



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG-4101-11-05/2013

P/13/196

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Zielonej Górze  
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra  
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39  
[lzg@nik.gov.pl](mailto:lzg@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/196 Trwałość projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych na przykładzie wybranych Regionalnych Programów Operacyjnych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Mariusz Mizerski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87347 z dnia 1.10.2013 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Hanke Tissue Spółka z o.o., ul. Fabryczna 1, 66-470 Kostrzyn nad Odrą (beneficjent)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Szczepkowski - Prezes  (dowód: akta kontroli str. 3-6)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie<sup>1</sup> ocenia działalność beneficjenta w zbadanym zakresie.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Kontrolą objęto zachowanie trwałości projektu pn. *Poprawa oferty produktowej Hanke Tissue Sp. z o.o. poprzez wdrożenie innowacyjnych rozwiązań technologicznych w produkcji bibuły higienicznej.*

W okresie trwałości projektu, tj. do 12 maja 2013 r., nie poddano go zasadniczym modyfikacjom, wypełniając tym samym obowiązek zawarty w umowie o dofinansowanie oraz w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności.

Nie zmieniono przeznaczenia zakupionego sprzętu, wykorzystując go do modernizacji maszyny papierniczej będącej przedmiotem dofinansowania. Zrealizowano również wymagania w zakresie informacji i promocji projektu, zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej, oznaczając miejsce produkcji, dokumentację i zakupiony sprzęt stosownymi informacjami i logotypami LRPO oraz UE.

Założone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu zostały utrzymane poprzez zakup urządzeń i oprogramowania, wzrost wartości produkcji i zawarcie nowych kontraktów handlowych na łączną kwotę 1.150 tys. euro.

Spełnione zostały również obowiązki sprawozdawcze. Beneficjent składał oświadczenia o trwałości projektu zgodnie ze stanem faktycznym, jednakże w dwóch przypadkach złożył je po terminie określonym w wytycznych Instytucji Zarządzającej.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Zgodność realizacji projektu z postanowieniami umowy o dofinansowanie dotyczącymi zakazu poddania projektu w okresie trwałości znaczącej modyfikacji

Opis stanu faktycznego

1.1. W dniu 25.05.2009 r. beneficjent podpisał z Województwem Lubuskim reprezentowanym przez Marszałka Marcina Jabłońskiego umowę nr RPLB.02.02.00-08-064/08-00, o dofinansowanie projektu: *Poprawa oferty produktowej Hanke Tissue Sp. z o.o. poprzez wdrożenie innowacyjnych rozwiązań technologicznych w produkcji bibuły higienicznej*, w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, Priorytet II Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego, Działanie 2.2 Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje.

Przedmiotem umowy (zgodnie z § 2 i załącznikiem nr 1) był zakup i montaż:

- wlewu hydraulicznego – urządzenia służącego do rozprowadzania strumienia masy celulozowej na sito w celu uformowania wstęgi bibuły higienicznej,
- pompy wlewu,
- silnika pompy wlewu,
- rurociągów masowych – służących do transportu wodnej zawiesiny masy celulozowej,
- sortownika nisko pulsacyjnego – urządzenia do wytłumienia pulsacji hydraulicznej przed wlewem maszyny papierniczej powstałej w pompach tłoczących masę celulozową,
- hydrocyklonów wysoko stężeniowych – urządzeń służących do oczyszczania masy celulozowej z zanieczyszczeń ciężkich,
- falownika – urządzenia sterującego pracą silnika napędowego,
- rozdzielania ciągów masowych wraz z budową kadzi masowych – podział strumienia masy celulozowej w celu efektywnego wykorzystania właściwości poszczególnych rodzajów mas celulozowych (celulozy długowłóknistej i krótkowłóknistej),
- belki skrobaka – urządzenia służącego do właściwego skrepowania bibuły higienicznej,
- skrzynki parowej – urządzenia służącego do równomiernego wysuszania bibuły higienicznej,
- systemu sterowniczego i wizualizacji – umożliwiającego m.in. zdalne załączanie i wyłączanie silników pomp i urządzeń technologicznych, zakup przetworników pomiarowych poziomu, przepływu, stężenia i innych zmiennych procesu, zaworów regulacyjnych i przełączających.

