



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.008.03.2017

P/17/016

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań

T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01

lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/016 – Wykorzystanie przez przedsiębiorców środków publicznych na innowacje i prace badawczo-rozwojowe
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontrolerzy	Przemysław Grad, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli Nr 80/2017 z dnia 11 maja 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Curtis Health Caps sp. z o.o. ¹ , ul. Batorowska 52, 62-081 Wysogotowo (dalej: CHC albo Spółka)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Natalia Walas Marcinek, Prezes Zarządu Spółki (dowód: akta kontroli str. 6-14)

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie podjęte w latach 2011-2016³ działania Spółki związane z wykorzystaniem środków publicznych na realizację projektu „Budowa nowego zakładu produkcyjnego oraz zakup wysoko innowacyjnej technologii” (dalej: projekt) w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (dalej: POIG).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Spółka prawidłowo wykonała obowiązki w zakresie zarządzania, rozliczania, monitorowania i sprawozdawczości projektu, wynikające z umowy o jego dofinansowanie⁴. Realizacja projektu pozwoliła CHC na zdywersyfikowanie produkcji i zwiększenie mocy produkcyjnych, umożliwiając zaferowanie kontrahentom innowacyjnych wyrobów i usług, w oparciu o jednoczesne wykorzystanie rezultatów działań badawczo-rozwojowych⁵. „[...]”⁶. Realizacja projektu przy wsparciu środkami publicznymi działalności innowacyjnej Spółki przyczyniła się do wzrostu jej przychodów i zatrudnienia oraz optymalizacji procesu produkcji, co miało wpływ na zwiększenie potencjału ekonomicznego CHC.

¹ Według wpisu do KRS z 24 marca 2011 r. Uprzednio działająca pod nazwą Produkcyjno-Handlowe Przedsiębiorstwo Farmaceutyków Curtis – Healthcare sp. z o.o.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Kontrolą objęto lata 2011-2016 z uwzględnieniem wykraczających poza ten okres zdarzeń istotnych dla kontrolowanej działalności, dalej także: okres objęty kontrolą.

⁴ Umowa Nr UDA-POIG.04.04.00-30-020/09-00 z 19 maja 2010 r., dalej: Umowa.

⁵ Prace badawczo-rozwojowe (B+R, B&R, R&D od ang. research and development) – działalność o charakterze naukowym lub technicznym, której celem jest rozpoznanie prawidłowości występujących w wybranym obszarze rzeczywistości lub sprawdzenie hipotez stawianych przez teorie lub koncepcje naukowe, dalej: B+R.

⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764, dalej „udip”) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1503 ze zm., dalej „uznk”) NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie jej działalności innowacyjnej ze środków publicznych

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą Spółka złożyła jeden wniosek o dofinansowanie⁷ projektu innowacyjnego ze środków publicznych, uzyskując je w ramach działania 4.4 *Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym*⁸ POIG. Zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku, istotą projektu była rozbudowa przedsiębiorstwa polegająca na uruchomieniu nowego zakładu produkcyjnego wraz z silnym, zaawansowanym technologicznie działem B+R. Miało to gwarantować dywersyfikację produkcji oraz wzrost mocy produkcyjnych poprzez wdrożenie innowacyjnej technologii do produkcji kapsulek elastycznych wraz z linią konfekcji i pakowania produktów. Projekt przewidywał nabycie innowacyjnych linii technologicznych i know-how, bezpośrednio związanych z obszarem produkcyjnym oraz laboratoryjnym i badawczo-rozwojowym. „[...]”⁹. Projekt przewidywał również możliwość świadczenia kompleksowych usług outsourcingu, od zaprojektowania receptury i technologii wytwarzania danego produktu (dział B+R), poprzez jego produkcję, pakowanie (blistrowanie¹⁰) przy wykorzystaniu innowacyjnej linii pakującej, na magazynowaniu¹¹ kończąc.

