



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach

LKA.410.011.01.2022

Pan  
Byoung Chul Park  
Prezes Zarządu  
SK hi-tech battery materials Poland Sp. z o.o.  
ul. Innowacyjna 1,  
42-520 Dąbrowa Górnicza

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/011 – Wspieranie inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki

Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) i art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) Najwyższa Izba Kontroli wyłączyła jawność informacji w zakresie danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa, poprzez usunięcie fragmentów wystąpienia pokontrolnego w miejscach oznaczonych nawiasem [...].

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	SK hi-tech battery materials Poland Sp. z o.o. <sup>1</sup> , ul. Innowacyjna 1, 42-520 Dąbrowa Górnicza
Kierownik jednostki kontrolowanej	Byoung Chul Park, Prezes Zarządu Spółki, od 5 sierpnia 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję Prezesa Zarządu Spółki pełnili: – Jae Sok Rho – Członek Zarządu Spółki, od 25 stycznia 2019 r. do 10 grudnia 2019 r., – Seung Hwan Cho – Prezes Zarządu Spółki, od 11 grudnia 2019 r. do 4 sierpnia 2020 r.  (akta kontroli str. 2 - 8)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wykonywanie zobowiązań wynikających z umowy wsparcia. 2. Efekty systemu wspierania inwestycji.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do 1 kwietnia 2022 r., z wykorzystaniem dowodów dotyczących przedmiotu kontroli wykraczających poza ten okres.
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 Delegatura w Katowicach
Kontroler	Witold Wilk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LKA/99/2022 z 26 kwietnia 2022 r. i nr LKA/140/2002 z 1 lipca 2022 r.  (akta kontroli str. 1, 714)

---

<sup>1</sup> Dalej: Spółka.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

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

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Spółka, w 2021 r., zakończyła realizację inwestycji polegającej na utworzeniu zakładu produkującego separatory do baterii litowo-jonowych, tj. w terminie określonym w umowie o udzielenie pomocy publicznej. Zobowiązania Spółki, wynikające z umowy o udzielenie pomocy publicznej i aneksu nr 1, dotyczące poniesionych nakładów inwestycyjnych oraz utworzenia nowych miejsc pracy zostały zrealizowane, przy czym w 2020 r. utworzono mniejszą liczbę miejsc pracy (o 33) niż wynikająca z aneksu nr 1 do umowy o udzielenie pomocy publicznej. Finalnie, tj. na dzień zakończenia inwestycji, Spółka poniosła wyższe nakłady inwestycyjne oraz utworzyła większą liczbą miejsc pracy niż określono w umowie o udzielenie pomocy publicznej.

Spółka sporządzała wymagane sprawozdania finansowo-rzeczowe dotyczące realizacji inwestycji, a w przypadku zgłoszenia przez pracowników Ministerstwa uwag, uwzględniano je w stosownych korektach. W terminie informowano Ministerstwo o wysokości zapłaconych przez Spółkę podatków w danym roku w związku z realizacją inwestycji oraz o wartości sprzedaży na rynek krajowy, stosownie do postanowień umowy o udzielenie pomocy publicznej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- złożenia sprawozdania finansowo-rzeczowego obejmującego okres od początku realizacji inwestycji do 31 grudnia 2019 r. z opóźnieniem wynoszącym pięć dni,
- zaniechania prowadzenia ksiąg rachunkowych w języku polskim,
- użytkowania programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych niespełniającego wszystkich wymogów określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>,
- dokumentacja opisująca przyjęte przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała w języku polskim wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także opisu systemu informatycznego.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały negatywnego wpływu na ocenę kontrolowanego zakresu działalności Spółki.

