



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach

LKA.410.011.02.2022

Pan  
Andrzej Korpak  
Prezes Zarządu  
Stellantis Gliwice Sp. z o.o.  
ul. Adama Opla 1  
44-121 Gliwice

# 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	Stellantis Gliwice Sp. z o.o. <sup>1</sup> , ul. Adama Opla 1, 44-121 Gliwice.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Korpak – Prezes Zarządu Spółki od 15 października 2018 r. <sup>2</sup>
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wykonywanie zobowiązań wynikających z umowy wsparcia. 2. Efekt 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>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler/Kontroler	Jacek Kordanowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/101/2022 z 9 maja 2022 r.  (akta kontroli: Tom I, str. 1)

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

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Stellantis Gliwice Sp. z o.o. <sup>5</sup> w ramach prowadzonej Inwestycji pn. <i>Utworzenie nowego zakładu produkcyjnego pojazdów użytkowych w Gliwicach</i> realizowanej przy wsparciu środków publicznych <sup>6</sup> .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Beneficjent realizował Projekt zgodnie z wymaganiami podpisanej 5 lipca 2019 r. umowy nr II/551/P/15014/6230/19/DRI o udzielenie pomocy publicznej w formie dotacji celowej <sup>7</sup> .  Spółka w prawidłowy sposób realizowała zobowiązania umowne w ramach rzeczowego zakresu Inwestycji, w tym utworzenia miejsc pracy i utrzymania zatrudnienia, a także zgodnie z warunkami Umowy dokumentowała realizację zobowiązań umownych. Poniesione w ramach Projektu wydatki pozostawały w bezpośrednim związku z budową zakładu produkującego pojazdy użytkowe w Gliwicach.  Beneficjent w wyniku prowadzonej Inwestycji osiągnął wymierne efekty, m.in. w postaci wybudowanych obiektów Wydziałów Karoserii, Montażu i Lakierni wyposażonych w linie technologiczne do produkcji samochodów.

<sup>1</sup> Dalej: Stellantis, Spółka albo Beneficjent.

<sup>2</sup> KRS nr 752649.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

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

<sup>5</sup> Wcześniej: Zakład Produkcji Samochodów Sp. z o.o. do 7 lipca 2019 r. oraz PSA Manufacturing Poland Sp. z o.o. do 2 stycznia 2022 r.

<sup>6</sup> Dalej: Projekt lub Inwestycja.

<sup>7</sup> Dalej: Umowa.

Spółka sporządzała wymagane sprawozdania dotyczące realizacji Inwestycji. 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.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>8</sup> kontrolowanej działalności**

#### **OBSZAR 1. Wykonywanie zobowiązań wynikających z umowy wsparcia**

Opis stanu faktycznego

1.1 W dniu 30 sierpnia 2018 r. Spółka<sup>9</sup> złożyła do Ministra Przedsiębiorczości i Technologii<sup>10</sup> wniosek o udzielenie pomocy publicznej w formie dotacji celowej na nową Inwestycję pn. *Utworzenie nowego zakładu produkcyjnego pojazdów użytkowych w Gliwicach*.

(akta kontroli: Tom I, str. 82-130)

Pismem Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 23 października 2018 r. Stellantis otrzymała informację, że Inwestycja kwalifikuje się do objęcia pomocą, a przekazane przez Spółkę dokumenty potwierdzają spełnienie tzw. efektu zachęty. Pismo zawierało również informację, że Spółka ma prawo rozpocząć Inwestycję z dniem złożenia wniosku o udzielenie pomocy.

(akta kontroli: Tom I, str. 263)

Jako dzień rozpoczęcia Inwestycji Stellantis wskazała zamówienie z dnia 17 grudnia 2018 r. w związku ze zleconymi pracami projektowymi.