(dowód: akta kontroli str. 15-83)

„[...]”¹².

(dowód: akta kontroli str. 84-91)

1.2. Na podstawie Umowy Spółka zobowiązała się do zrealizowania projektu, „[...]”¹³. Na jego wdrożenie CHC przyznano dofinansowanie do maksymalnej wysokości 41.101,1 tys. zł „[...]”¹⁴, z czego do kwoty 34.936,0 tys. zł ze środków budżetu UE (w ramach płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, dalej: EFRR) oraz do kwoty 6.165,1 tys. zł z budżetu krajowego (w formie dotacji celowej). Okres kwalifikowalności wydatków dla projektu ustalono od 1 maja 2009 r. do 31 marca 2011 r.

W trakcie realizacji projektu, na podstawie „[...]”¹⁵ aneksów¹⁶ do Umowy, dokonano zmian w zakresie kosztów realizacji projektu, okresu kwalifikowalności wydatków, planowanych wydatków w ramach ich kategorii, wskaźników rezultatu,

⁷ Z 15 kwietnia 2009 r., uzupełniony 29 kwietnia 2009 r.

⁸ Oś priorytetowa 4. Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia POIG.

⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji technologicznych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹⁰ Blister – rodzaj opakowania, składającego się ze sztywnego spodu (np. kartonu) i sztywnego, przezroczystego tworzywa sztucznego.

¹¹ Aneksem Nr 12 z 7 marca 2014 r. zaktualizowano wartość wskaźnika rezultatu dot. nowych usług wprowadzając dodatkowo usługę magazynowania. Zwiększono, z trzech do czterech, liczbę usług wdrożonych w wyniku realizacji projektu.

¹² Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹³ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹⁶ Aneksy : [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

harmonogramu rzeczowo-finansowego¹⁷ i harmonogramu płatności oraz zasad ustanawiania i wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań umownych. W szczególności, zmniejszono [...]”¹⁸ maksymalną wysokość dofinansowania do kwoty 41.094,9 tys. zł. Zmieniono też okres kwalifikowalności¹⁹, ostatecznie ustalając go od 1 sierpnia 2009 r. do 29 lutego 2012 r., m.in. w związku z przesunięciami terminów realizacji inwestycji budowlanej.

Zakres tych zmian był zgodny z postanowieniami § 14 Umowy i nie miał wpływu na obniżenie innowacyjności pierwotnych założeń projektu.

(dowód: akta kontroli str. 92-219, 1081-1084)

[...]”²⁰.

(dowód: akta kontroli str. 1037-1038)

[...]”²¹. W aspekcie innowacji procesowych w tym okresie CHC wprowadziła m.in. szereg działań optymalizacyjnych w zakresie procesów zakupowych, produkcyjnych i logistycznych oraz wdrożyła szereg optymalizacji kosztów materiałów i usług.

(dowód: akta kontroli str. 1039-1072, 1087)

1.3. Zgodnie z § 5 ust. 3 Umowy, realizację projektu rozpoczęto nie wcześniej niż w dniu następnym po dniu złożenia wniosku o dofinansowanie, a jej zakończenie nastąpiło w przewidzianym w niej terminie²². [...]”²³.

Zgodnie z § 4 Umowy, Spółka otrzymała dofinansowanie projektu ze środków publicznych w wysokości 41.094,9 tys. zł²⁴, przy czym 85% tej kwoty (34.930,7 tys. zł) stanowiły środki w formie płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dalej: EFR), a 15% tej kwoty (6.164,2 tys. zł) środki w formie dotacji celowej. [...]”²⁵. Nie przekroczono dopuszczalnych maksymalnych poziomów intensywności wsparcia na inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym dla średnich przedsiębiorców²⁶, wynikających z § 25 ust. 1-3 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 7 kwietnia 2008 r. w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej: PARP) pomocy finansowej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013²⁷.

