



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Andrzej DASZKIEWICZ
Prezes Zarządu
Przedsiębiorstwa Produkcyjno-
Handlowego „LEGS” Spółka z o. o.
w Aleksandrowie Łódzkim**

**LLO-4101-03-03/2011
P/11/147**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi skontrolowała w Przedsiębiorstwie Produkcyjno-Handlowym „Legs” Spółce z o. o. w Aleksandrowie Łódzkim, zwanym w dalszej części „Przedsiębiorstwem” lub „Legs”, realizację Projektu pn. „Rozwój firmy Legs Sp. z o.o. poprzez budowę nowoczesnego zakładu wraz z wdrożeniem innowacyjnej technologii barwienia przędz”, objętego Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego, działaniem III.2 - wsparcie inwestycyjne dla przedsiębiorców.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 kwietnia 2011 r. - Najwyższa Izba Kontroli stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Przedsiębiorstwa w powyższym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości polegających na zwiększeniu zakresu rzeczowego realizowanego Projektu, bez poinformowania Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi (COP) w celu wprowadzenia wymaganych zmian w umowie o dofinansowanie, rozliczanie wydatków uznanych za niekwalifikowane we wnioskach o płatność oraz

¹ Dz. U. z 2007 Nr 231, poz. 1701 ze zm.

niewystarczające działania informacyjno-promocyjne związane z pomocą uzyskaną ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

1 W dniu 21 kwietnia 2009 r. Przedsiębiorstwo złożyło w COP jako Instytucji Pośredniczącej II stopnia (IP II) wniosek aplikacyjny o przyznanie dofinansowania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego (RPO WŁ) na realizację Projektu objętego III Osią Priorytetową, działaniem 3.2, pn. „Rozwój firmy Legs Sp. z o.o. poprzez budowę nowoczesnego zakładu wraz z wdrożeniem innowacyjnej technologii barwienia przędz”. Projekt obejmował 12 zadań dotyczących budowy hali o powierzchni zabudowy 945 m² oraz wyposażenia zakładu w aparaty farbiarskie, suszarki, wirówkę wykończalnikową, stację uzdatniania wody, węzeł ciepły, transformator, windę towarową, system zarządzający.

Koszt Projektu w kwocie 7.756 tys. zł obejmował koszty kwalifikowane w wysokości 6.357 tys. zł, a jako źródła ich sfinansowania wskazano środki z EFRR – 3.242 tys. zł (51%), budżetu państwa – 572 tys. zł (9%) i środki własne beneficjenta w wysokości - 2.543 tys. zł (40%).

Umowa o dofinansowanie Projektu, w kwocie określonej we wniosku aplikacyjnym, została podpisana w dniu 4 marca 2010 r., tj. po sześciu miesiącach od podjęcia uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego w sprawie wyłonienia Projektu do dofinansowania (5 października 2009 r.), przy obowiązującym terminie 50 dni roboczych określonym w regulaminie konkursu. Ponadto, w ocenie NIK, w umowie tej określony został nierealny do dotrzymania termin realizacji Projektu – kwiecień 2010 r., ponieważ już w dniu 12 marca 2010 r. Legs wystąpił o wydłużenie terminu realizacji Projektu o 6 miesięcy, tj. do końca października 2010 r. z powodu niesprzyjających warunków atmosferycznych oraz niemożliwości skorzystania z kredytu inwestycyjnego z uwagi na niezawarcie w planowanym terminie umowy o dofinansowanie Projektu.

Nadmienić należy, że w późniejszym okresie termin realizacji Projektu, za zgodą COP, z przyczyn podobnych jak wyżej przedłużany był trzykrotnie, aż do marca 2011 r., co zostało usankcjonowane aneksem do umowy dopiero w dniu 1 grudnia 2010 r.

Zmianie uległ harmonogram płatności oraz planowane terminy złożenia wniosku o płatność – z maja 2010 r. (cała planowana kwota 3.814 tys. zł), na czerwiec 2010 r. (983 tys. zł) oraz kwiecień 2011 r. (2.831 tys. zł).

Przedsiębiorstwo w trakcie realizacji Projektu dokonało zmiany, polegającej na zwiększeniu powierzchni zabudowy hali farbiarni z 945 m² do 954 m², tj. o 0,95%,

bez poinformowania COP, pomimo takiego obowiązku określonego w § 20 ust. 2 pkt 1 umowy o dofinansowanie Projektu.

Wobec powyższego, NIK nie przyjęła argumentacji przedstawionej w złożonym przez Pana Prezesa wyjaśnieniu, że Przedsiębiorstwo nie zwracało się o akceptację zmian w Projekcie z uwagi na ich niewielką skalę.

