



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.005.04.2022

P/22/073



00696022

Pan
Paweł Szymański
Prezes
Nevotech Sp. z o.o.
ul. Towarowa 8
18-400 Łomża

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/073 – Rozwój nowych pomysłów biznesowych dofinansowanych
z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nevotech Spółka z o.o., 18-400 Łomża, ul. Towarowa 8 (dalej: „Beneficjent” lub „Spółka”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Paweł Szymański – Prezes Zarządu ¹ .
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych. 2. Trwałość projektu.
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2022 (I kwartał). Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dane i dokumenty z okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Piotr Żukowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/36/2022 z 4 kwietnia 2022 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Od 1 grudnia 2014 r.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Ustawa zwana dalej „ustawą o NIK”.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Beneficjenta projektu pn. „ACC – pierwszy na świecie robot przemysłowy do cięcia rdzeni tekturowych stworzony zgodnie ze standardami przemysłu 4.0”⁴, w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 (dalej: POPW).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie⁵ realizował Projekt, skutecznie osiągając założony efekt w postaci wdrożenia na rynek robota przemysłowego dedykowanego do cięcia rdzeni tekturowych. Wniosek o dofinansowanie Projektu wraz z załącznikami został złożony terminowo. Otrzymane dofinansowanie wraz z wymaganym wkładem własnym było wykorzystane zgodnie z warunkami Umowy. Zmiany w Projekcie zostały zgłoszone i zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą Programem Polska Wschodnia, tj. Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej: PARP lub IP) Wybór wykonawców poszczególnych zadań następował zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, a udzielanie zamówień było zgodne z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie. Ze względu na wydłużenie okresu realizacji Projektu z 31 marca 2022 r. do 31 lipca 2022 r., do dnia zakończenia kontroli, tj. 15 lipca 2022 r. okres trwałości Projektu nie rozpoczął się. Według stanu dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka osiągnęła wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu (stworzono dwa egzemplarze robota przemysłowego), nie osiągnięto jednak wszystkich wskaźników informacyjnych w szczególności dotyczących wytworzenia broszur i katalogów reklamowych. Stwierdzone nieprawidłowości miały charakter formalny i polegały na niewywiązaniu się z obowiązku złożenia do PARP wniosku o płatność za II kwartał 2022 roku i przekazanie z opóźnieniem wniosku o wydłużenie terminu realizacji Projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych

Opis stanu faktycznego

1.1 W latach 2014–2022 (I kwartał) Spółka realizowała jeden projekt w ramach Działania 1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów⁶. W Umowie zawartej z PARP 14 września 2020 r. wskazano całkowitą wartość Projektu (1.306.310 zł), całkowitą wartość wydatków kwalifikowalnych (1.137.950 zł) oraz dofinansowanie z POPW w wysokości nie większej niż 84,96% kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach pomocy dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność (966.765 zł). Projekt podlegał realizacji od 1 października 2020 r. (nie dłużej niż przez 24 miesiące, licząc od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu), a okres kwalifikowalności wydatków kończył się 31 marca 2022⁷ r. (termin ten uległ przedłużeniu do 30 lipca 2022 r.). (akta kontroli str. 3-39)

1.2 Projekt dotyczył wprowadzenia na rynek pierwszego na świecie robota przemysłowego dedykowanego do cięcia rdzeni tekturowych. W jego ramach miał być stworzony park maszynowy umożliwiający realizację kluczowych elementów robota. Projekt miał być realizowany przez wykwalifikowany zespół składający się z czterech osób posiadających wieloletnie doświadczenie w projektowaniu i wytwarzaniu maszyn przemysłowych.

³ Najwyższa Izba Kontroli formuluje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: Projekt.

⁵ Umowa nr POPW.01.01.02-20-0019/20-00 o dofinansowanie Projektu nr POPW.01.01.02-20-0019/20 „ACC – pierwszy na świecie robot przemysłowy do cięcia rdzeni tekturowych stworzony zgodnie ze standardami przemysłu 4.0” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014–2020 Osi Priorytetowej: I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia Działania 1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów Poddziałania 1.1.2 Rozwój startupów w Polsce Wschodniej. Zwana dalej: „Umowa”.

⁶ Realizacja Projektu poprzedzona była pozytywnie zakończonym przez Spółkę programem akceleracji w Platformie startowej dla nowych pomysłów – Hub of Talents 2 w ramach Poddziałania 1.1.1 POPW, tj. utworzeniem produktu w oparciu o opracowany i zweryfikowany rynkowo model biznesowy i uzyskaniem raportu z zakończonego programu inkubacji wydany przez animatora platformy startowej.

⁷ Data końcowa okresu kwalifikowalności zgodnie z założeniami projektu nie może wykraczać poza końcową datę okresu kwalifikowalności kosztów w ramach POPW tj. 31 grudnia 2023 r.