(dowód akta kontroli str. 92-120, 199-214, 571-595, 1060-1072)

Realizując projekt Spółka zapewniła jego finansowania w sposób określony

¹⁷ Dotyczących przesunięcia terminów realizacji poszczególnych wydatków, przesunięcia i zmniejszenia wydatków w ramach kategorii wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem, bez wpływu na zakres rzeczowy projektu.

¹⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹⁹ Aneks do umowy Nr 2 z 6 września 2010 r. i Nr 10 z 30 grudnia 2011 r.

²⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²² Tj. 29 lutego 2012 r., wraz ze złożeniem wniosku o płatność końcową (§ 1 pkt 24 Umowy).

²³ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁴ Aneks Nr 11 z 25 czerwca 2012 r.

²⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁶ Spółka była takim przedsiębiorcą w rozumieniu § 1 pkt 12 Umowy, odsyłającego do rozporządzenia Komisji (WE) Nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) – Dz. Urz. UE L 214 z 9 sierpnia 2008 r.

²⁷ Dz. U. Nr 68, poz. 414, uchylone z dniem 21 kwietnia 2012 r., dalej: rozporządzenie z dnia 7 kwietnia 2008 r.

w § 3 Umowy. [...]”²⁸.

(dowód akta kontroli str. 92-120, 571-595, 1085)

1.4. Stosownie do postanowień § 4 ust. 5-8 Umowy, Spółka wybrała sposób finansowania otrzymanego wsparcia - zaliczkę i refundację poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Dofinansowanie wypłacano jej w terminach wynikających ze sporządzonego harmonogramu płatności, [...]”²⁹.

(dowód akta kontroli str. 92-120, 199-214, 368-377, 381-395, 406-420, 428-442, 452-465, 475-489, 511-550, 571-590, 1066-1072)

Wydatki zadeklarowane we wnioskach o płatność i ostatecznie zrefundowane, zostały poniesione przez Spółkę w okresie kwalifikowalności wydatków, wskazane w harmonogramie rzeczowo - finansowym projektu i udokumentowane załączonymi do wniosków o płatność kopiami dokumentów księgowych, potwierdzających zrealizowanie usług, robót, dostaw i dokonanie za nie zapłaty.

(dowód akta kontroli str. 368-377, 381-395, 406-420, 428-442, 452-465, 475-489, 511-550, 571-590, 1066-1072)

1.5. [...]”³⁰.

(dowód akta kontroli str. 596-609)

1.6. Spółka zrealizowała projekt w pełnym zakresie rzeczowo-finansowym. Wszystkie założone, określone w Umowie, szczegółowe zadania niezbędne dla realizacji projektu oraz wydatki przypisane tym zadaniom określone w zaktualizowanym harmonogramie rzeczowo-finansowym³¹ zostały zrealizowane na zakładanym poziomie. [...]”³². Proces inwestycyjny zakończono uzyskaniem prawomocnej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie zakładu farmaceutycznego.

(dowód akta kontroli str. 368-377, 381-395, 406-420, 428-442, 452-465, 475-489, 511-550, 571-590, 1066-1072)

[...]”³³

(dowód akta kontroli str. 368-377, 571-590)

1.7. Zgodnie z § 9 Umowy Spółka była zobowiązana do poddania się kontroli w zakresie realizacji projektu. PARP dwukrotnie przeprowadziła w CHC kontrole³⁴ przed ostatecznym rozliczeniem projektu³⁵. Celem tych kontroli było sprawdzenie dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, faktycznego poniesienia wydatków, realizacji celów projektu a także weryfikacja zgodności projektu i poniesionych wydatków z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego oraz postanowieniami Umowy. W ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód akta kontroli str. 610-625)

²⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³¹ Stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie.

³² Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³³ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁴ W okresach: 7–8 lutego i 29–30 marca 2012 r.

³⁵ Co nastąpiło 7 sierpnia 2012 r., po zaakceptowaniu wniosku o płatność końcową przez PARP.