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

OBSZAR

### 1. Wykonywanie zobowiązań wynikających z umowy wsparcia

Opis stanu  
faktycznego

1.1. Spółka została wpisana 25 stycznia 2019 r. do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Pismem z 22 lutego 2019 r. Spółka przekazała do Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii<sup>6</sup> wnioski o udzielenie pomocy

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

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

<sup>5</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>6</sup> Obecnie Ministerstwo Rozwoju i Technologii, a uprzednio przed przekształceniem w Ministerstwo Rozwoju i Technologii: Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii, Ministerstwo Rozwoju oraz Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii. Dalej: Ministerstwo.

publicznej<sup>7</sup> w postaci wsparcia dla inwestycji polegającej na utworzeniu nowoczesnego zakładu produkującego separatory do baterii litowo-jonowych w Dąbrowie Górniczej. Wcześniej, Międzyresortowy Zespół ds. Inwestycji o Istotnym Znaczeniu dla Gospodarki Polskiej, na podstawie przesłanego do Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. formularza aplikacyjnego zawierającego informacje o projekcie, rekomendował Ministrowi Przedsiębiorczości i Technologii<sup>8</sup> propozycję wsparcia dla tej inwestycji.

(akta kontroli str. 2, 24 - 105)

W dniu 2 października 2019 r. Minister zawarł z Członkiem Zarządu Spółki umowę o udzielenie pomocy publicznej w formie dotacji celowej na realizację ww. inwestycji. Zgodnie z postanowieniami umowy, Minister zobowiązał się do udzielenia Spółce wsparcia, w maksymalnej kwocie 47 566,8 tys. zł, z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy oraz z tytułu poniesienia kosztów inwestycji, a pomoc ta wypłacona będzie w następujących częściach:

- w 2020 r. w wysokości nie wyższej niż 10 000,0 tys. zł z tytułu poniesienia kosztów inwestycji,
- w 2021 r. w wysokości nie wyższej niż 31 019,3 tys. zł (z tytułu poniesienia kosztów inwestycji 30 000,0 tys. zł i z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy związanych z inwestycją 1 019,3 tys. zł),
- w 2022 r. w wysokości nie wyższej niż 6 547,5 tys. zł z tytułu dofinansowania do kosztów realizacji inwestycji.

Z kolei Spółka zobowiązała się zakończyć inwestycję do 31 grudnia 2021 r., w ramach której powstanie co najmniej 301 nowych miejsc pracy, w tym 31 dla osób z wyższym wykształceniem (w 2019 r. osiem miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem, w 2020 r. 263 miejsca pracy, w tym 21 dla osób z wyższym wykształceniem, a w 2021 r. 30 miejsc pracy, w tym dwa dla osób z wyższym wykształceniem)<sup>9</sup> i utrzymać te miejsca pracy przez okres pięciu lat licząc od dnia ich utworzenia. Spółka zobowiązała się również do poniesienia, do 31 grudnia 2021 r., nakładów inwestycyjnych w wysokości co najmniej 1 075 000,0 tys. zł (w tym w 2019 r. 441 782,0 tys. zł, w 2020 r. 527 696,0 tys. zł i w 2021 r. 105 522,0 tys. zł) oraz utrzymania inwestycji przez okres co najmniej pięciu lat licząc od dnia zakończenia jej realizacji.

Ponadto, zgodnie z umową, Spółka zobowiązała się do przeznaczenia 15% ekwiwalentu grantu na współpracę z uczelniami i szkolnictwem w okresie realizacji projektu i pięcioletnim okresie jej utrzymania. W ramach tego zobowiązania w umowie określono alternatywne formy współpracy: [1] współpraca z uczelniami wyższymi w zakresie przygotowania zawodowego specjalistów, tworzenia kursów w ramach studiów podyplomowych lub [2] podjęcie inwestycji w rozwój szkolnictwa zawodowego i technicznego (np. park maszynowy i narzędziowy, utworzenie klas patronackich w sektorze motoryzacyjnym lub [3] zaoferowanie płatnych praktyk i staży dla uczniów techników i szkół zawodowych, z perspektywą stałego zatrudnienia. Obowiązek przeznaczenia 15% ekwiwalentu grantu na współpracę z uczelniami i szkolnictwem obejmował zobowiązanie Spółki do przeznaczenia 8% ekwiwalentu grantu (ze wspomnianych 15%) na szkolenia pracowników w okresie realizacji inwestycji i w pięcioletnim okresie jej utrzymania.