(akta kontroli: Tom II, str. 4-11)

W dniu 5 lipca 2019 r. Spółka podpisała z Ministrem umowę nr II/551/P/15014/6230/19/DRI o udzielenie pomocy publicznej w formie dotacji celowej<sup>11</sup>. Przedmiotem Umowy było wparcie inwestycji realizowanej przez Spółkę w latach 2018-2022 pn. *Budowa zakładu produkującego nową generację samochodów użytkowych w Gliwicach*. Pomoc miała być udzielona w latach

---

<sup>8</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>9</sup> Spółka została utworzona aktem notarialnym w dniu 5 września 2018 r. pod nazwą Zakład Produkcji Samochodów Sp. z o.o., a zarejestrowana w KRS w dniu 15 października 2018 r.; została zawiązana jako spółka celowa dla potrzeb realizacji nowej inwestycji w Polsce. Jedynym udziałowcem Spółki była Opel Automobile GmbH. 3 czerwca 2019 r. Opel Automobile GmbH podjął uchwałę o zmianie nazwy spółki na PSA Manufacturing Poland Sp. z o.o. Zmiana nazwy została zarejestrowana w KRS w dniu 8 lipca 2019 r. W dniu 20 czerwca 2019 dotychczasowy udziałowiec Opel Automobile GmbH sprzedał 100% posiadanych udziałów spółce PSA Automobiles S.A. z siedzibą we Francji. 3 stycznia 2022 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach zarejestrował połączenie spółek Grupy Stellantis, tj. PSA Manufacturing Poland Sp. z o.o. oraz Opel Manufacturing Poland Sp. z o.o., której wyłącznym udziałowcem była spółka Opel Automobile GmbH. Połączenie nastąpiło w trybie przepisów Kodeksu spółek handlowych gdzie przejmującą była PSA Manufacturing Poland Sp. z o.o. Na skutek połączenia spółka przejmująca zmieniła nazwę na Stellantis Gliwice Sp. z o.o., której udziałowcami są Opel Automobile GmbH oraz PSA Automobiles S.A.

<sup>10</sup> Dalej: Minister.

<sup>11</sup> Dalej: Umowa.

2022-2023 w formie dotacji z tytułu poniesienia kosztów inwestycji w maksymalnej kwocie 78 750 tys. zł.

Integralną część Umowy stanowił Harmonogram realizacji inwestycji<sup>12</sup>. Harmonogram przewidywał, że w zakresie liczby utworzonych miejsc pracy Spółka powinna w 2021 r. utworzyć 291 pełnych etatów z wyłączeniem pracowników korzystających z urlopów wychowawczych, bezpłatnych w wymiarze powyżej trzech miesięcy oraz osób przebywających na świadczeniach rehabilitacyjnych za wyjątkiem kobiet w ciąży, a także pracowników udostępnianych przez agencje pracy tymczasowej oraz pracowników kontraktowych, których umowy nie mają charakteru umowy o pracę. W 2022 r. liczba pełnych etatów powinna być zwiększona o kolejne 10, co w sumie dawało 301 pełnych etatów.

Harmonogram zawierał również wymagania jakie spełnić powinna Spółka w zakresie kosztów kwalifikowanych inwestycji w latach 2019-2022, które stanowiły odpowiednio: 148 848,0 tys. zł, 552 132,0 tys. zł, 365 232,0 tys. zł oraz 67 788,0 tys. zł, co łącznie wyniosło: 1 134 000 tys. zł.

(akta kontroli: Tom I, str. 131-152)

W dniu 27 grudnia 2021 r. Spółka wystosowała do Ministra wnioski o aneksowanie zawartej Umowy w części dotyczącej Harmonogramu. W jego uzasadnieniu wskazano, że konieczność wprowadzenia zmian wyniknęła z okoliczności niezależnych od Spółki; w szczególności w związku z sytuacją pandemii koronawirusa SARS-CoV-2, co wpłynęło na liczne absencje pracowników i trudności w przepływie płatności ze strony kontrahentów. Spółka była również zmuszona wyłonić nowego wykonawcę Wydziału Lakierni w nowobudowanym zakładzie z uwagi na to, że poprzedni nie wywiązał się z postanowień umownych.

Powyższe skutkowało zawarciem<sup>13</sup> aneksu do Umowy, w którym zmieniono Harmonogram realizacji Inwestycji. Zmiany dokonane w aneksie dotyczyły wysokości kosztów kwalifikowanych w latach 2019-2022, które stanowiły, odpowiednio: 77 293,3 tys. zł, 264 948,1 tys. zł, 407 281,1 tys. zł, 384 477,5 tys. zł. Łączna wartość Inwestycji nie uległa zmianie i wynosiła: 1 134 000 tys. zł.

(akta kontroli: Tom I, str. 153-167)

Według Umowy Spółka zobowiązała się do ewidencjonowania danych w sposób umożliwiający jednoznaczne ustalenie, bieżące monitorowanie i weryfikację, w tym kontrolę kosztów inwestycji oraz liczby utworzonych nowych miejsc pracy.

