z dnia 20 lipca 2016 r. Protokoły te odpowiadały wymogom wynikającym z wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 10 kwietnia 2015 r.

- umieszczenie opisu Projektu oraz ze zdjęciem centrum szlifierskiego i stanowiska załadowczego na stronie internetowej ZKZ,
- umieszczenie informacji o dofinansowaniu ze środków z Unii Europejskiej bezpośrednio na maszynie szlifierskiej,
- aktywny udział jednego ze współników ZKZ w zorganizowanych przez DIP w 2016 r. oraz 2018 r. konferencjach poświęconych promocji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na latach 2014-2020.

Informacja o Projekcie umieszczona została także na stronie internetowej „Mapa dotacji”.gov.pl.

(akta kontroli str. 217-357, 364-380)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Beneficjent zrealizował Projekt zgodnie z umową o jego dofinansowanie i osiągnął założone w tej umowie efekty w postaci m.in. wdrożenia innowacyjnej technologii szlifowania kół zębatach w materiale pełnym oraz produkcji zaawansowanych technologicznie sprzęgieł zębatach i innych produktów, a nadto zatrudnienia dodatkowego pracownika. Zaangażował przy tym środki finansowe na realizację Projektu z uwzględnieniem zasady przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów, zrefundowane ze środków budżetu Unii Europejskiej po jego pełnym zakończeniu i sfinansowaniu (w wysokości 45% poniesionych kosztów kwalifikowanych). Prawidłowo rozliczył wydatki kwalifikowalne związane z realizacją Projektu. Beneficjent osiągnął także wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu określone w umowie o dofinansowanie Projektu. Ponadto prawidłowo informował opinię publiczną o fakcie otrzymania z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego dofinansowania na realizację Projektu, a także spełnił wymaganie dotyczące dostępu osób niepełnosprawnych.

OBSZAR

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu

Opis stanu
faktycznego

Okres trwałości Projektu wynosi trzy lata od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta, tj. od dnia 17 maja 2017 r. do dnia 16 maja 2020 r. Według stanu na koniec 2018 r. współnicy ZKZ wywiązywali się z utrzymania trwałości Projektu, gdyż prowadzili działalność produkcyjną, wykorzystując dofinansowane ze środków unijnych urządzenia techniczne i oprogramowanie do maszyny pomiarowej zgodnie z przeznaczeniem.

Urządzenia i oprogramowanie nabyte w związku z dofinansowaniem z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020, według stanu na koniec 2018 r. pozostawały w ewidencji księgowej ZKZ i były, jak wykazały przeprowadzone oględziny, wykorzystywane. Wartość początkowa nabytych w wyniku Projektu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w księgach rachunkowych była, po uwzględnieniu różnic kursowych, wyższa od kwot rozliczonego Projektu i wynosiła, łącznie 3 872,1 tys. zł. Wartość ewidencyjną centrum szlifierskiego powiększyły bowiem nieobjęte wnioskiem o dofinansowanie Projektu koszty jego nabycia, w szczególności odsetki od kredytu inwestycyjnego na jego zakup i prowizja bankowa, koszty użycia dźwigu podczas montażu centrum, czy oleju zużytego do pierwszego uruchomienia maszyny.

Beneficjent od chwili rzeczowego zrealizowania Projektu (w grudniu 2016 r.) w pełni utrzymywał wskaźniki rezultatu, rozszerzając skalę produkcji i świadczonych usług w zakresie szlifowania kół zębatach w materiale pełnym, w tym z zarysami specjalnymi, innowacyjnej produkcji zaawansowanych sprzęgieł zębatach, czy

wprowadzając na rynek elementy przenoszenia napędu (także prototypy) z wykorzystaniem nowych technologii szlifowania. W okresie tym nawiązał lub rozszerzył współpracę z Politechniką Warszawską, Politechniką Wrocławską oraz z działami badawczo rozwojowymi znanych europejskich wytwórców branży narzędziowej, maszynowej czy motoryzacyjnej. Wsparł także projekt satelity studenckiego Politechniki Warszawskiej PW-SAT2, dostarczając wytworzony w ZKZ korpus satelity¹¹.

W pierwszym roku po realizacji Projektu, tj. w 2017 r. odnotowano, w stosunku do 2016 r., wzrost przychodów ze sprzedaży produktów, znacząco wyższy od określonego we wniosku o dofinansowanie Projektu, bo o ponad 2 mln zł (głównie w wyniku sprzedaży nowych produktów). Wykonanie przychodów ze sprzedaży produktów za 11 miesięcy 2018 r. wskazuje, że w całym 2018 r. wysokość tych przychodów przekroczy poziom osiągnięty w 2017 r. Poza tym w ZKZ nastąpiło zwiększenie zatrudnienia z 45 pracowników (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2016 r. do 52 pracowników w 2017 r. oraz do 57 pracowników w 2018 r. (przy deklarowanym we wniosku o dofinansowanie Projektu zatrudnieniu na poziomie 45,7 etatów).

(akta kontroli str. 131-156, 161, 186-210, 215-216, 358-428)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu beneficjent osiągnął zapisane w niej wskaźniki produktu i rezultatu Projektu przed refundacją kwoty dofinansowania. Osiągnięte efekty Projektu zostały utrzymane do zakończenia kontroli NIK.

IV. Uwagi i wnioski

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

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

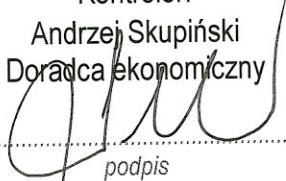
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu. 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.

Wrocław, dnia 18 stycznia 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler:
Andrzej Skupiński
Doradca ekonomiczny


.....
podpis

Dyrektor
DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
z up.

.....
Damian Fortowski
Wiceprezessor

¹¹ Satelita PW-SAT2 został wyniesiony na orbitę w grudniu 2018 r. na pokładzie rakiety Falcon 9.