(akta kontroli str. 107 - 129)

W dniu 19 grudnia 2019 r. zawarto aneks nr 1 do umowy o udzielenie pomocy publicznej, na podstawie którego zmieniono harmonogram płatności transz

<sup>7</sup> W ramach rządowego Programu wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2023.

<sup>8</sup> Obecnie Minister Rozwoju i Technologii, a uprzednio: Minister Rozwoju, Pracy i Technologii, Minister Rozwoju oraz Minister Przedsiębiorczości i Technologii. Dalej: Minister.

<sup>9</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

przyznanej dotacji celowej oraz harmonogram realizacji inwestycji (w zakresie ponoszenia nakładów inwestycyjnych i utworzenia nowych miejsc pracy, przy czym łączna kwota nakładów inwestycyjnych i liczba utworzonych miejsc pracy nie uległa zmianie). Zgodnie z ww. aneksem, dotacja wypłacona będzie w następujących częściach:

- w 2019 r. w wysokości nie wyższej niż 5 000,0 tys. zł z tytułu poniesienia kosztów inwestycji,
- w 2020 r. w wysokości nie wyższej niż 5 000,0 tys. zł z tytułu poniesienia kosztów inwestycji,
- w 2021 r. w wysokości nie wyższej niż 31 019,3 tys. zł (z tytułu poniesienia kosztów inwestycji 30 000,0 tys. zł i z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy związanych z inwestycją 1 019,3 tys. zł),
- w 2022 r. w wysokości nie wyższej niż 6 547,5 tys. zł z tytułu dofinansowania do kosztów realizacji inwestycji.

Warunkiem uruchomienia pierwszej transzy pomocy publicznej było przedstawienie Ministrowi sprawozdania finansowo-rzeczowego, wg określonego wzoru, w terminie do 20 grudnia 2019 r.<sup>10</sup>, a w przypadku kolejnych transz przedłożenia sprawozdania w terminie do 31 stycznia każdego roku, obejmującego okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia roku poprzedzającego rok złożenia sprawozdania.

Spółka, zgodnie z postanowieniami ww. aneksu, zobowiązała się ponieść w 2019 r. nakłady inwestycyjne w wysokości 140 000,0 tys. zł, w 2020 r. 520 000,0 tys. zł i w 2021 r. 415 000,0 tys. zł oraz utworzyć w 2019 r. osiem miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem, w 2020 r. 98 miejsc pracy, w tym 20 dla osób z wyższym wykształceniem, a w 2021 r. 195 miejsc pracy, w tym trzy dla osób z wyższym wykształceniem.

Spółka wniosła o zawarcie aneksu nr 1 w celu urealnienia poniesionych nakładów inwestycyjnych w pierwszym roku inwestycji (2019 r.) i przyśpieszenia płatności pierwszej transzy dotacji.

Objęta dofinansowaniem z budżetu państwa inwestycja nie została przeniesiona do innego regionu, a zakres rzeczowy nie uległ zmniejszeniu (nie nastąpiła likwidacja/zbycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

(akta kontroli str. 130 - 138, 139 - 141)

1.2. W umowie o udzielenie pomocy publicznej Spółka zobowiązała się do prowadzenia ewidencji księgowej kosztów inwestycji w sposób umożliwiający ocenę jej wykonania pod względem finansowym i rzeczowym (§ 1 ust. 3 umowy). Na podstawie zbadanej próby dowodów księgowych dotyczących nabycia 15 środków trwałych<sup>11</sup> (faktury, przelewy, dowody OT – przyjęcie środka trwałego, wydruki z ksiąg rachunkowych)<sup>12</sup>, na łączną kwotę 292 450,6 tys. zł (20,8% poniesionych nakładów inwestycyjnych), ustalono, że prowadzona w Spółce ewidencja księgowa umożliwiła dokonanie takiej oceny. Ponoszone koszty w związku z realizacją inwestycji ujmowano w księgach rachunkowych na kontach 274101 i 274102 (*Środki trwałe w budowie*), a po jej zakończeniu przeksięgowano na konta: 261101 (*Grunty*), 262101 (*Budynki*), 263101 (*Budowle*), 265101 (*Maszyny*), 269101 (*Wyposażenie biurowe*), 278949 (*Wartości niematerialne i prawne inne*). W wyniku przeprowadzonych oględzin ustalono, że ww. środki trwałe znajdowały się w nowoutworzonym zakładzie produkującym separatory do baterii litowo-jonowych i zostały przekazane do użytkowania.