1.8. Spółka wywiązała się z obowiązku ustanowienia i wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z Umowy. [...]”³⁶.

(dowód akta kontroli str. 624-658, 689-691)

W ramach obowiązków sprawozdawczych CHC przekazywała do PARP informacje o postępie rzeczowo-finansowym projektu oraz o poziomie realizacji wskaźników produktu i rezultatu, o których mowa w § 6 ust. 3 i § 7 ust. 16 Umowy.

(dowód akta kontroli str. 368-442, 452-489, 511-550, 571-590, 981-988, 1027-1035)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w zbadanym obszarze.

2. Efekty wsparcia Spółki środkami publicznymi przeznaczonymi na wdrażanie innowacji.

Opis stanu
faktycznego

2.1. Zrealizowany przez CHC projekt przyczynił się do osiągnięcia założonych w Umowie celów³⁷. W Spółce nastąpiła dywersyfikacja produkcji i wzrost mocy produkcyjnych, co bezpośrednio spowodowało wzrost jej potencjału ekonomicznego. Zgodnie z projektem rozbudowano istniejące przedsiębiorstwo o nowy zakład produkcyjny³⁸ wraz z zaawansowanym technologicznie działem B+R. W zakładzie tym wdrożono innowacyjną technologię, dzięki nabyciu: linii technologicznych, urządzeń i maszyn³⁹ oraz „[...]”⁴⁰ prac badawczo-rozwojowych od twórcy tej technologii, związanych z produkcją kapsulek elastycznych⁴¹. Technologia ta pozwoliła na rozwinięcie potencjału Spółki w zakresie dostarczania innowacyjnych, konkurencyjnych produktów i usług. W CHC przeprowadzono również cykl szkoleń specjalistycznych dla pracowników związanych ze wdrażaną technologią o wysokim potencjale innowacyjnym. W efekcie, osiągnięto zakładane wartości mierników produktu⁴².

(dowód akta kontroli str. 635-700, 1027-1035)

W wyniku przedmiotowej inwestycji wzrosła zdolność produkcyjna przedsiębiorstwa. „[...]”⁴³ moce produkcyjne „[...]”⁴⁴ zwiększyły się o 30%, pozwalając na produkcję

³⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁷ Określonych w pkt 15 pierwszej części wniosku o dofinansowanie stanowiącego integralną część Umowy (§ 2 ust. 2 pkt 1 i § 16 ust. 6).

³⁸ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁹ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴¹ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji technologicznych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴² [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴³ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

kapsułek elastycznych na poziomie 1,4 miliarda rocznie, o różnych kolorach i kształtach, z zawartością substancji leczniczych, witamin i mikroelementów, do polykania albo żucia, a także w kształcie niewielkich buteleczek, z których produkt jest wyciskany. Po zakończeniu inwestycji w 2012 r., w Spółce utworzono ponadto nowe miejsca pracy „[...]”⁴⁵, z uwzględnieniem miejsc pracy dla kobiet „[...]”⁴⁶ oraz w dziale B+R „[...]”⁴⁷, osiągając tym samym zakładany poziom wskaźnika rezultatu w tym zakresie.

(dowód akta kontroli str. 701)