(akta kontroli: Tom I, str. 131-152)

W okresie od początku realizacji Inwestycji do 1 kwietnia 2022 r. łączna wartość kosztów wyniosła 845 869 333,87 zł, z czego jako środki trwałe wprowadzono do ewidencji budynki/obiekty inżynieryjne oraz maszyny w łącznej wartości 216 896 211,91 zł, natomiast wartość środków trwałych w budowie łącznie wyniosła 628 973 121,96 zł.

(akta kontroli: Tom I, str. 32-62)

Łączna wartość kosztów faktycznie poniesionych (zapłaconych) od początku realizacji Inwestycji według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 765 242,4 tys. zł, co było wartością o 15 719,9 tys. zł wyższą niż minimalny próg na ten dzień określony w Umowie.

---

<sup>12</sup> Dalej: Harmonogram.

<sup>13</sup> W dniu 25 marca 2022 r.

Według stanu na 1 kwietnia 2022 r., łączna wartość zapłaconych kosztów od początku realizacji Inwestycji wyniosła 793 764,6 tys. zł.

(akta kontroli: Tom I, str. 64-77)

Jak wyjaśniła Spółka, (...) *koszty wykazane w zestawieniu poniesionych kosztów inwestycji są niższe od kwot wykazanych w zapisach księgowych, ponieważ kwoty wskazane w tym zestawieniu obejmują koszty, które są związane wyłącznie z inwestycją objętą wsparciem oraz te, które są w stanie spełnić pozostałe kryteria umowy grantowej takie jak np. utrzymanie środków trwałych przez okres min. 5 lat od zakończenia inwestycji.*

(akta kontroli: Tom I, str. 12-15)

Według stanu na 1 kwietnia 2022 r., w Stellantis zatrudnionych było 1 857 osób; z czego w ramach nowoutworzonych miejsc pracy w związku z Projektem powstały 382 etaty. Tylko jedna z osób w ramach nowoutworzonych miejsc pracy pozostawała od 1 marca 2022 r. na urlopie bezpłatnym w wymiarze przekraczającym 3 miesiące. Średnioroczne zatrudnienie w okresie od stycznia do marca 2022 r. wyniosło 382,33 etatów.

W wyniku analizy akt osobowych 10,2 %<sup>14</sup> nowozatrudnionego personelu<sup>15</sup> ustalono, że wszyscy świadczyli pracę<sup>16</sup> na liniach produkcyjnych w nowopowstałym budynku Inwestycji G67, tj. Wydziału Montażu Końcowego. Wszyscy pracownicy posiadali podpisane umowy o pracę.

(akta kontroli: Tom I, str. 283-353)

Dotacja miała zostać wypłacona w dwóch transzach. W 2022 r. w kwocie nie wyższej niż 20 000 tys. zł oraz w 2023 r. w kwocie nie wyższej niż 58 750 tys. zł. Natomiast sama wypłata miała być dokonana z dochowaniem poniższych warunków:

- w latach 2022-2023 w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku Spółka miała przedłożyć do akceptacji Ministra sprawozdanie finansowo-rzeczowe obejmujące okres od dnia rozpoczęcia realizacji Inwestycji do dnia 31 grudnia poprzedniego roku kalendarzowego w zakresie poniesionych kosztów inwestycji oraz liczby utworzonych miejsc pracy,
- w terminie 30 dni od dnia zaakceptowania przez Ministra ww. sprawozdania bez zastrzeżeń, Minister miał wypłacić Spółce kwotę pomocy przypadającą na dany rok z zastrzeżeniem, że jeżeli wartość inwestycji jest niższa niż określona na dany rok w harmonogramie do umowy to kwota ta ulega proporcjonalnemu obniżeniu.

(akta kontroli: Tom I, str. 131-152)

Spółka terminowo<sup>17</sup> i zgodnie ze wzorem złożyła do Departamentu Rozwoju Inwestycji w Ministerstwie Rozwoju, Pracy i Technologii sprawozdanie finansowo-rzeczowe za okres od dnia rozpoczęcia realizacji Inwestycji do dnia 31 grudnia 2021 r. Sprawozdanie zawierało zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów w podziale na budynki i maszyny oraz zawierało informację o liczbie miejsc pracy utworzonych w każdym z miesięcy od początku realizacji Inwestycji, a także informacje o utrzymaniu miejsc pracy, przeciętnym zatrudnieniu i liczbie etatów w podziale na stanowiska.