W uzasadnieniu podano, że „będzie to innowacją produktową o zasięgu światowym, która przyniesie odbiorcom dające się zmierzyć empiryczne korzyści, w tym przede wszystkim redukcję kosztów osobowych oraz kosztów związanych z zakupem materiału i utylizacją odpadów produkcyjnych”. Zakres rzeczowy Projektu obejmował cztery zadania, tj.: [1] budowę parku maszynowego (zakup 3-osiowego centrum obróbczego oraz maszyn i narzędzi warsztatowych); [2] optymalizację produktu i prace rozwojowe (zakup sprzętu komputerowego, serwera i oprogramowania komputerowego, w tym specjalistycznego CAD i CAM oraz opracowanie i optymalizacji projektu maszyny); [3] przygotowanie produkcji (uruchomienie produkcji i wytworzenie egzemplarza demonstracyjnego służącego nagraniu materiałów promocyjnych oraz realizacji pokazów pracy robota przed potencjalnymi klientami); [4] marketing i uruchomienie kanałów sprzedaży (zadanie obejmować miało przeprowadzenie kampanii marketingowej, której głównym elementami miała być kampania z użyciem linków sponsorowanych oraz reklama na portalach branżowych); [5] koszty pośrednie (zadanie dotyczyło utrzymania warsztatu produkcyjnego, obsługę księgową oraz opłacanie kosztów administracyjnych). (akta kontroli str. 42-70)

1.3. Określanie przez Beneficjenta wysokości wydatków przewidzianych na realizację poszczególnych zadań w Projekcie zostało przeprowadzone zgodnie z metodologią zawartą we wniosku o dofinansowanie, która polegała na przeprowadzeniu szacowania wartości zamówienia. Dane do szacowania uzyskano w wyniku zapytania (3 osiowe centrum obróbcze), jak i pozyskania informacji zamieszczonych w Internecie (pozostałe pozycje). Na wartość Projektu składała się suma wydatków pięciu zadań: [1] budowa parku maszynowego (zakupienie maszyn i urządzeń parku maszynowego wraz z wynagrodzeniami członków zespołu projektowego); [2] optymalizacja produktu i prace rozwojowe (zakupienie sprzętu komputerowego oraz licencji oprogramowania wraz z wynagrodzeniami członków zespołu projektowego); [3] przygotowanie produkcji (zakupienie surowców i komponentów wraz z wynagrodzeniami członków zespołu projektowego); [4] marketing i uruchomienie kanałów sprzedaży (koszt kampanii z wykorzystaniem linków sponsorowanych wraz z kosztem reklamy na portalach branżowych oraz wynagrodzenie członka zespołu projektowego); [5] koszty pośrednie (koszty utrzymania warsztatu produkcyjnego, obsługi księgowej oraz opłat administracyjnych itp.) (akta kontroli str.91-129,166-167)

1.4 Wniosek o dofinansowanie Projektu złożony został⁸ 31 marca 2020 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o naborze wniosków o dofinansowanie do Poddziałania 1.1.2 Rozwój startupów w Polsce Wschodniej⁹. Spółka nie była wzywana przez PARP do poprawy lub uzupełnienia złożonego wniosku oraz korekty załączników. (akta kontroli str. 42-72)

Beneficjent zawarł Umowę z IP 14 września 2020 r., tj. po 167 dniach od złożenia kompletnego wniosku o dofinansowanie. (akta kontroli str. 9-39)

1.5 W ramach realizacji Projektu przeprowadzono 38 postępowań na realizację zadań określonych w Umowie o łącznej wartości 910.132 zł brutto. Jedno postępowanie o wartości zamówienia wynoszącej 645.012 zł brutto, którego przedmiotem było nabycie 3-osiowego centrum obróbczego (obrabiarki do metalu sterowanej komputerowo), przeprowadzono zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w rozdziale 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków¹⁰. W sześciu kolejnych postępowaniach o łącznej wartości 133.347 zł, dotyczących zakupu licencji na oprogramowanie CAD, CAM oraz na oprogramowanie do tworzenia schematów elektrycznych, zakupu stanowisk komputerowych wraz z serwerem i kampanii reklamowej z wykorzystaniem linków sponsorowanych zastosowano procedurę rozeznania rynku, określoną w rozdziale 6.5.1 ww. wytycznych. (akta kontroli str. 623)

⁸ Poprzez Generator Wniosków, tj. narzędzie informatyczne udostępnione za pośrednictwem strony internetowej PARP umożliwiające wnioskodawcom utworzenie indywidualnego konta w systemie informatycznym PARP oraz złożenie wniosku o dofinansowanie w konkursie przeprowadzonym w ramach Poddziałania 1.1.2.

⁹ https://www.parp.gov.pl/storage/grants/documents/55/Ogloszenie-konkursu_1-2019_190627.pdf. Termin składania wniosków w IV rundzie naboru został wyznaczony na 31 marca 2020 r.

¹⁰ Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejski Źródło: <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/#/10515=1678ego> Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Wytyczne zwane dalej: Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności.

Ponadto w ramach realizacji Projektu Spółka dokonała 31 zamówień (każde o wartości poniżej 20.000 zł brutto) towarów i usług zewnętrznych na łączną kwotę 131.772 zł brutto, które dotyczyły między innymi: [1] zakupu części i oprzyrządowania robota; [2] zakupu oprogramowania biurowego; [3] zakupu narzędzi warsztatowych (szlifiarki, wkrętarki, podnośnik hydrauliczny, wózek paletowy) i innych narzędzi; [4] przygotowania materiałów reklamowych; [5] banera reklamowego. W Spółce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania zamówień o wartości poniżej 20.000 zł brutto.