Celem inwestycji, oprócz zwiększenia konkurencyjności firmy na rynku krajowym i międzynarodowym, był wzrost produkcji bibuły higienicznej o 15%, tj. do poziomu 14.000 T rocznie (osiągnięty uzysk w wysokości 1.400 T pozwala na wzrost przychodów o 1.540.000 EUR rocznie), wzrost efektywności produkcji bibuły higienicznej poprzez obniżkę kosztów energii elektrycznej o 10% i energii cieplnej o 4%, uzyskanie wysokiej jakości produktu charakteryzującego się odpowiednimi parametrami (gramatura, profil, wilgotność), poprawa oferty produktowej całego przedsiębiorstwa poprzez wyższą jakość bibuły higienicznej jako wyrobu finalnego, przeznaczonego do sprzedaży bezpośredniej oraz półproduktu wykorzystywanego do dalszego przetworzenia, wprowadzenie innowacyjnego procesu produkcyjnego z nowoczesnym systemem monitoringu, pomiaru i wizualizacji procesów technologicznych.

Zgodnie z § 3 umowy, planowany termin rozpoczęcia prac przygotowawczych ustalono na 5.01.2009 r., natomiast planowany termin zakończenia rzeczowej i finansowej realizacji projektu na 27.03.2010 r. Termin ten aneksem z 25.05.2010 r.<sup>2</sup> zmieniono odpowiednio na 12.04.2010 r. i 12.05.2010 r. Przyczynę wydłużenia terminu uzasadniono względami technicznymi i technologicznymi (m.in. koniecznością unieruchomienia maszyny papierniczej pracującej w trybie ciągłym, co wiązało się z dodatkowymi kosztami produkcji i rozruchu) w związku z późniejszym terminem montażu skrzynki parowej przez dostawcę i firmy przygotowujące infrastrukturę techniczną.

Następnie, w związku z omyłką pisarską, aneksem z 22.05.2012 r. zmieniono termin zakończenia rzeczowej realizacji projektu na 21.04.2010 r.

Ostateczna wartość projektu<sup>3</sup> określona w aneksie do umowy z dnia 21.09.2011 r. wyniosła 6.996.691,67 zł, z tego:

- wartość wydatków kwalifikowalnych: 4.590.526,71 zł, w tym:
  - dofinansowanie z budżetu UE: 1.950.973,84 zł
  - dofinansowanie z budżetu krajowego: 344.289,51 zł
- wkład własny beneficjenta: 2.406.164,96 zł.

(dowód: akta kontroli str. 7-69, 236-238)

**1.2.** Beneficjent zrealizował obowiązek zakazu poddania projektu zasadniczej modyfikacji w okresie trwałości, tj. do 12.05.2013 r., zgodnie z wymogiem § 14 umowy o dofinansowanie oraz art. 57 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1260/1999<sup>4</sup>.

Od zakończenia realizacji projektu beneficjent nie zaprzestał działalności produkcyjnej i nie zbył urządzeń nabytych przy wykorzystaniu środków dofinansowania.

Nie zmieniono również przeznaczenia dofinansowanego sprzętu.

Przeprowadzone oględziny urządzeń i oprogramowania zakupionego w ramach badanego projektu wykazały m.in., że:

- 1) Produkcja bibuły higienicznej w ciągu produkcyjnym zmodernizowanym w ramach projektu prowadzona jest na terenie firmy Hanke Tissue Sp. z o.o. w Kostrzynie nad Odrą przy ul. Fabrycznej 1.
- 2) W hali produkcyjnej w której produkowana jest bibuła higieniczna znajdują się wszystkie urządzenia zakupione w ramach badanego projektu (wchodzące w skład maszyny papierniczej), wykazane w pkt. 1.1.
- 3) W trakcie oględzin wszystkie wymienione urządzenia włączone były do produkcji bibuły higienicznej oraz były tożsame z wykazem sprzętu zawartym w załączniku nr 1 umowy o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 70-92)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność beneficjenta w badanym obszarze.

<sup>2</sup> Formularz wprowadzenia tej zmiany złożono w dniu 24.03.2010 r.

<sup>3</sup> Pierwotna wartość projektu to 5.603.094 zł, w tym kwota dofinansowania 2.296.350 zł.

<sup>4</sup> Dz. U. L 210 ze zm.

## 2. Zgodność realizacji projektu z postanowieniami umowy o dofinansowanie dotyczącymi innych obowiązków w okresie trwałości

2.1. W toku kontroli ustalono, że dokumentacja związana z badanym projektem, tj. m.in.: umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wnioski o płatność, faktury, wyciągi bankowe, dokumenty potwierdzające odbiór urządzeń, złożone oferty, przechowywana jest w siedzibie firmy w zamkniętej na klucz szafie znajdującej się w pomieszczeniu Dyrektora Finansowego.