<sup>14</sup> Celowy dobór próby do badania.

<sup>15</sup> Od grudnia 2019 r. i później.

<sup>16</sup> Liderzy odcinka, technicy utrzymania ruchu, pracownicy produkcji.

<sup>17</sup> W dniu 31 stycznia 2022 r.

Spółka otrzymała pierwszą transzę dotacji celowej w wysokości 20 000 tys. zł w trakcie prowadzonej kontroli NIK, tj. w dniu 12 maja 2022 r.

(akta kontroli: Tom I, str. 232-262)

Poza wyżej wskazanymi Umowa nie zawierała żadnych dodatkowych warunków czy zobowiązań jakie spełnić miał Beneficjent.

*Inwestycja objęta dofinansowaniem była zlokalizowana na terenie zakładu Beneficjenta w Gliwicach przy ul. Adama Opla 1. W ramach inwestycji powstały m.in. trzy hale produkcyjne obejmujące Wydział Karoserii (G24), Wydział Montażu (G67) i Wydział Lakierni (G50) wraz z obiektami towarzyszącymi.*

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: Tom I, str. 81)

1.2. Dla prowadzonej Inwestycji Spółka, zgodnie z zapisami Umowy, prowadziła ewidencję księgową umożliwiającą ocenę jej wykonania pod względem finansowym. Wydatki dotyczące Projektu przypisywane były w systemie księgowym do obiektu kosztowego (tzw. WBS<sup>18</sup> element) o wyznaczniku<sup>19</sup> w systemie: SAP IES S-00506-PL, w systemie SAP S4: I-0506 (506 to kod Projektu).

Przypisanie do obiektu kosztowego pozwalało na wyróżnienie księgowiń odnoszących się do tej Inwestycji zarówno na koncie środków trwałych w budowie, jak i na kontach księgowych poszczególnych klas środków trwałych.

Ewidencja wydatków dotyczących Inwestycji do dnia 28 lutego 2022 r. prowadzona była na następujących kontach księgowych: S327000000 - Środki trwale w budowie oraz S343002001 - Środki trwale w budowie - urządzenia specjalne, S320300700 - Melioracje, budowie, ulepszenia terenu, S320301600 – Budynki<sup>20</sup>, S320402900 – Maszyny i urządzenia<sup>21</sup>.

Od 1 marca 2022 r. dla Inwestycji prowadzono konta<sup>22</sup>: 23100000 - Środki trwale w budowie, 21200000 - Drogi i Place, 21311000 – Budynki, 21350000 - Instalacje zewnętrzne, rurociągi, 21510000 - Drogi specjalne; Zbiorniki, instalacje wodne, 21350000 - Infrastruktura dróg; Instalacja cieczy, gazów; Instalacje przeciwpożarowe; Instalacje wentylacji; Instalacja elektryczna.

(akta kontroli: Tom I, str. 22-27)

Badaniu poddano próbę dowodów księgowych<sup>23</sup> ujętą na kontach księgowych środków trwałych i środków trwałych w budowie Projektu o łącznej wartości netto<sup>24</sup>: 71 058,1 tys. zł. Powyższe koszty dotyczyły prac budowlanych, instalacyjnych, montażowych oraz nabycia maszyn, które były zakwalifikowane jako związane z Inwestycją. Do każdego z poddanych badaniu dokumentów przyporządkowano zamówienia, stosowne protokoły odbioru robót lub postępu prac oraz dowody zapłaty.

<sup>18</sup> Work breakdown structure.

[https://help.sap.com/docs/SAP\\_ERP\\_SPV/5ecdd9085d344e6693e65fc60c3b5b0f/26d4b65334e6b54ce1000000a174cb4.html?version=6.18.11&locale=en-US](https://help.sap.com/docs/SAP_ERP_SPV/5ecdd9085d344e6693e65fc60c3b5b0f/26d4b65334e6b54ce1000000a174cb4.html?version=6.18.11&locale=en-US)

<sup>19</sup> Do dnia 28 lutego 2022 Stellantis Gliwice używała jako systemu księgowego systemu SAP IES, od dnia 1 marca 2022 Spółka zaczęła używać jako systemu księgowego nowszej wersji systemu SAP – SAP S4.