(akta kontroli str. 623)

1.6 Realizując Projekt Spółka nie była zobowiązana do przeprowadzenia postępowań na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹, gdyż zgodnie z § 17 ust. 1 Umowy beneficjent przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia z zachowaniem zasad wynikających z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

(akta kontroli str. 29)

1.7 Analiza zamówienia o wartości 645.012 zł brutto na dostawę 3-osiowego centrum obróbczego i zamówienia o wartości 21.276 zł brutto na zakup licencji do oprogramowania CAD wykazała, że Spółka przestrzegała zasad określonych w pkt 6.5.1 i 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

(akta kontroli str. 444-549)

W przypadku zamówienia o wartości 645.012 zł brutto postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności. I tak: [1] zapytanie ofertowe¹² zostało upublicznione przez Spółkę 1 grudnia 2020 r. w bazie konkurencyjności¹³, a termin składania ofert określono na 11 grudnia 2020 r.; [2] Beneficjent prawidłowo ustalił wartość zamówienia biorąc pod uwagę kryteria tożsamości przedmiotowej, czasowej oraz podmiotowej; [3] w zapytaniu dopuszczono składanie ofert jedynie na całość zamówienia, nie przewidywano możliwości udzielania zamówień uzupełniających; [4] upublicznione zapytanie ofertowe zawierało wszystkie wymagane elementy określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania, kryteria oceny oferty, informację o wagach punktowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty, opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty, termin składania ofert, termin realizacji umowy, informację na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, informację o braku możliwości składania ofert częściowych; [5] warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania określone zostały w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia; [6] opis przedmiotu zamówienia nie odnosił się do określonego wyrobu, źródła, znaków towarowych, patentów lub specyficznego pochodzenia, Spółka zastosowała nazwę i kod określone we Wspólnym Słowniku Zamówień¹⁴ (CPV 42632000-5); [7] ustalone kryteria oceny i sposób przyznawania punktacji obejmowały cenę¹⁵ i okres gwarancji¹⁶; [8] Spółka upubliczniła informację o wyniku postępowania¹⁷; [9] wybrany wykonawca przedłożył dokumenty potwierdzające spełnienie wszystkich warunków udziału w postępowaniu; [10] postępowanie udokumentowane zostało pisemnym protokołem z 15 grudnia 2020 r., a Prezes Spółki złożył oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z podmiotami, które przedstawiły oferty w ramach zapytania; [11] przedmiot wybranej oferty był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie; [12] Spółka wybrała najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia oraz podpisała umowę¹⁸ z wykonawcą spełniającym warunki udziału w postępowaniu w oparciu o ustalone kryteria oceny, a w zawartej umowie nie dokonano

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹² Ogłoszenie nr 2020-9578-19771.

¹³ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/19771?sekcja=ogloszenie>, ID ogłoszenia: 19771.

¹⁴ Rozporządzenie (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, str. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 6, t. 5, str. 3).

¹⁵ Najwyższą liczbę punktów (100) otrzymać mogła oferta zawierająca najniższą cenę netto.

¹⁶ W przypadku udzielenia 2-letniej gwarancji oferent otrzymywał zero punktów, 3-letniej gwarancji pięć punktów a 4 letniej 10 punktów.

¹⁷ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/19771?sekcja=oferty>.

¹⁸ Umowa z 17 grudnia 2020 r.

istotnych zmian jej postanowień w stosunku do treści oferty¹⁹; [13] wybrany wykonawca złożył formularz ofertowy wraz z wymaganym oświadczeniem o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Beneficjentem. (akta kontroli str. 444-549)

W przypadku zamówienia o wartości 21.276 zł brutto Spółka przeprowadziła postępowanie z zachowaniem procedury rozeznania rynku. Zapytanie skierowano do trzech potencjalnych wykonawców, którzy złożyli oferty. Zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny²⁰ wybrano najtańszą ofertę. Zamówione oprogramowanie Spółka otrzymała 31 grudnia 2020 r. Poniesienie wydatku zostało potwierdzone dokumentem księgowym²¹. (akta kontroli str. 550-590)