<sup>10</sup> Obejmującego okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 15 grudnia 2019 r.

<sup>11</sup> Były to: cztery linie technologiczne do formowania arkuszy LiBS (lithium ion battery separator), cztery ekstraktry przy liniach LiBS, cztery adsorbory przy liniach LiBS oraz trzy suszarnie przy liniach CCS (ceramic coated separator).

<sup>12</sup> Doboru próby dokonano w sposób celowy. Wybrano dowody księgowe dotyczące 15 środków trwałych o istotnej wartości (tj. co najmniej 8 000,0 tys. zł), nabytych w ciągu dwóch ostatnich lat okresu realizacji inwestycji.

Stwierdzono jednak, że w Spółce księgi rachunkowe nie były prowadzone w języku polskim, a użytkowany program komputerowy do prowadzenia ksiąg rachunkowych nie spełniał wszystkich wymogów określonych w ustawie o rachunkowości. Ponadto, dokumentacja opisująca przyjęte przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała w języku polskim wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także opisu systemu informatycznego, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 108, 142 - 147, 533 – 554)

Spółka przesłała do Ministerstwa następujące sprawozdania finansowo-rzeczowe z realizacji inwestycji:

- sprawozdanie za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 15 grudnia 2019 r., doręczone 20 grudnia 2019 r.,
- sprawozdanie za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia 2019 r., doręczone 5 lutego 2020 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym pięć dni, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- sprawozdanie za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia 2020 r., przesłane mailowo 29 stycznia 2021 r. Pierwszą korektę sprawozdania przesłano 9 lutego 2021 r., a drugą 7 kwietnia 2021 r.,
- sprawozdanie za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia 2021 r. (tj. do dnia zakończenia jej realizacji), przesłane mailowo 31 stycznia 2022 r. Pierwszą korektę sprawozdania przesłano 28 lutego 2022 r., a drugą 8 kwietnia 2022 r.

Sprawozdania finansowo-rzeczowe i korekty tych sprawozdań zostały sporządzone w wymaganym zakresie rzeczowym i merytorycznym. Sprawozdania przedłożono w terminie, za wyjątkiem sprawozdania za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia 2019 r., co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Jak wynika ze sporządzonych sprawozdań, Spółka w 2019 r. poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 152 967,1 tys. zł<sup>13</sup> oraz utworzyła 17 miejsc pracy (wszystkie dla osób z wyższym wykształceniem), w 2020 r. poniesione nakłady inwestycyjne wyniosły 883 286,8 tys. zł oraz utworzono 65 miejsc pracy, w tym 30 dla osób z wyższym wykształceniem. Z kolei w 2021 r. nakłady inwestycyjne wyniosły 351 164,2 tys. zł oraz utworzono 347 miejsc pracy, w tym 119 dla osób z wyższym wykształceniem. Od początku realizacji inwestycji do dnia jej zakończenia, Spółka poniosła nakłady inwestycyjne w łącznej wysokości 1 387 418,1 tys. zł oraz utworzyła 429 miejsc pracy, w tym 166 dla osób z wyższym wykształceniem (w umowie określono nakłady inwestycyjne w wysokości co najmniej 1 075 000,0 tys. zł oraz utworzenie 301 miejsc pracy, w tym 31 dla osób z wyższym wykształceniem).

