



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-024-01/2013  
P/13/019

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
lwa@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/019 – Efekty wspierania środkami z funduszy europejskich sektora MŚP w województwie mazowieckim na przykładzie działania 1.5. – Rozwój przedsiębiorczości <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	Inga Piotrowska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88576 z dnia 15 października 2013 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Grupa KK Kochanowski, Spółka Jawna, ul. 1905 Roku nr 3a, 26-600 Radom <sup>2</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Kochanowski, Tomasz Kochanowski - Wspólnicy reprezentujący Spółkę  (dowód: akta kontroli str. 3-5)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> działalność Spółki w zbadanym zakresie.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Spółka osiągnęła założone wskaźniki dla projektu *Wzrost konkurencyjności spółki Grupa KK Kochanowski dzięki implementacji innowacyjnej technologii maszynowej obróbki trudnych i nietypowych prac introligatorskich*<sup>4</sup>, utrzymała wskaźniki realizacji celów projektu w badanym okresie oraz terminowo złożyła do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych<sup>5</sup> *Sprawozdania w zakresie monitorowania trwałości projektów oraz obszarów szczególnego ryzyka* za rok 2011 i 2012, w których wykazała dane zgodne ze stanem faktycznym.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Efekty realizowanego projektu

### Opis stanu faktycznego

W dniu 26 maja 2010 r. Grupa KK Kochanowski, Spółka Jawna zawarła z Województwem Mazowieckim<sup>6</sup>, umowę<sup>7</sup> o dofinansowanie projektu *Wzrost konkurencyjności spółki Grupa KK Kochanowski dzięki implementacji innowacyjnej*

<sup>1</sup> Celem kontroli było dokonanie oceny projektu realizowanego w ramach RPO WM w zakresie osiągnięcia i utrzymania zakładanych efektów realizacji projektów oraz wskaźników produktu i rezultatu, z uwzględnieniem zasady trwałości oraz terminowości i prawidłowości składania Sprawozdań w zakresie monitorowania trwałości projektów oraz obszarów szczególnego ryzyka.

<sup>2</sup> dalej: Spółka lub Beneficjent.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>4</sup> dalej: projekt.

<sup>5</sup> dalej: MJWPU.

<sup>6</sup> Reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego.

<sup>7</sup> Umowa nr RPMA.01.05.00-14-003/08-00, zmieniona aneksem nr RPMA.01.05.00-14-003/08-01 z 26 maja 2010 r. i nr RPMA.01.05.00-14-003/08-02 z 12 listopada 2010 r.

*technologii maszynowej obróbki trudnych i nietypowych prac introligatorskich, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego<sup>8</sup> w ramach Priorytetu I Tworzenie warunków dla rozwoju potencjału innowacyjnego i przedsiębiorczości na Mazowszu, Działania 1.5. Rozwój przedsiębiorczości RPO WM 2007-2013.*

Zgodnie z umową o dofinansowanie, całkowita wartość projektu wynosiła 2 660,2 tys. zł (wydatki kwalifikowalne 2 180,5 tys. zł), z tego:

- kwota dofinansowania w wysokości 1 308,3 tys. zł (60% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych), w tym: z EFRR 1 112,1 tys. zł i z budżetu państwa 196,2 tys. zł,
- środki własne Spółki w wysokości 1 351,9 tys. zł (z tego wydatki kwalifikowalne 872,2 tys. zł).

We wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, określono następujące wskaźniki realizacji celów projektu wraz z ich planowanymi wartościami docelowymi:

1) Wskaźniki produktu:

- Liczba dokapitalizowanych przedsiębiorstw – 1 szt.
- Liczba dotacji na przedsięwzięcia inwestycyjne – 1 szt.
- Liczba utworzonych miejsc pracy we wspartych przedsiębiorstwach – 3 szt.
- Liczba utworzonych miejsc pracy dla kobiet – 2 szt.
- Liczba wdrożonych technologii - 1 szt.
- Wartość zakupionych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych służących wdrożeniu projektu – 2,2 mln zł.