1.8 Realizacja Projektu przebiega zgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo-finansowym, do którego Spółka zgłaszała szereg zmian (wszystkie zostały zaakceptowane przez PARP²²). Rozpoczęcie realizacji Projektu nastąpiło w terminie przewidzianym w Umowie. Zatwierdzone przez PARP zmiany dotyczyły: [1] zmiany personalnej na stanowisku konstruktora; [2] zmiany typu licencji oprogramowania biurowego z rocznej na bezterminową; [3] wydłużenia czasu realizacji zadania nr 1 (dostawy centrum obróbczego CNC) do 30 czerwca 2021 r., z uwagi na problemy w światowej logistyce morskiej²³; [4] przedłużenia o 2 miesiące terminu rozpoczęcia realizacji zadania nr 2 „Optymalizacja produktu i prace rozwojowe” z powodu opóźnień w dostawie sprzętu i wcześniejsze wydłużenie zadania nr 1 (z 31 czerwca 2021 r. na 31 sierpnia 2021 r.); [5] przesunięcie zaangażowania jednego z pracowników (P.B.) w zadaniu nr 2 o dwa miesiące (tj. rozpoczęcia 1 lipca 2021 r. i koniec 31 sierpnia 2021 r.) oraz w zadaniu nr 3 o dwa miesiące (tj. rozpoczęcia 1 września 2021 r. i koniec 31 października); [6] skrócenia kampanii marketingowej z 10 do sześciu miesięcy; [7] doprecyzowania zapisów wniosku o dofinansowanie poprzez wskazanie, że do działalności uzupełniającej będzie zaliczało się: a) konstruowanie maszyn, b) wykonywanie detali na zamówienie, c) obróbka metali, d) serwisowanie maszyn²⁴; [8] zmian personalnych: a) na stanowisku programisty/automatyka, b) redukcję zaangażowania dyrektora ds. sprzedaży do poziomu 0,5 etatu, c) wydłużenia zatrudnienia na stanowisku programisty/automatyka o 3 miesiące (z uwagi na dodatkowe zagadnienie programistyczne związane z rozwojem robota przemysłowego); [9] zmian w zakresie zakupu materiałów i komponentów niezbędnych do stworzenia modelu robota przemysłowego do cięcia żłodzi teksturowych; [10] przeniesienia kwoty wydatków kwalifikowanych w wysokości 500 zł z zadania nr 2 w kategorii „środki trwałe inne niż nieruchomości” do zadania nr 1 do kosztu o nazwie „zakupienie maszyn i urządzeń parku maszynowego” oraz zmian w zakresie cen jednostkowych dla zakupów oprogramowania komputerowego i zmniejszenie wartości wskaźnika „liczba zakupionych środków trwałych w ramach projektu” z 13 do 11 szt.; [11] przesunięcia terminu zakończenia realizacji Projektu o 90 dni (do 30 czerwca 2022 r.), a następnie o 30 dni (do 30 lipca 2022 r.), ze względu na opóźnienia w budowie robota spowodowane ograniczeniem dostępności komponentów i długim oczekiwaniem na nie (w związku z wydarzeniami globalnymi, takimi jak pandemia Covid-19 i inwazją Rosji na Ukrainę). Poinformowania IP o przesunięciu terminu realizacji Projektu o 90 dni, dokonano z naruszeniem § 24 ust. 3 Umowy, gdyż powinno to nastąpić nie później niż 30 dni przed zakończeniem okresu kwalifikowalności, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”. (akta kontroli str.189-229, 591-592)

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli NIK (tj. do dnia 15 lipca 2022 r.) IP nie udzieliła odpowiedzi na wnioski Spółki z 23 sierpnia 2021 r. oraz z 17 listopada 2021 r., dotyczące udzielenia zgody na docelową sprzedaż maszyny demonstracyjnej wytwarzanej w ramach

¹⁹ Aneks nr 1 wydłużono termin dostawy maszyny o 6 tygodni, tj. do 11 czerwca 2021 r. z uwagi na niekorzystną sytuację w światowym transporcie morskim w związku z pandemią Covid.

²⁰ Obowiązywało jedno kryterium „cena”. Najwyższą liczbę punktów uzyskiwała oferta zawierająca najniższą cenę netto.

²¹ Faktura VAT nr FSPLN-2012-0168 z 31 grudnia 2020 r.

²² Beneficjent zgłaszał zmiany: 17 lutego 2021 r., 3 marca 2021 r., 22 kwietnia 2021 r., 17 i 23 czerwca 2021 r., 4 oraz 23, 27 i 31 sierpnia 2021 r., 12 i 28 października 2021 r., 10 marca 2022 i 12 maja 2022 r., akceptacja IP następowała odpowiednio: 15 marca 2021 r., 20 i 24 maja 2021 r., 30 czerwca 2021 r., 16 września 2021 r., 1 i 4 oraz 28 października 2021 r., 29 kwietnia 2022 r., 10 czerwca 2021 r.

²³ 3-osiove centrum obróbcze dostarczono 3 tygodnie wcześniej, tj. 9 czerwca 2021 r.

²⁴ IP w odpowiedzi z dnia 16 września 2021 (nr pisma DRS.SW1.512.1.58.2020.SB (15) wskazało, „że działalność uzupełniająca beneficjenta, realizowana z wykorzystaniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w ramach kosztów kwalifikowanych projektu, stanowi element jego bezpośredniej realizacji w zakresie, który odnosi się do osiągniętych celów. Tak osiągnięte dochody nie stanowią podstawy do pomniejszenia przyznanego dofinansowania”.