Dokumentacja znajduje się w 13 segregatorach i dwóch teczkach oznaczonych opisem zawartości, tytułem projektu oraz logotypami Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności, Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007-2013 i Unii Europejskiej Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego. Każdy segregator posiada wykaz zawarty w nim dokumentów.

W Spółce obowiązuje również polityka rachunkowości dotycząca projektów realizowanych z budżetu środków europejskich, wprowadzona zarządzeniem nr 1/2009 Prezesa Hanke Tissue Sp. z o.o. z dnia 26.05.2009 r. Zgodnie z pkt. VI tego dokumentu wszystkie dowody źródłowe związane z realizowanym projektem przechowywane są w oddzielnych teczkach lub segregatorach w zamkniętych szafach w merytorycznych komórkach organizacyjnych firmy, co najmniej do dnia 31.12.2020 r.

Zapisy tego zarządzenia zgodne są z postanowieniami § 13 umowy o dofinansowanie projektu, zobowiązującymi do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu i przechowywania dokumentacji do 31.12.2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 93-99)

2.2. Realizacja zadań informacyjnych i promocyjnych prowadzona była zgodnie z wymogami § 15 umowy o dofinansowanie oraz wytycznymi IZ LRPO w zakresie informacji i promocji.

Oględziny wykazały, że miejsce realizacji projektu (wnętrze hali produkcyjnej), jak i zakupione urządzenia oznaczone były zgodnie wymaganiami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz ww. wytycznymi.

Wewnątrz budynku hali produkcyjnej na ścianie przy wejściu znajdowała się tablica pamiątkowa o wymiarach 60x40 cm, zawierająca emblematy: Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności, Lubuskie Warte Zachodu i Unii Europejskiej Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz następującą treść:

*Poprawa oferty produktowej Hanke Tissue Sp. z o.o. poprzez wdrożenie innowacyjnych rozwiązań technologicznych w produkcji bibuły higienicznej*

*Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Budżetu Państwa w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013*

*Fundusze Europejskie ... dla rozwoju lubuskiego*

Na wszystkich urządzeniach zakupionych w ramach projektu znajdowały się nalepki informacyjne o wymiarach 42x30 cm, 25x30 cm, 14x6 cm i 10x4 cm zawierające emblematy: Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności, Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007-2013 i Unii Europejskiej Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz ww. treść oprócz tytułu projektu.

Przy wjeździe na teren zakładu oraz na zewnątrz budynków Spółki brak jest tablicy informacyjnej dotyczącej projektu objętego kontrolą. Obowiązek utrzymywania tej tablicy minął wraz z okresem trwałości projektu w maju 2013 r. Prezes Spółki wyjaśnił,

że tablica była umieszczona od kwietnia 2010 r. do lipca 2013 r. przy bramie wjazdowej na teren zakładu i zawierała następujące elementy:

- logo Narodowej Strategii Spójności z dopiskiem Program Regionalny,
- logo marki województwa lubuskiego z dopiskiem Lubuskie Warte Zachodu,
- logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- hasło promocyjne LRPO – Fundusze Europejskie dla rozwoju lubuskiego ,
- informację o współfinansowaniu projektu ze środków UE oraz budżetu państwa,
- nazwę projektu.

(dowód: akta kontroli str. 70-89, 100-101)

O realizacji projektu beneficjent poinformował poprzez swoją stronę internetową [www.hanketissue.pl](http://www.hanketissue.pl).

Całkowity koszt przeznaczony na realizację działań promocyjno-informacyjnych wyniósł 1.426,78 zł brutto i obejmował zaprojektowanie i wykonanie tablic oraz naklejek promujących projekt i fundusze europejskie.

(dowód: akta kontroli str. 102-107)

**2.3.** W lutym 2012 r. badany projekt został skontrolowany przez IZ LRPO. Kontrolą objęto wszystkie obszary wynikające z umowy o dofinansowanie tj.: kwalifikowalność wydatków, osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu, realizację finansową projektu, realizację obowiązków informacyjnych i promocyjnych, obowiązków dotyczących wyboru wykonawców, realizację polityk horyzontalnych, kontrolę krzyżową horyzontalną i pomoc publiczną.

W wyniku kontroli IZ LRPO zaleciła zwrot kwoty 1.549,70 zł jako wydatku niekwalifikowalnego, wobec braku porównania ofert na wykonanie elementów instalacji i przewodów pneumatycznych, których beneficjent nie zebrał. W związku z uznaniem ww. ustalenia beneficjent wniósł o potrącenie tej kwoty z płatności końcowej, której dokonano 12.06.2012 r.