2. W ocenie NIK, Przedsiębiorstwo realizowało Projekt w sposób gospodarny, stosując obowiązujące procedury w zakresie wyłaniania wykonawców robót i dostawców usług związanych z wykonywanym Projektem, określone w § 6 ust. 4 umowy o dofinansowanie. Wartości szacunkowe zamówień określane były na podstawie analizy rynku w zakresie cen oraz zapytań kierowanych do co najmniej trzech wykonawców. Dla robót budowlanych wartości szacunkowe zamówień określane były na podstawie wycen poszczególnych robót budowlanych. Udzielanie zamówień następowało w oparciu o najkorzystniejsze ekonomicznie i jakościowo oferty.
3. Legs wywiązał się z terminowego zrealizowania Projektu, kończąc w marcu 2011 r. roboty budowlane i występując o pozwolenie na jego użytkowanie. Obiekt farbiarni przygotowywany był do przekazania i użytkowania, a do zakończenia pozostały niewielkie roboty wykończeniowe wewnątrz budynku.
4. Przedsiębiorstwo, ze względu na korzystną sytuację finansową odstąpiło od finansowania Projektu w formie zaliczki, składając wnioski o płatność w wymaganych terminach, nie rzadziej niż raz na trzy miesiące.

Legs złożył w badanym okresie łącznie cztery wnioski, w tym dwa wnioski o płatność, jeden wniosek sprawozdawczy oraz jeden wniosek korygujący wysokość poniesionych wydatków kwalifikowanych.

Wnioski o płatność, złożone w czerwcu i grudniu 2010 r., nie uzyskały akceptacji COP i zostały odrzucone z powodu braków formalnych uniemożliwiających dokonanie oceny pod względem merytorycznym oraz rozliczanie wydatków uznanych za niekwalifikowane z uwagi na ich niezaplanowanie we wniosku o dofinansowanie, a także nieujętych w katalogu wydatków kwalifikowanych, takich jak koszty nadzoru nad budową, materiałów eksploatacyjnych i zmienionej dokumentacji budowlanej.

Przedsiębiorstwo, akceptując niekwalifikowaność części poniesionych wydatków, dokonało we wrześniu 2010 r. korekty pierwszego wniosku o płatność i uzyskało dofinansowanie w kwocie 983 tys. zł, która stanowiła 25,8% przyznanej pomocy finansowej.

Korekta drugiego wniosku o płatność, z grudnia 2010 r., nie została złożona do czasu zakończenia kontroli NIK. Jednakże Legs, pismem z dnia 10 lutego 2011 r. złożył wyjaśnienia odnoszące się do 81 pozycji zakwestionowanych przez COP i poinformował, iż dokona korekty wniosku po rozpatrzeniu złożonych wyjaśnień. Do czasu trwania kontroli brak było stanowiska COP w tej sprawie.

5. Przedsiębiorstwo zgodnie z warunkami określonymi w umowie posiadało oddzielny rachunek bankowy oraz wyodrębnioną ewidencję księgową dla operacji finansowych związanych z realizowanym Projektem. W ocenie NIK, prawidłowo ewidencjonowano operacje gospodarcze na utworzonych do tego celu kontach oraz archiwizowano i przechowywano dokumenty związane z Projektem. Nie mniej jednak, umowy z wykonawcami zadań objętych Projektem nie zawierały zapisów o obowiązku przechowywania dokumentów do dnia 31 grudnia 2020 r., z zachowaniem zasad bezpieczeństwa oraz z zastrzeżeniem prawa wglądu do nich przez COP lub Zarząd Województwa Łódzkiego, który został określony w § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie Projektu.
6. Legs nie w pełni realizował działania informacyjne i promocyjne dotyczące pomocy uzyskanej ze środków EFRR, określone w § 13 umowy o dofinansowanie Projektu. Informacje o współfinansowaniu projektów z funduszy strukturalnych umieszczano na stronie internetowej oraz na dokumentach dotyczących realizowanego projektu. Jednakże w miejscu realizacji Projektu nie umieszczono tablicy informującej o jego realizacji ze środków unijnych. Tablica taka, zawierająca wymagane oznaczenia i znaki graficzne, umieszczona została przed budynkiem farbiarni Przedsiębiorstwa w trakcie kontroli NIK.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dokonanie stosownych korekt w umowach z wykonawcami Projektu, zobowiązujących do przechowywania dokumentów związanych z jego realizacją i prawa wglądu do nich przez upoważnione instytucje.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Prezesa w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.