<sup>20</sup> W Zakładowym planie kont: Inne budynki i ogrodzenia.

<sup>21</sup> W Zakładowym planie kont: Wyposażenie ogólnozakładowe.

<sup>22</sup> Dane z programu księgowego. Wydruk kont.

<sup>23</sup> Wytypowaną losowo przez kontrolera z lat 2020 i 2021.

<sup>24</sup> Zapłaconych faktur.

Zapisy dokonywane na załączonej do faktur dokumentacji, np. protokołów zaawansowania wykonanych robót wskazywały, że na poczet zapłaty Spółka zatrzymywała kaucję w wysokości 10% wartości netto wynikającej z faktury. Spółka dokonywała na rzecz kontrahentów płatności również w walucie euro, która przeliczana była do sprawozdania według kursu z dnia poprzedzającego datę zapłaty.  
(akta kontroli: Tom I, str. 22-27, Tom II, str. 12-292)

Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Spółki, *wystawione faktury dotyczą stosunków umownych, w których przewidziano postanowienia o zatrzymywaniu kaucji gwarancyjnych do czasu wypełnienia przez dostawcę wszystkich warunków przewidzianych umową. W konsekwencji, płatność części kwot widniejących na wystawionych fakturach jest zatrzymywana do czasu spełnienia odpowiednich warunków określonych w umowie.*

*Natomiast Spółka zobowiązana jest do składania sprawozdań metodą kasową tj. do wskazywania kwot rzeczywiście zapłaconych (a nie tych widniejących na fakturach). Stąd, różnice odnotowane w piśmie z 8 czerwca 2022 r. [pismo kontrolera NIK – przypis kontrolera NIK] dotyczą kwot zatrzymanych z uwagi na kaucje gwarancyjne. Kaucje te zostaną przez Spółkę wykazane we właściwych sprawozdaniach po dokonaniu wskazanych płatności.*

Analiza badanych dowodów księgowych wykazała, że ewidencjonowane koszty Inwestycji były bezpośrednio z nią powiązane.

(akta kontroli: Tom I, str. 23)

Zgodnie z zapisami Umowy, poza wcześniej opisanym sprawozdaniem finansowo-rzeczowym, które miało być złożone do dnia 31 stycznia każdego z lat 2022-2023 za okres od początku Inwestycji, Spółka miała obowiązek przedkładania do 30 kwietnia każdego roku<sup>25</sup>, danych odnoszących się do Inwestycji i dotyczących wysokości podatków CIT, PIT i VAT oraz podatku od nieruchomości, jakie zostały przez Beneficjenta zapłacone w związku z realizowaną Inwestycją za rok poprzedni oraz wartości sprzedaży na rynek krajowy. Beneficjent był również zobowiązany do przedkładania Ministrowi, do dnia 31 marca każdego roku następującego po danym roku sprawozdawczym, corocznych sprawozdań z wykonania obowiązków.

(akta kontroli: Tom I, str. 131-152)

Spółka wywiązała się z nałożonych zobowiązań umownych w tym zakresie. Terminowo składała informacje w zakresie łącznej wartości podatków CIT, PIT, VAT i podatku od nieruchomości oraz wartości sprzedaży na rynek krajowy w związku z prowadzoną inwestycją<sup>26</sup>. Beneficjent terminowo<sup>27</sup> składał również coroczne dane odnoszące się do Inwestycji.

(akta kontroli: Tom I, str. 232-246)

Łączna wartość kosztów poniesionych w związku z Projektem wykazana w sprawozdaniu złożonym według stanu na 31 grudnia 2021 r. była zgodna z przedłożoną do kontroli ewidencją.

Analiza danych zawartych w raportach generowanych przez kadrowy system informatyczny Spółki wykazała, że przekazane do Ministerstwa dane w zakresie liczby nowopowstałych miejsc pracy i ich utrzymania były rzetelne.

(akta kontroli: Tom I, str. 77, 260, 284-353)

---

<sup>25</sup> W latach 2020-2028.

<sup>26</sup> Za 2019 r. w dniu 29 kwietnia 2020 r., za 2020 r. w dniu 29 kwietnia 2021 r. oraz za 2021 r. w dniu 28 kwietnia 2022 r.

<sup>27</sup> Za 2019 r. w dniu 29 kwietnia 2020 r., za 2020 r. w dniu 29 kwietnia 2021 r. oraz za 2021 r. w dniu 31 stycznia 2021 r.