Projekt. W uzasadnieniu wniosku podano, że „na prototyp znalazł się nabywca pozyskany w wyniku działań marketingowych, który chce kupić maszynę w obecnym stanie (bez wielopoziomowego magazynu) najszybciej jak to możliwe. [...] Spółka chciałaby sprzedając prototyp pozyskać środki na dalszy rozwój spółki, w tym za zakup komponentów do docelowych egzemplarzy komercyjnych, jak również przetestować zewnętrzne działanie urządzenia”. Wskazano, także że „maszyna pokazowa zawsze będzie zastępowana nowszym modelem, a sprzedaż pierwszej maszyny pokazowej nastąpi nie wcześniej niż po zakończeniu realizacji projektu (np. w okresie trwałości projektu). (akta kontroli str. 225-226)

Nie został także do dnia zakończenia niniejszej kontroli NIK (tj. 15 lipca 2022 r.) zaakceptowany wniosek Spółki z 30 czerwca 2022 r. w sprawie przesunięcia oszczędności projektowych w łącznej kwocie 11.220 zł (9.000 zł w zadaniu 4 kategoria – wynagrodzenia, 2.220 zł w zadaniu 4 kategoria – informacja i promocja) do nowo powstałego wydatku w zadaniu nr 3 kategoria – środki trwale inne niż nieruchomości – na zakup suwnicy warsztatowej. W uzasadnieniu wniosku podano, że „w efekcie prac projektowych, w szczególności powstanie pierwszego egzemplarza projektowego, jasnym stała się potrzeba zakupu suwnicy warsztatowej koniecznej do przenoszenia i montażu ciężkich elementów robota. Największe elementy ważą nawet 125 kg (płyta boczna) i są obecnie przenoszone ręcznie”²⁵. (akta kontroli str. 591-592)

Na 31 marca 2022 r. zaangażowanie rzeczowe działań projektowych wyniosło szacunkowo 99,57% (100% na 30 czerwca 2022 r.). Stan realizacji zadań obejmował stworzenie parku maszynowego (3-osiowego centrum obróbczego), zakończono budowę dwóch robotów do cięcia rdzeni tekturowych (egzemplarz pokazowego w czerwcu 2022 roku oraz pierwszego egzemplarza sprzedażowego²⁶ w lipcu 2022 roku). W ramach zadania została przeprowadzona kampania z wykorzystaniem linków sponsorowanych oraz z wykorzystaniem banera na portalu branżowym. Spółka odebrała wszystkie składowe tych zamówień. Dodatkowo, Spółka wewnętrznie realizuje działania marketingowe starając się dotrzeć bezpośrednio do potencjalnych odbiorców produktu. Na bieżąco rozwijana jest również witryna internetowa Spółki. Do zrealizowania zostało jedno zamówienie polegające na wytworzeniu katalogów i broszur reklamowych. Jego realizacja będzie możliwa dopiero po zakończeniu finalnego montażu robota, którego zdjęcia po obróbieniu zostaną użyte we wspomnianych materiałach marketingowych. Spółka z wykorzystaniem stworzonych kanałów sprzedaży pozyskała zlecenie na dostarczenie docelowej wersji robota dla klienta zlokalizowanego w Czechach²⁷. Prezes Spółki wyjaśnił, że „w najbliższych dniach planuje zamieścić na swojej stronie internetowej zdjęcia pierwszego, w pełni funkcjonalnego robota do cięcia rdzeni tekturowych”. Dokumentacja stanowiąca podstawę rozliczeń umowy (załączana do wniosków o płatność, faktury, listy plac, umowy, protokoły odbioru) odzwierciedlały postęp prac oraz poniesione wydatki. (akta kontroli str. 418-440)

Przeprowadzone w dniu 6 i 8 lipca 2022 r. oględziny potwierdziły, że powstałe w wyniku realizacji Projektu dwa roboty do cięcia rdzeni tekturowych (egzemplarz pokazowy i pierwszy egzemplarz sprzedażowy) są w pełni funkcjonalne i zostały wykonane zgodnie z opisem zawartym we wniosku o dofinansowanie. (akta kontroli str. 624-653)

1.9 Dwa badane postępowania o wartości 666.288 zł brutto (opisane w pkt 1.7 wystąpienia) Spółka zrealizowała zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz umowami zawartymi z wykonawcami. Przedsięwzięcia przeprowadzono terminowo, w pełnym zakresie ustalonym w umowach z wykonawcami i zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. W umowie z dostawcą²⁸ oraz zamówieniem dostawy²⁹ określono terminy wykonania zadań³⁰. W trakcie

²⁵ Akceptacja tej zmiany przez IP spowoduje zmianę wskaźnika zakupu środków trwałych z 11 na 12.

²⁶ Według stanu na 12 lipca 2022 r.

²⁷ Klient opłacił fakturę zaliczkową z 30 czerwca 2022 r., nr FZ/02/06/2022. Spółka wysłała zamówionego robota do Czech 12 lipca 2022 r. oraz wysłała ekipę instalatorów w celu montażu maszyny u klienta.

²⁸ Umowa z 17 grudnia 2020 r. aneksowana 6 października 2020 r.

²⁹ Zgodnie ze złożonym zamówieniem z 31 grudnia 2020 r.