2) Wskaźniki rezultatu:

- Liczba działających MŚP, które prowadzą sprzedaż produktów lub usług powstałych w wyniku udzielonego wsparcia – 1 szt.
- Liczba innowacji wprowadzonych przez powstałe dzięki udzielonemu wsparciu przedsiębiorstwa – 1 szt.
- Liczba przedsiębiorstw wyposażonych w sprzęt specjalistyczny – 1 szt.

Data zakończenia realizacji projektu, zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej w zakresie monitorowania projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 w okresie trwałości oraz przeprowadzania kontroli obszarów szczególnego ryzyka i kontroli trwałości<sup>9</sup>, jest data otrzymania przez Spółkę płatności końcowej, tj. 9 grudnia 2010r., od której liczony jest trzyletni okres trwałości projektu.

(dowód: akta kontroli str. 6-149)

Stwierdzono, że wszystkie planowane wartości wskaźników produktu i rezultatu zostały w osiągnięte.

W wyniku realizacji projektu zakupiono:

- składarko – sklejarkę KAMA Profold 74 za kwotę 889,4 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne stanowiły 729,0 tys. zł,
- urządzenie grawerujące InfoTEC 330 S za kwotę 134,2 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne stanowiły 110,0 tys. zł,

<sup>8</sup> dalej: EFRR.

<sup>9</sup> Załącznik do uchwały nr 2178/95/11 Zarządu Województwa Mazowieckiego z 11 października 2011 r., zmienionej uchwałą nr 2638/218/12 Zarządu Województwa Mazowieckiego z 18 grudnia 2012 r., dalej: Wytyczne IZ.

- zestaw komputerowy wraz ze specjalistycznym oprogramowaniem do urządzenia grawerującego za kwotę 27,4 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne stanowiły 22,5 tys. zł,
- automat sztancujący z możliwością aplikacji folii KAMA ProCut 74 za kwotę 1 609,2 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne stanowiły 1 319,0 tys. zł.

Maszyny i urządzenia zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Spółki i są aktualnie użytkowane.

(dowód: akta kontroli str. 75, 172-205, 270-275)

We wniosku o dofinansowanie, w części C5 *Cel projektu i uzasadnienie potrzeby jego realizacji*, Spółka wskazała między innymi, że celem nadrzędnym przedsięwzięcia jest wzrost konkurencyjności przedsiębiorstwa, który zostanie osiągnięty poprzez: dywersyfikację produkcji (zapropozowanie nowych produktów i usług o nowym poziomie zaawansowania technologicznego i jakościowego) przy jednoczesnej zmianie stosowanych procesów produkcyjnych (pełna automatyzacja) w zakresie działań inroligatorskich.

Cel ten będzie realizowany poprzez szereg celów szczegółowych, między innymi:

- wzrost poziomu dochodów i rentowności przedsiębiorstwa,
- wzrost zatrudnienia w przedsiębiorstwie (stworzone zostaną trzy nowe stanowiska pracy, w tym dwa stanowiska dla kobiet),
- optymalizację i racjonalizację kosztów działalności poprzez zastosowanie nowych rozwiązań technologicznych.

Przychody netto ze sprzedaży produktów Beneficjenta według stanu na dzień bilansowy wynosiły: w 2011 r. – 6,0 mln zł, a w 2012 r. – 6,5 mln zł. Zysk netto Spółki zwiększył się z 1,2 mln zł w 2011 r. do 1,6 mln zł w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 121-123, 290)

Ponadto we wniosku o dofinansowanie projektu, w części D *Zgodność z dokumentami strategicznymi*, w uzasadnieniu zgodności projektu z dokumentami strategicznymi szczebla regionalnego i ich celami i kierunkami, założono że realizacja projektu przyczyni się do stworzenia 3 nowych miejsc pracy, wpływając bezpośrednio na zmniejszenie bezrobocia w regionie. W *Biznes planie* z 11 września 2008 r., będącym złącznikiem do wniosku o dofinansowanie projektu, określono wpływ projektu na zatrudnienie w Spółce polegający na utworzeniu trzech nowych stanowisk pracy, w tym po jednym stanowisku: technolog-introligator, operator-introligator i pomocnik operatora – introligatora.