Realizacja projektu umożliwiła CHC poszerzenie gamy nowych, innowacyjnych produktów o kapsułki weterynaryjne „[...]”⁴⁸. Pozwoliła również na rozwój eko-produktów poprzez wytwarzanie suplementów diety w postaci kapsułek elastycznych metodami ekologicznymi „[...]”⁴⁹. Spółka rozpoczęła również świadczenie nowych usług outsourcingu w zakresie produkcji kapsułki elastycznej, a dzięki utworzeniu własnego laboratorium B+R wyposażonego w nowoczesną aparaturę analityczną i pomiarową, CHC oferowała też usługi outsourcingu w zakresie opracowywania receptur produktów leczniczych, suplementów diet, opracowywania nowych i udoskonalania dotychczasowych technologii produkcji, metod analitycznych, przeprowadzania badań stabilności i przygotowywania dokumentacji rejestracyjnej. Dzięki innowacyjnej technologii do konfekcjonowania i pakowania Spółka wprowadziła dla kontrahentów kompleksową ofertę⁵⁰ pakowania w opakowania końcowe. Istniejąca infrastruktura⁵¹ pozwoliła jej na wdrożenie usługi wynajmu powierzchni magazynowej i logistycznej dla kontrahentów spoza standardowego portfela usług kontraktowych. „[...]”⁵². W tym zakresie osiągnięto zakładane wartości mierników rezultatu⁵³.

(dowód akta kontroli str. 701-731)

Wdrożony projekt pozwolił również Spółce na wprowadzenie szeregu działań optymalizacyjnych w zakresie procesów produkcyjnych i logistycznych. „[...]”⁵⁴.

(dowód akta kontroli str. 786-1035)

„[...]”⁵⁵.

⁴⁴ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁵ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁶ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁷ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji technologicznych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji technologicznych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵⁰ Począwszy od blistrowania a skończywszy na pakowaniu do kartonów zbiorczych.

⁵¹ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵² Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵³ [...], Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uznk NIK wyłączyła jawność informacji technologicznych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

(dowód akta kontroli str. 732-785, 1027-1035)

W okresie objętym kontrolą projekt nie został poddany zasadniczym modyfikacjom w rozumieniu w art. 57 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006⁵⁶ i art. 71 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013⁵⁷.

(dowód akta kontroli str. 659-683, 1027-1035)

W okresie trwałości projektu Spółka zapewniła utrzymanie osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu, spełniając wymagania określone w § 7 ust. 1 i 2 Umowy. W okresie tym nie nastąpiło zbycie jakiegokolwiek środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, których zakup został sfinansowany w ramach projektu.

(dowód akta kontroli str. 659-683, 1027-1035)

2.2. W wyniku realizacji projektu wprowadzone innowacje produktowe miały charakter nowych lub istotnie ulepszonych wyrobów i usług, tylko dla CHC⁵⁸. Pozytywny wpływ projektu na długoterminowy rozwój przedsiębiorstwa potwierdza sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki po zakończeniu inwestycji.

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów od 2008 r. (tj. roku przed rozpoczęciem projektu) do roku 2012 (tj. roku ukończenia projektu) wzrosły o 123%. Do 2016 r. wzrost ten, względem roku 2008, wyniósł 740%. Natomiast w latach 2013 – 2016 przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wzrastały corocznie średnio o 43%. Na koniec 2016 r. „[...]”⁵⁹ przychody „[...]”⁶⁰ i były „[...]”⁶¹ wyższe o 297% w porównaniu do końca roku 2012 r. „[...]”⁶². W wyniku zrealizowanego projektu, także stan zatrudnienia w CHC corocznie zwiększał się i na koniec 2016 r. był wyższy o 114% w porównaniu do końca roku 2012.

(dowód: akta kontroli str. 701, 1085-1087)

„[...]”⁶³.

(dowód: akta kontroli str. 1085-1087)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

⁵⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵⁶ Z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006 r. ze zm., uchylone z dniem 1 stycznia 2014 r.).

⁵⁷ Z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE L 347 z 20 grudnia 2013 r.).

⁵⁸ W rozumieniu sprawozdań PNT-02 o innowacjach w przemyśle, składanych do Głównego Urzędu Statystycznego.

⁵⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶² Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶³ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 4 uzkn NIK wyłączyła jawność informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w zbadanym obszarze.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie skontrolowanej działalności Spółki, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków i nie oczekuje odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶⁴ 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 Poznaniu.

Poznań, dnia 21 sierpnia 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Przemysław Grad
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
z up. Tomasz Nowiński
Wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis

⁶⁴ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.