³⁰ Umowa o dzieło z 30 września 2020 r. – odbiór do 7 lutego 2021 r. części dotyczącej modułu automatyzacji i do 10 września 2021 r. części dotyczącej modułu optymalizacji kosztów oraz umowa z 10 grudnia 2021 r. – 20 dni roboczych liczonych od dnia następującego po dniu dostarczenia materiałów.

realizacji zadań wykonawcy nie występowali do Beneficjenta o zmianę ich wartości lub zmianę zakresu rzeczowego przedsięwzięć. (akta kontroli str. 478-590)

1.10 W dwóch badanych postępowaniach o wartości 666.288 zł brutto odbiór wykonanych usług nastąpił na podstawie protokołów odbioru³¹ i wystawionej faktury VAT za oprogramowanie³², w których Spółka potwierdziła należyte wykonanie przedmiotu umów. Nie wnoszono uwag lub zastrzeżeń. (akta kontroli str. 478,558)

Płatności za wykonane usługi odpowiadały kwotom określonym w umowie i zleceniu dostawy. Za dostawę 3-osioowego centrum obróbczego zapłacono 645.012 zł brutto, a za licencję oprogramowania CAD 21.276 zł brutto. Płatności za zrealizowane zadania zostały dokonane po odbiorze dostaw, zgodnie z postanowieniami zawartych umów. (akta kontroli str. 624)

1.11 W przypadku dwóch analizowanych spraw nie wystąpiły przesłanki uzasadniające naliczenie przez Spółkę kar umownych bądź egzekwowanie od wykonawców uprawnień z tytułu gwarancji. (akta kontroli str. 624)

1.12 Zgodnie z postanowieniami Umowy, zakładane kwoty wydatków w Projekcie kształtowały się na poziomie: ogółem 1.306.310 zł, kwalifikowalne 1.137.950 zł oraz dofinansowanie 966.765 zł. Spółka zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 339.545 zł, co stanowiło 15% kwoty wydatków kwalifikowalnych. Do 31 marca 2022 r. Spółka otrzymała z PARY 829.657 zł dofinansowania³³. (akta kontroli str. 165)

Na 30 czerwca 2022 r. rzeczywiste wydatki Spółki na realizację Projektu wyniosły łącznie 1.299.345 zł, przy czym 1.121.318 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym 952.630 zł dofinansowanie z POPW (wydatki na 31 marca 2022 r na realizację Projektu wyniosły odpowiednio: 890.713 zł, 743.142 zł i 631.671 zł³⁴). Rzeczywiste wydatki stanowiły zatem 99,5.% (68,2% na 31 marca 2022 r.) kwoty ogółem oraz 98,5% (65,3% na 31 marca 2022 r.) wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania określonych w Umowie³⁵.

W odniesieniu do poszczególnych zadań wskazanych w Umowie, wykorzystanie środków na koniec II kwartału 2022 roku kształtowało się odpowiednio:

- zadanie 1: budowa parku maszynowego zakup 3-osioowego centrum obróbczego wraz elektronarzędziami oraz szkoleniami stanowiskami i przygotowaniem do produkcji – realizacja 100 % (tak samo na 31 marca 2022 r.)³⁶,
- zadanie 2: optymalizacja produktu i prace rozwojowe (w tym zakup sprzętu komputerowego – 4 stanowiska komputerowe wraz z serwerem oraz oprogramowania komputerowego) – realizacja 99,60%, (89,14% na 31 marca 2022 r.),
- zadanie 3: przygotowanie produkcji (uruchomienie produkcji i wytworzenie egzemplarza demonstracyjnego), zakup materiałów i komponentów do produkcji robota – realizacja 99,64%, (6,76 % na 31 marca 2022 r.),
- zadanie 4: marketing i uruchomienie kanałów sprzedaży (przeprowadzenie kampanii reklamowej z użyciem linków sponsorowanych, reklama w portalach branżowych, wytworzenie materiałów reklamowych – broszur i katalogów, uzupełnienie witryny internetowej Spółki o wytworzone materiały informacyjno-promocyjne, – realizacja 80,15% (10,9% na 31 marca 2022 r.),

³¹ Protokół odbioru dostawy 3-osioowego centrum obróbczego z 9 czerwca 2021 r.

³² Zakup licencji nastąpił 31 grudnia 2020 r, z chwilą złożenia zamówienia (zgodnie z przedłożoną ofertą) i pobrania plików instalacyjnych ze strony producenta oprogramowania. Rozliczenie nastąpiło na podstawie faktury z 31 grudnia 2020 r., nr FSPLN-2012-0168.

³³ W II kw. 2022 roku Spółce nie były przekazywane środki w formie zaliczki bądź refundacji.

³⁴ Dane według wydatków zatwierdzone przez PARY na 31 marca 2022 r., wykazane we wnioskach o płatność nr 1-5. Uwzględniając wniosek o płatność nr 7 (za okres od 24 września 2021 r. do 30 listopada 2022 r., bez 6 wniosku sprawozdawczego) złożony do PARY 20 grudnia 2021 r. i zatwierdzony 3 czerwca 2022 r., stopień realizacji poszczególnych zadań osiągnął: 100 % zadanie nr 1, 99,6 % zadanie nr 2, 50,3% zadanie nr 3 i 43,3% zadanie nr 4 oraz 77,8% zadanie nr 5.