Zobowiązanie Spółki w zakresie poniesienia nakładów inwestycyjnych zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy. Spółka w każdym roku realizacji inwestycji poniosła nakłady inwestycyjne w wymaganej wysokości.

Wskazać należy, że Spółka poniosła wyższe nakłady inwestycyjne niż wykazane w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym, bowiem opracowany wzór sprawozdania nie uwzględniał innych nakładów, jak np. różnice kursowe<sup>14</sup> czy odsetek od zaciągniętych

<sup>13</sup> W sprawozdaniach rzeczowo-finansowych wykazywano poniesione przez Spółkę nakłady inwestycyjne na podstawie wartości wynikających z faktur.

<sup>14</sup> Dotyczy wystawionych faktur w walucie obcej. Spółka w związku z realizacją inwestycji dokonywała zakupów m.in. w walucie koreańskiej (KRW), japońskiej (JPY), amerykańskiej (USD), europejskiej (EUR). Dodatkowo różnice kursowe zwiększały cenę nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (i odwrotnie).

kredytów na sfinansowanie inwestycji. Poniesione nakłady inwestycyjne wyniosły łącznie 1 409 090,1 tys. zł.

Również zobowiązanie w zakresie utworzenia nowych miejsc pracy zostało zrealizowane, przy czym zgodnie z harmonogramem inwestycji w 2020 r. należało utworzyć 98 miejsc pracy, w tym 20 dla osób z wyższym wykształceniem, tymczasem w Spółce w okresie tym utworzono 65 miejsc pracy (tj. o 33 mniej), w tym 30 dla osób z wyższym wykształceniem. W związku z niespełnieniem tego warunku, Ministerstwo przekazało w 2021 r. transzę w kwocie 30 788,5 tys. zł, tj. mniejszą o 230,8 tys. zł niż określona w aneksie nr 1 do umowy (31 019,3 tys. zł). Menadżer ds. HR wyjaśniła, że nieutworzenie w 2020 r. wymaganej liczby miejsc pracy spowodowane było pandemią COVID-19, w wyniku której nastąpiły niewielkie opóźnienia w realizacji inwestycji, co miało wpływ na termin rozpoczęcia rekrutacji na stanowiska produkcyjne. Dodała, że masowa rekrutacja została przesunięta o jeden miesiąc.

Na 30 kwietnia 2022 r. Spółka zatrudniała 450 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Wśród zbadanej próby 45 pracowników (10% wszystkich pracowników Spółki), 43 z nich posiadało wyższe wykształcenie. Pracownicy ci świadczyli pracę w Spółce.

(akta kontroli str. 131, 140, 148 - 322, 325, 539 - 554, 703 - 713)

W ramach zobowiązania dotyczącego współpracy Spółki z uczelniami i szkolnictwem, Spółka 16 lipca 2021 r. zawarła umowę z Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Sosnowcu<sup>15</sup>, której przedmiotem było utworzenie w CKZiU klasy patronackiej przygotowującej uczniów do pracy zawodowej zgodnej z potrzebami Spółki (w zawodach: technik elektryk, technik mechatronik, elektryk i mechatronik), promocja kształcenia technicznego oraz doskonalenie wykształcenia praktycznego na urządzeniach przekazywanych CKZiU przez Spółkę jako wyposażenie pracowni i laboratoriów, a także w trakcie praktycznej nauki zawodu i staży uczniowskich realizowanych w Spółce. Do dnia 31 maja 2022 r. Spółka przekazała CKZiU wyposażenie o wartości 661,6 tys. zł. Kierownik ds. Finansów wyjaśniła, że utworzenie w CKZiU klasy patronackiej planowane jest od września 2022 r.

Ponadto, Spółka poniosła koszty z tytułu szkolenia pracowników w łącznej kwocie 169,7 tys. zł<sup>16</sup>. Na realizację zobowiązania dotyczącego współpracy ze szkolnictwem, w tym szkolenia pracowników, Spółka wydatkowała łącznie 831,3 tys. zł (1,7% ekwiwalentu udzielonej pomocy publicznej). Okres realizacji tego zobowiązania planowany jest do zakończenia 31 grudnia 2026 r.