(dowód: akta kontroli str. 60-62, 129)

W dniu podpisania umowy o dofinansowanie projektu, tj. 26 maja 2010 r., Spółka zatrudniała 15 pracowników.

Stwierdzono, że Beneficjent zatrudnił w lipcu 2010 r. jedną osobę (mężczyznę) na stanowisku technolog-introligator, a kolejne dwie osoby (kobiety) zatrudnił od sierpnia 2010 r. na stanowiskach: operator-introligator i pomocnik operatora – introligatora.

W okresie objętym kontrolą Spółka utrzymała w pełni stan zatrudnienia określony w uzasadnieniu do wniosku o dofinansowanie projektu. Średni stan zatrudnienia wyniósł 19,3 pracowników. Spełnione zostały założenia utrzymania stanu zatrudnienia z dnia podpisania umowy o dofinansowanie oraz zatrudnienia trzech nowych pracowników.

Na dzień zakończenia kontroli NIK, tj. 29 listopada 2013 r. wskaźniki realizacji celów projektu (wskaźniku produktu i wskaźniki rezultatu) określone we wniosku o dofinansowanie zostały utrzymane.

(dowód: akta kontroli str. 60-62, 121-123, 270-289)

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie osiągnięcie i utrzymanie zakładanych efektów realizacji projektu oraz wskaźników produktu i rezultatu z uwzględnieniem zasady trwałości.

## **2. Monitorowanie trwałości projektu oraz obszarów szczególnego ryzyka w zakresie osiągnięcia i utrzymania celów i wskaźników określonych dla projektu**

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z Wytocznymi IZ, do których stosowania Spółka zobowiązała się § 3 ust. 15 pkt 3 umowy o dofinansowanie, Beneficjenci mają obowiązek sporządzania i składania do MJWPU sprawozdania w okresie trwałości projektu za rok poprzedni najpóźniej do 31 stycznia.

Spółka złożyła w terminie sprawozdania w zakresie monitorowania trwałości projektu oraz obszarów szczególnego ryzyka za lata 2011 i 2012.

Dane zawarte w sprawozdaniach w zakresie osiągnięcia i utrzymania celów oraz wskaźników wynikały z faktycznego stanu realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 218-269)

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena częściowa

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie terminowe złożenie do MJWPU *Sprawozdań w zakresie monitorowania trwałości projektów oraz obszarów szczególnego ryzyka* oraz ujęcie w nich danych zgodnych ze stanem faktycznym.

## **3. Informacje dodatkowe (badanie ankietowe)**

W badaniu ankietowym przeprowadzonym w trakcie niniejszej kontroli, którego celem było pozyskanie informacji dotyczących opinii Beneficjenta na temat efektów i wpływu otrzymanego dofinansowania na poprawę konkurencyjności i innowacyjności jego przedsiębiorstwa, Wspólnik Spółki Grupa KK Kochanowski poinformował, iż realizacja projektu znacząco wpłynęła na zwiększenie konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstwa poprzez wprowadzenie nowych produktów i usług charakteryzujących się wyższym poziomem zaawansowania technologicznego i jakościowego. Nawiązano współpracę z nowymi partnerami biznesowymi oraz utworzono trzy nowe miejsca pracy. Zrealizowany projekt stał się inspiracją dla kolejnego przedsięwzięcia polegającego na wprowadzeniu technologii lakierowania dyspersyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 291-294)

## **IV. Uwagi i wnioski**

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, nie wnosi uwag i nie formułuje wniosków pokontrolnych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

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 Warszawie.

Warszawa, dnia      grudnia 2013 r.

Kontroler

Inga Piotrowska  
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....

*Podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Wicedyrektor  
Andrzej Panasiuk

.....

*Podpis*