³⁵ Wydatki zatwierdzone przez PARY we wnioskach o płatność nr 1-7. Uwzględniając wniosek o płatność nr 8 (za okres od 1 grudnia 2021 r. do 11 kwietnia 2022 r.) złożony do PARY 22 kwietnia 2022 r., (poprawiony przez IP w dniu 21 czerwca 2022 r.) a niezatwierdzony przez IP do zakończenia niniejszej kontroli NIK, rzeczywiste wydatki Beneficjenta na realizację Projektu (do 30 czerwca 2022 r.) wyniosły łącznie 1.306.756 zł, przy czym 1.123.006 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym dofinansowanie 954.063 zł. Stanowiły one zatem 100 % kwoty ogółem, 98,7% wydatków kwalifikowalnych oraz 98,6% dofinansowania określonych w Umowie.

³⁶ Dane według zatwierdzonych do 31 marca 2022 r. wniosków o płatność nr 1-5 (bez uwzględnienia wniosku nr 6-8).

- zadanie 5: koszty pośrednie (utrzymanie warsztatu produkcyjnego, obsługa księgowo, koszty administracyjne) – realizacja 97,36 % (39 % na 31 marca 2022 r.).

(akta kontroli str. 418-442, 831)

Beneficjent wniósł wkład własny w wysokości wskazanej w Umowie. W siódmym (zatwierdzonym przez PARP) wniosku o płatność łączna kwota wkładu własnego wynosiła 290.599 zł, czyli 15% wydatków kwalifikowalnych³⁷ (211.717 zł na dzień 31 marca 2022 r. zgodnie z zatwierdzonymi wnioskami nr 1-5). Wkład własny finansowany był z przychodów Spółki.

(akta kontroli str. 231-442)

Spółka ustanowiła zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z Umowy w formie weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową. Zabezpieczenie złożono do PARP terminowo, tj. w dniu podpisania umowy dofinansowania.

(akta kontroli str. 169)

1.13 Do 30 czerwca 2022 r. Spółka złożyła do PARP (za pośrednictwem systemu SL2014)³⁸ osiem wniosków o płatność za okres od 28 września 2020 r. do 11 kwietnia 2022 r. (zaś do dnia 31 marca 2022 r. siedem wniosków o płatność za okres od 28 września 2020 r. do 30 listopada 2021 r.). Beneficjent nie wywiązał się z obowiązku przedłożenia wniosku o płatność za II kwartał 2022 roku, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 442)

Do 30 czerwca 2022 r. IP zatwierdziła siedem (z ośmiu złożonych) wniosków o płatność na łączną kwotę 869.479 zł., z czego w czterech wnioskowano o zaliczkę na łączną kwotę 740.454 zł, a w pięciu dokonano rozliczenia otrzymanej zaliczki na łączną kwotę 698.439 zł. (na dzień 31 marca 2022 r. IP zatwierdziła sześć z siedmiu z złożonych wniosków na łączną kwotę 753.539 zł., z czego w czterech wnioskowano o zaliczkę na łączną kwotę 740.454 zł, a w pięciu dokonano rozliczenia otrzymanej zaliczki na łączną kwotę 542.468 zł). Otrzymane transze zaliczki Beneficjent rozliczał poprzez wykazanie we wnioskach o płatność poniesionych wydatków kwalifikowanych. Poszczególne transze zaliczki zostały rozliczone w terminie sześciu miesięcy od dnia ich otrzymania (w wysokości co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych transz).

(akta kontroli str. 442)

Wnioski nr 1–7 zostały zatwierdzone przez IP i obejmowały wydatki w łącznej kwocie 1.078.241 zł, z tego wydatki kwalifikowane wynosiły 926.722 zł i zostały objęte dofinansowaniem w wysokości 787.641 zł, a wniosek nr 8 (poprawiony przez IP 22 czerwca 2022 r.) rozliczał wydatki na kwotę 221.103 zł, z tego wydatki kwalifikowane wyniosły 194.596 zł a wykazana kwota dofinansowania wynosiła 164.988 zł, do zakończenia niniejszej kontroli NIK, nie został zatwierdzony przez PARP³⁹.

(akta kontroli str. 231-440, 442)

Wszystkie złożone wnioski o płatność wypełniono na formularzach zgodnych z obowiązującymi wzorami. Zawierały one w szczególności dane o Spółce, zestawienie zrealizowanych zadań, dane o wskaźnikach dotyczących realizacji operacji (ich opis i uzyskaną wartość), wyszczególnienie kwot przeznaczonych na poszczególne koszty, plan działań na okres poprzedzający złożenie kolejnego wniosku o płatność oraz załączniki – dokumentację potwierdzającą poniesione wydatki, realizację zadań i osiągane wskaźniki.

(akta kontroli str. 231-440)

Do 31 marca 2022 r.⁴⁰ dofinansowanie przekazane Spółce przez PARP w formie zaliczki wyniosło 740.454 zł, tj. 76,6% kwoty dofinansowania ogółem ustalonego w Umowie.