W zakresie sprawozdawczości dotyczącej podatków PIT, CIT, VAT i od nieruchomości ustalono, że Spółka generowała w okresach sprawozdawczych stratę, występowała o zwroty podatku VAT z tytułu prowadzonej Inwestycji, nie płaciła podatku od nieruchomości, a podatek PIT<sup>28</sup> sprawozdawała w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli: Tom I, str. 354-393)

Beneficjent w okresie 2019-2021 nie dokonywał sprzedaży na rynek krajowy w związku z Inwestycją, co było zgodne ze sprawozdawanymi informacjami.

(akta kontroli: Tom I, str. 4)

W zakresie danych odnoszących się do Inwestycji ustalono, że przedkładane do Ministerstwa informacje za okres 2019-2021 różniły się od tych ustalonych w trakcie kontroli.

(akta kontroli: Tom I, str. 63)

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że w roku 2019 Spółka omyłkowo zgłosiła faktury zaksięgowane w 2019 roku jednakże zapłacone w roku 2020. Dodatkowo, Spółka już po przesłaniu wskazanych informacji ustaliła, że faktury powinny być wykazywane w wartości zapłaty, a nie z wartości faktury, gdyż sprawozdanie składane jest metodą kasową. Powyższe informacje zostały przez Spółkę skorygowane w sprawozdaniu za rok 2020. Dodatkowo, w 2020 wykazano faktury, które ostatecznie usunięto z wydatków kwalifikowanych ponieważ Spółka nie miała pewności gdzie środki trwałe ujęte w fakturach będą się ostatecznie znajdowały (czy w fabryce Spółki, czy u dostawcy). Sprawozdanie złożone w 2021 obejmowało natomiast korektę faktur wykazanych w 2020, a usuniętych ze sprawozdania.

(akta kontroli: Tom I, str. 12-15, 77)

Spółka nie dokonywała żadnych korekt ani uzupełnień w zakresie przedkładanych sprawozdań.

(akta kontroli: Tom I, str. 21)

Złożony przez Spółkę wniosek o dotację celową wskazywał jako termin rozpoczęcia produkcji październik 2021 r., natomiast zapisy Umowy wskazywały, że Beneficjent zobowiązuje się zakończyć Inwestycję, tj. ponieść koszty inwestycji i utworzyć określone Umową miejsce pracy, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2022 r. W uzasadnieniu wniosku o zmianę Umowy Spółka wskazała jako nowy planowany termin rozpoczęcia produkcji dzień 4 kwietnia 2022 r.

(akta kontroli: Tom I, str. 82-130, 154)

Zgodnie z wyjaśnieniem Członka Zarządu Spółki, (...) w latach 2019-2021 Spółka nie dokonywała jeszcze sprzedaży na rynek krajowy dotyczącej powyższej Inwestycji. Spółka wyprodukowała i sprzedała jedynie samochody w wersji przedprodukcyjnej (tzw. piloty) do Centrum Inżynieryjnego Grupy Stellantis w celu przeprowadzenia dalszych testów i analiz. Pierwsze samochody w wersji zdatnej do wprowadzenia na rynek i rejestracji sprzedane zostały przez Stellantis Gliwice w kwietniu 2022 r.

(akta kontroli: Tom I, str. 4)

W dniach 27 maja 2021 r. oraz 14 i 15 marca 2022 r. Ministerstwo Rozwoju Pracy i Technologii (później Ministerstwo Rozwoju i Technologii) przeprowadziło dwie kontrole w zakresie realizacji zobowiązań wynikających z Umowy w zakresie utworzonych nowych miejsc pracy oraz w zakresie poniesionych kosztów Inwestycji. W wyniku kontroli stwierdzono, że Spółka nie zrealizowała postanowień umownych w zakresie wysokości poniesionych nakładów inwestycyjnych za 2020 oraz 2021 r.

---

<sup>28</sup> W 2019 r. – 126 486,00 zł, w 2020 r. - 1 003 070,00 zł, w 2021 r. - 2 490 144,00 zł.



Protokół kontroli prowadzonej w 2022 r. zawierał informację, że w trakcie kontroli trwały prace nad aneksem Umowy w tym zakresie, który podpisano w dniu 25 marca 2022 r. o czym szerzej była mowa na początku opisywanego obszaru.