(akta kontroli str. 112 - 113, 140 - 141, 340 - 388)

Dane finansowe wykazane w składanych sprawozdaniach finansowo-rzeczowych wynikały z dowodów księgowych (tj. faktur dokumentujących poniesione przez Spółkę koszty), a dane w zakresie utworzonych miejsc pracy z dokumentacji dotyczącej zatrudnienia prowadzonej w Spółce.

(akta kontroli str. 148 - 322, 533 - 538)

Wskazane przez Ministra korekty sprawozdań finansowo-rzeczowych zostały przez Spółkę uwzględnione, a dotyczyły one przede wszystkim obowiązku przedstawiania w kolejnych sprawozdaniach danych w układzie narastającym (od początku realizacji inwestycji) oraz zaktualizowania liczby utworzonych miejsc pracy. Sprawozdania sporządzono w języku polskim.

(akta kontroli str. 148 - 322)

<sup>15</sup> Dalej: CKZiU.

<sup>16</sup> Szkolenia dla pracowników Spółki dotyczyły m.in. bezpieczeństwa i higieny pracy, obsługi programów biurowych, szkolenia z branży elektrycznej, energetycznej i gazowej (SEP).

W latach 2020-2022 Spółka każdego roku (do 30 kwietnia) przesyłała do Ministerstwa informacje o wysokości zapłaconych podatków za rok poprzedni w związku z realizacją inwestycji (tj. podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości), a także informacje dotyczące wartości sprzedaży na rynek krajowy. Powyższe spełniało wymogi określone w § 2 ust. 2 umowy o udzielenie pomocy publicznej.

(akta kontroli str. 327 - 338)

Spółka otrzymała środki finansowe z Ministerstwa w następujących transzach:

- 5 000,0 tys. zł - 30 grudnia 2019 r.,
- 5 000,0 tys. zł - 24 lutego 2020 r.,
- 30 788,5 tys. zł - 21 kwietnia 2021 r.,
- 6 547,5 tys. zł - 18 maja 2022 r.

Łączna kwota otrzymanych środków wyniosła 47 336,0 tys. zł i była mniejsza o 230,8 tys. zł niż wynikająca z umowy o udzielenie pomocy publicznej i aneksu nr 1 do tej umowy, co wynikało z mniejszego zatrudnienia pracowników w 2020 r. Poszczególne transze dotacji celowej Spółka otrzymała po zaakceptowaniu w Ministerstwie przedłożonego sprawozdania lub jego korekty.

(akta kontroli str. 238, 323 - 326)

Inwestycję zakończono w terminie wskazanym w umowie o udzielenie pomocy publicznej, tj. 31 grudnia 2021 r., o czym Spółka poinformowała przedstawicieli Ministerstwa 29 kwietnia 2022 r.

(akta kontroli str. 112, 336, 339)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieterminowe przekazanie sprawozdania finansowo-rzeczowego za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia 2019 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym pięć dni.

Zgodnie z § 1 pkt 2 aneksu nr 1 do umowy o udzielenie pomocy publicznej, sprawozdanie finansowo-rzeczowe za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia 2019 r. należało przedłożyć Ministrowi w terminie do 31 stycznia 2020 r. Za datę złożenia sprawozdania należało uznać datę jego wpływu do Ministerstwa. Przedmiotowe sprawozdanie zostało doręczone 5 lutego 2020 r.

Wskazać należy, że sprawozdania finansowo-rzeczowe za kolejne okresy sprawozdawcze (tj. jedno za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia 2021 r. i drugie za okres od dnia rozpoczęcia inwestycji do 31 grudnia 2022 r.) zostały terminowo przesłane do Ministerstwa.