IZ wskazała również na konieczność zmiany terminu zakończenia rzeczowej realizacji projektu z 12.04.2010 r. na 21.04.2010 r. w związku z omyłką pisarską. Spółka pisemem z 4.04.2012 r. złożyła stosowny formularz wprowadzenia zmian w projekcie, który skutkował zawarciem aneksu do umowy w dniu 22.05.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 108-168)

**2.4.** W toku kontroli NIK stwierdzono, że beneficjent w okresie trwałości projektu wypełnił obowiązki dotyczące zakazu podwójnego finansowania, określone w § 7 umowy o dofinansowanie.

Również kontrola IZ LRPO ustaliła na podstawie raportu nr 770112 z 2.04.2012 r. wygenerowanego z systemu OFSA PROW i raportu nr 07-381 z 11.04.2012 r. wygenerowanego z systemu RYBY, że beneficjent nie przedstawił do refundacji wydatków w ramach programu PROW i Programu Operacyjnego *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013*.

(dowód: akta kontroli str. 142-143)

Z wykazu umów o dofinansowanie projektów, opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) wynika, że w trakcie realizacji omawianego projektu beneficjent wykonywał ponadto jeden projekt współfinansowany ze środków LRPO i budżetu państwa pod nazwą *Wzrost potencjału wytwórczego Hanke Tissue Sp. z o.o. poprzez instalację innowacyjnej linii technologicznej do produkcji serwetek*. Termin rozpoczęcia projektu ustalono na 1.07.2009 r., a zakończenia na 30.07.2010 r. Całkowita jego wartość wyniosła 3.893.792,21 zł.

Dofinansowanie tego projektu stanowiło pomoc publiczną udzieloną na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z 11.10.2007 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.<sup>5</sup>  
(dowód: akta kontroli str. 169-174)

Dokonano badania 15 wybranych faktur na zakup urządzeń o największej wartości na łączną kwotę 4.668.553,37 zł brutto, rozliczonych we wnioskach o płatność ustalając, że źródłem finansowania badanych wydatków, oprócz środków własnych beneficjenta, były środki finansowe UE i budżetu państwa przeznaczone wyłącznie na finansowanie badanego projektu.

(dowód: akta kontroli str. 175)

**2.5.** W badanym projekcie podatek VAT nie stanowił wydatku kwalifikowanego. Beneficjent nie składał również do IZ oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT. W okresie od zakończenia realizacji projektu nie nastąpiła także zmiana okoliczności powodujących brak możliwości odzyskania przez beneficjenta podatku VAT.

(dowód: akta kontroli str. 32, 176-177)

**2.6.** Beneficjent w okresie trwałości projektu utrzymał założone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu.

*Wskaźniki produktu:*

*P.8.2.1 Liczba przedsiębiorstw wspartych przez inwestycje - 1*

*D.P.2.2.2 Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych - 1*

Spółka zakupiła urządzenia wykazane w pkt 1.1., których rodzaj, liczba i wartość były zgodne ze stanem wskazanym przez beneficjenta we wniosku o płatność końcową i w umowie o dofinansowanie.

Przeprowadzone oględziny wszystkich zakupionych urządzeń w trakcie pracy linii produkcyjnej potwierdziły, że są one wykorzystywane do produkcji bibuły higienicznej, będącej przedmiotem dofinansowania. Urządzenia te wykorzystane zostały do modernizacji istniejącej już maszyny papierniczej ujętej w ewidencji księgowej jako jeden środek trwały.

Wartość niematerialną i prawną stanowi zakupione oprogramowanie, tzw. system wizualizacji, opisany w pkt. 1.1.

(dowód: akta kontroli str. 26-27, 31, 70-71, 160-161, 176-179)

*Wskaźniki rezultatu:*

*D.R.2.2.8 Wartość brutto produkcji w przedsiębiorstwie - 58.977.880 zł<sup>6</sup>*

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz składanych oświadczeń o zachowaniu trwałości projektu, w okresie jego trwałości wartość brutto produkcji przekraczała wartość docelową określoną w umowie o dofinansowanie w kwocie 58.977.880 zł.

Wartość brutto produkcji w poszczególnych okresach oraz wysokość wskaźnika przedstawiała się następująco:

<i>Stan na:</i>	<i>Wartość brutto produkcji</i>	<i>Wskaźnik</i>
15.02.2011 r.	63.666.993 zł	255%
30.04.2012 r.	69.542.427 zł	449%
30.04.2013 r.	68.104.550 zł	402%
30.09.2013 r. <sup>7</sup>	70.101.700 zł	468%

(dowód: akta kontroli str. 26-27, 160, 180)

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 193, poz. 1399 ze zm.