(akta kontroli: Tom I, str. 193-200, 168-174)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność jednostki w zbadanym obszarze.

**OBSZAR**

## **2. Efekt systemu wspierania inwestycji.**

Opis stanu faktycznego

2.1. Przeprowadzone oględziny wykazały, że prace budowlane wykazane na fakturach zostały wykonane, maszyny i urządzenia, a także systemy operacyjne wykorzystywane na liniach produkcyjnych zostały dostarczone i były wykorzystywane w produkcji. Poddane oględzinom środki trwałe były w bezpośredni sposób powiązane z Inwestycją.

Oględziny nowoutworzonych miejsc pracy wykazały, że z 39 pracowników na dzień prowadzenia oględzin<sup>29</sup> 36 znajdowało się na stanowiskach pracy, a trzech pracowników miało urlop; miejsca pracy znajdowały się na hali budynku Wydziału Montażu Końcowego, m.in. na liniach montażu kokpitów, silników oraz innych elementów karoserii.

Pracownicy działów wdrażania projektów (PILOT) oraz innowacji (KAIZEN) w trakcie oględzin znajdowali się w pomieszczeniach usytuowanych w innym budynku. Część pracowników tzw. utrzymania ruchu nie była przyporządkowywana do konkretnych miejsc na liniach produkcyjnych budynku Wydziału Montażu Końcowego.

Spółka na dzień 1 kwietnia 2022 r. osiągnęła wymagane Umową progi zatrudnienia oraz utrzymania miejsc pracy.

(akta kontroli: Tom II, str. 1-3, 293-363)

2.2. Zgodnie z ze złożonym przez Stellantis wnioskiem, Projekt zakładał przeprowadzenie szeregu działań o charakterze inwestycyjnym mających na celu uruchomienie masowej produkcji nowej gamy pojazdów określonych jako pojazdy użytkowe charakteryzujące się wielowariantowością. Prace B+R nie miały być częścią Inwestycji, gdyż ich koszt nie był uwzględniany w Projekcie. Projekt miał polegać na wdrożeniu wyników tych prac w Gliwicach. Główną innowacją Projektu miało być zastosowanie technologii i zorganizowanie produkcji zgodnie z najnowszą koncepcją „fabryki doskonałej 2021” koncernu PSA<sup>30</sup>, co charakteryzować się miało większą efektywnością produkcji, wyższą automatyzacją, mniejszą energochłonnością i lepszym wykorzystaniem materiałów.

(akta kontroli: Tom I, str. 82-130)

Według stanu na 1 kwietnia 2022 r. otrzymana transza dotacji stanowiła jedynie 2,52% zainwestowanych przez Spółkę środków. Natomiast łączna wartość dofinansowania Inwestycji stanowić ma 6,94% ogółu poniesionych kosztów.

(akta kontroli: Tom I, str. 282)

Na dzień 1 kwietnia 2022 r. Spółce udało się osiągnąć zakładane progi utworzenia miejsc pracy oraz wybudować Wydziały Lakierni, Montażu Końcowego i Karoserii,

<sup>29</sup> 25 maja 2022 r.

<sup>30</sup> Peugeot Société Anonyme

co skutkowało tym, że pierwsze samochody w wersji zdanej do wprowadzenia na rynek i rejestracji zostały sprzedane w kwietniu 2022 r.

(akta kontroli: Tom I, str. 4, Tom II, str. 293-363)

Spółce udało się również stworzyć atrakcyjne pod względem finansowym miejsca pracy gdzie średnie miesięczne wynagrodzenia brutto osób zatrudnionych w związku z Inwestycją i jej utrzymaniem od początku jej realizacji<sup>31</sup> w latach 2019-2022<sup>32</sup> wynosiło, odpowiednio: [...].

Średnie wynagrodzenie w powiecie gliwickim w 2019 oraz 2021 wynosiło, odpowiednio: 4 432,82 zł oraz 4 696,57 zł.

(akta kontroli: Tom I, str. 394-399)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

## IV. Uwagi i wnioski

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

Katowice, dnia 14 lipca 2022 r.

**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Delegatura w Katowicach**

**Kontroler**  
**Jacek Kordanowski**  
**Specjalista kontroli państwowej**

<sup>31</sup> Z wyłączeniem członków zarządu i wspólników spółek.

<sup>32</sup> Dane z I kwartału 2022 r.