Jak wyjaśniła Kierownik ds. Finansów, opóźnienie w złożeniu sprawozdania wynikało z błędnego zrozumienia treści aneksu nr 1 do umowy o udzielenie pomocy publicznej w części dotyczącej sprawozdawczości. Spółka nie złożyła w terminie (tj. do 31 stycznia 2020 r.) sprawozdania za okres od początku realizacji inwestycji do 31 grudnia 2019 r., gdyż złożyła wcześniej (tj. 20 grudnia 2019 r.), wymagane aneksem nr 1, sprawozdanie za okres od początku realizacji inwestycji do 15 grudnia 2019 r., a do 31 grudnia 2020 r. (tj. w okresie kolejnych dwóch tygodni) nie wystąpiły zmiany w odniesieniu do danych zawartych w tym sprawozdaniu.

(akta kontroli str. 107- 117, 130 - 133, 139 - 141, 148 -158, 181, 265)



2. Zaniechanie prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółki w języku polskim.

W Spółce księgi rachunkowe prowadzono w języku angielskim. Spółka nie prowadziła ksiąg rachunkowych w języku polskim, co było niezgodne z art. 9 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 389 - 401, 539 - 554)

3. Użytkowanie od 2021 r. programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych pn. *SAP Hana*, niespełniającego wymagań określonych w ustawie o rachunkowości.

Wydruk zestawienia obrotów i sald nie zawierał: nazwy Spółki, nazwy programu finansowo-księgowego, wyraźnego oznaczenia co do roku obrotowego i okresu sprawozdawczego, automatycznej numeracji stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Z kolei wydruk z dziennika nie zawierał dodatkowo nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej, tj. dziennika. Powyższe nie spełniało wymogów określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 389 - 401)

4. Przyjęta w Spółce, od 2021 r., polityka (zasady) rachunkowości nie zawierała w języku polskim informacji dotyczących wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania. Powyższe nie spełniało wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości.

Udzielając wyjaśnień w zakresie przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w pkt 2 - 4, Dyrektor Finansowy wskazał, że w styczniu 2021 r. wdrożono w Spółce system finansowo-księgowy *SAP Hana*, który wykorzystywany jest w całej grupie SK. Z uwagi na krótki termin wdrożenia systemu Spółka skupiła się przede wszystkim na najważniejszych kwestiach umożliwiających działalność operacyjną. Wyjaśnił, że Spółka podjęła działania celem dostosowania systemu do wymogów wynikających z ustawy o rachunkowości. Korzystając z usług podmiotu zewnętrznego wdrożono w Spółce JPK\_VAT zgodny z polskimi przepisami podatkowymi, a w kolejnym etapie dostosowany będzie system finansowo-księgowy do wymogów ustawy o rachunkowości. Dodał, że przyjęta w Spółce polityka rachunkowości zostanie uzupełniona o opis systemu informatycznego SAP.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że zgodnie z art. 9 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe należy prowadzić w języku polskim. Program komputerowy do prowadzenia ksiąg rachunkowych powinien spełniać wszystkie wymagania określone w ww. ustawie, a dokumentacja opisująca w języku polskim przyjęte przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości powinna zawierać informacje dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 402 - 448, 471 - 473)

**OCENA CZĄSTKOWA**

Spółka zrealizowała inwestycję polegającą na utworzeniu zakładu produkującego separatory do baterii litowo-jonowych w terminie określonym w umowie o udzielenie pomocy publicznej. Zobowiązania Spółki, wynikające z umowy o udzielenie pomocy

publicznej i aneksu nr 1, dotyczące poniesionych nakładów inwestycyjnych oraz utworzenia nowych miejsc pracy zostały zrealizowane, przy czym w 2020 r. utworzono mniejszą liczbę miejsc pracy (o 33) niż wynikająca z aneksu nr 1 do umowy o udzielenie pomocy publicznej. Na dzień zakończenia inwestycji, Spółka poniosła wyższe nakłady inwestycyjne oraz utworzyła większą liczbą miejsc pracy niż określono w umowie o udzielenie pomocy publicznej.