<sup>6</sup> Jest to wartość docelowa. Wartość bazową stanowiła kwota 55.955.361 zł będąca wartością brutto produkcji osiągniętą w 2008 r.

<sup>7</sup> Wartości porównawcze występujące po okresie trwałości projektu.

#### D.R.2.2.12 Wzrost liczby nowych kontraktów/umów/porozumień handlowych - 2

W dniu 15.02.2010 r. Spółka podpisała kontrakt handlowy z TORUS KALININGRAD na kwotę 1.000.000 EUR, natomiast w dniu 2.07.2010 r. z JSC Express-energo RUSSIA na kwotę 150.000 EUR. Przedmiotem kontraktów była sprzedaż produktów papierniczych będących w ofercie produkcyjnej Hanke Tissue. Jak wynika z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej kontrakty zostały zrealizowane i przedłużone. Spółka nadal współpracuje z tymi kontrahentami.

(dowód: akta kontroli str. 26-27, 160, 181-207)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność beneficjenta w badanym obszarze.

### 3. Zgodność realizacji projektu z postanowieniami umowy o dofinansowanie dotyczącymi obowiązków sprawozdawczych w okresie trwałości

Opis stanu  
faktycznego

**3.1.** W ramach badanego projektu beneficjent złożył 5 oświadczeń o zachowaniu trwałości projektu w dniach: 15.02.2011 r., 22.02.2011 r., 15.04.2011 r., 8.05.2012 r. i 27.05.2013 r. zgodnie z wymogami zawartymi w §§ 10 i 14 umowy o dofinansowanie i w wytycznych IZ LRPO (z wyłączeniem wymogów dotyczących terminowości składania oświadczeń) dotyczących monitorowania realizacji projektów (m.in. na odpowiednim wzorze), podając w nich wartości wskaźników produktu i rezultatu zgodnie ze stanem faktycznym.

W umowie o dofinansowanie nie określono dokładnego terminu składania ww. oświadczeń.

W dniach 9.02.2011 r. i 12.05.2013 r. beneficjent otrzymał od IZ LRPO pisma informujące o upływie określonego w wytycznych terminu złożenia oświadczeń. W następstwie powyższego Spółka złożyła je w dniach 15.02.2011 r. i 27.05.2013 r., tj. z 15 dniowym opóźnieniem w obu przypadkach, w odniesieniu do terminów ustalonych w wytycznych IZ LRPO.<sup>8</sup>

Prezes Spółki wyjaśnił, że złożenie tych dokumentów po terminie było wynikiem przeoczenia.

(dowód: akta kontroli str. 100-101, 208-227)

**3.2.** W dniu 22.02.2011 r. Spółka złożyła korektę w zakresie zmiany wartości wskaźnika D.R.2.2.1 *Dodatkowe inwestycje wykreowane dzięki wsparciu* (z 4.592.700 zł na 0 zł) oraz wniosła o jego usunięcie uzasadniając, że na etapie przygotowywania wniosku aplikacyjnego źle zinterpretowano jego definicję uznając, że informuje on o dodatkowych inwestycjach w przedsiębiorstwie wykreowanych dzięki uzyskanemu wsparciu, a nie o inwestycjach nie stanowiących części przedmiotowego projektu. Wniosek ten został przez IZ LRPO zaakceptowany i w dniu 22.03.2011 r. beneficjent złożył stosowny formularz wprowadzenia zmian w projekcie.

<sup>8</sup> Do 31.01.2011 r. i 12.05.2013 r.

W dniu 14.03.2011 r. Spółka poinformowała IZ LRPO o osiągnięciu wyższej wartości wskaźnika D.R.2.2.15 *Wartość brutto produkcji* niż założona we wniosku o dofinansowanie.

W dniu 15.04.2011 r. złożono korektę oświadczenia o trwałości projektu bez wskaźnika D.R.2.2.1 *Dodatkowe inwestycje wykreowane dzięki wsparciu* w związku ze zmianą umowy w tym zakresie (aneks z 25.05.2011 r.).

W dniach 8.05.2012 r. i 27.05.2013 r. oprócz złożenia oświadczeń beneficjent poinformował o osiągnięciu wyższej wartości wskaźnika D.R.2.2.15 *Wartość brutto produkcji* niż założona we wniosku o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 217-223, 225-235)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność beneficjenta w badanym obszarze.

#### **IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>9</sup> 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 Najwyższej Izby Kontroli w Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 28 listopada 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler

Mariusz Mizerski  
główny specjalista k.p.

Wicedyrektor  
Andrzej Aleksandrowicz

<sup>9</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.