W latach 2019-2022, każdego roku, Spółka przedkładała w Ministerstwie sprawozdanie finansowo-rzeczowe dotyczące realizacji inwestycji oraz uwzględniała uwagi zgłoszone przez pracowników Ministerstwa w stosownych korektach, jednak sprawozdanie za okres od początku realizacji inwestycji do 31 grudnia 2019 r. złożono z opóźnieniem wynoszącym pięć dni. W terminie informowano Ministerstwo o wysokości zapłaconych przez Spółkę podatków w danym roku w związku z realizacją inwestycji oraz o wartości sprzedaży na rynek krajowy, stosownie do postanowień umowy o udzielenie pomocy publicznej.

Stwierdzono jednak, że w Spółce zaniechano prowadzenia ksiąg rachunkowych w języku polskim, a użytkowany program komputerowy do prowadzenia ksiąg rachunkowych nie spełniał wszystkich wymogów określonych w ustawie o rachunkowości. Ponadto, dokumentacja opisująca przyjęte przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała w języku polskim wszystkich informacji wymaganych przepisami ww. ustawy.

## OBSZAR

## 2. Efekty systemu wspierania inwestycji

Opis stanu faktycznego

Na dzień zakończenia realizacji inwestycji Spółka osiągnęła efekty rzeczowe zgodnie z postanowieniami umowy o udzielenie pomocy publicznej. Łączna wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych oraz liczba utworzonych miejsc pracy była większa od wartości wskazanych w ww. umowie, co przedstawiono w pkt III.1 wystąpienia pokontrolnego. Ocenie nie podlegało zobowiązanie dotyczące współpracy Spółki z uczelniami i szkolnictwem, z uwagi iż okres jego realizacji zakończy się 31 grudnia 2026 r. (w umowie o udzielenie pomocy publicznej nie określono harmonogramu/etapów wykonania tego zobowiązania). Spółka zobowiązała się do przeznaczania 15% ekwiwalentu grantu na współpracę z uczelniami i szkolnictwem w ww. okresie. Na realizację tego zobowiązania Spółka wydatkowała łącznie 831,3 tys. zł (1,7% ekwiwalentu udzielonej pomocy publicznej).

W wyniku przeprowadzonych oględzin, ustalono, że utworzono zakład produkujący separatory do baterii litowo-jonowych, w którym znajdowały się m.in. cztery linie technologiczne LiBS (lithium ion battery separator) oraz trzy linie CCS (ceramic coated separator).

Spółka utworzyła atrakcyjne pod względem finansowym miejsca pracy, gdzie przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto osób zatrudnionych w związku z realizacją inwestycji i jej utrzymaniem od początku jej realizacji<sup>17</sup> w poszczególnych latach w okresie 2019-2022 (do 31 maja) wyniosło odpowiednio: [...]. W porównaniu do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto dla miasta na prawach powiatu Dąbrowa Górnicza<sup>18</sup>, przeciętne wynagrodzenie w Spółce było [...].

(akta kontroli str. 142 – 147, 715 – 717)

## OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność jednostki w zbadanym obszarze.

<sup>17</sup> Bez wynagrodzenia członków Zarządu Spółki.

<sup>18</sup> W 2019 r. przeciętne wynagrodzenie brutto w miesiące na prawach powiatu Dąbrowa Górnicza wyniosło 5 889,99 zł, a w 2020 r. 6 164,02 zł - <https://bdl.stat.gov.pl/bdl/start>

## IV. Wnioski

Wnioski

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

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki w języku polskim, stosownie do art. 9 ustawy o rachunkowości.
2. Dostosowanie programu komputerowego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych do wymogów określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.
3. Uzupełnienie przyjętej w Spółce polityki (zasad) rachunkowości o wymagane informacje, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości.

## 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 Katowicach. 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Katowice, dnia 14 lipca 2022 r.

**Kontroler  
Witold Wilk**

**Gł. specjalista kontroli państwowej**

**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Katowicach**

.....