(akta kontroli str. 165, 442)

³⁷ Wydatki ogółem ze środków własnych zatwierdzone przez PARP we wnioskach o płatność nr 1–7. Uwzględniając wniosek o płatność nr 8 (za okres od 11 grudnia 2021 r. do 11 kwietnia 2022 r.) złożony do PARP 22 kwietnia 2022 r., (poprawiony przez IP w dniu 21 czerwca 2022 r.) a niezatwierdzony przez IP do zakończenia niniejszej kontroli NIK, wyniosły 346.714 zł, zaś rzeczywiste wydatki Beneficjenta ze środków własnych na realizację Projektu do 30 czerwca 2022 r., wyniosły łącznie 348.735 zł.

³⁸ Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego.

³⁹ Wnioskiem o płatność nr 8 rozliczono jednocześnie 42.015 zł tytułem zaliczek oraz wykazano do refundacji kwotę wydatków w wysokości 72.830 zł.

⁴⁰ W II kwartale 2022 roku Spółka nie otrzymywała zaliczek oraz refundacji.

Na podstawie analizy 10 najwyższych kwotowo wydatków⁴¹ w łącznej wysokości 773.085 zł, brutto ze wszystkich wniosków o płatność złożonych przez Beneficjenta ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły: zakupu 3-osioowego centrum obróbczego, zakupu części i oprzyrządowania do produkowanych robotów przemysłowych, dostawy 4 zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem, prowadzenia kampanii reklamowej oraz wynagrodzeń personelu zaangażowanego w rzeczową realizację Projektu. Poniesione wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone w Podrozdziale 6.2 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności, tj.: [1] zostały rzeczywiście poniesione; [2] były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego; [3] były zgodne z POPW i Szczegółowym Opiszem Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014–2020; [4] zostały uwzględnione w zakresie rzeczowym Projektu; [5] zostały poniesione zgodnie z postanowieniami Umowy; [6] były niezbędne do realizacji celów Projektu; [7] zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny; [8] zostały należycie udokumentowane (dokumenty księgowo-finansowe zostały poprawnie sporządzone, stosownie do zasad wskazanych w § 12 ust. 26 Umowy i zostały ujęte w ewidencji księgowej w prawidłowej kwocie), [9] zostały wykazane we wnioskach o płatność.

(akta kontroli str. 624, 705-819)

Poddane analizie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie, tj. od 1 października 2020 r. do 30 czerwca 2022 r.

(akta kontroli str. 624, 629-669, 705-819)

Kwoty wydatków ujęte we wnioskach o płatność były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej. Usługi, na które poniesiono wydatki wykazane w ewidencji księgowej i na rachunku bankowym zostały faktycznie dostarczone, co zostało potwierdzone protokołami odbioru.

(akta kontroli str. 624)

1.14 Spółka zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 3 Umowy, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem.

(akta kontroli str. 624, 670-704)

Wydatki związane z realizacją Projektu były dokonywane przez Spółkę za pośrednictwem rachunków bankowych (zaliczkowy i refundacyjny) wskazanych w Umowie⁴². Do 30 czerwca 2022 r. na konto zaliczkowe Spółka otrzymała z PARP środki w wysokości 829.657,47 zł.⁴³

(akta kontroli str. 539-567)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości o charakterze formalnym.

1. Spółka do dnia zakończenia niniejszej kontroli NIK, nie wywiązała się z obowiązku złożenia do PARP wniosku o płatność za II kwartał 2021 roku. Było to niezgodne z § 11 ust. 4 oraz § 4 ust. 2 pkt 1 Umowy, w których zobowiązano Beneficjenta do składania do IP wniosków o płatność nie rzadziej niż raz na kwartał (brak wydatków nie zwalniał go z obowiązku składania wniosków o płatność kwartalnie, w terminach określonych Umową). Jak wyjaśnił Prezes Spółki: „wniosek 008 był składany 22.04.2022 i obejmował już częściowo 2 kwartał. Kolejny wniosek planowaliśmy składać do końca czerwca jednak z uwagi na opóźnienia w realizacji zadań, nawet pracy oraz po wydłużeniu okresu realizacji projektu, pozostały okres czasu planowaliśmy rozliczyć wnioskiem końcowym. Jego złożenie chcemy dokonać w dniach 20-22.07.2022”.
2. Wniosek Beneficjenta z 10 marca 2022 r. o wydłużenie okresu kwalifikowalności wydatków w projekcie (z 31 marca 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.) złożono do IP dwadzieścia dni przed zakończeniem okresu kwalifikowalności. Stanowiło to naruszenie § 24 ust. 3 Umowy, zgodnie z którym zgłoszenie zmian do Umowy nie może nastąpić później niż 30 dni przed dniem zakończenia okresu kwalifikowalności. Jak wyjaśnił Prezes Spółki, „pismo z prośbą o wydłużenie okresu realizacji projektu do 30 czerwca 2022 r. zostało złożone z opóźnieniem z uwagi na nagromadzenie w tym czasie obowiązków projektowych oraz

⁴¹ Pięć wydatków dotyczących usług zewnętrznych związanych z budową modułów Platformy oraz pięć wydatków na wynagrodzenia personelu zaangażowanego w rzeczową realizację Projektu.

⁴² Stwierdzono na podstawie próby opisanej w punkcie 1.13.

⁴³ Z tego: 740.454 zł w formie zaliczki a 89.202 zł tytułem refundacji wydatków.

z uwagi na opóźnienia w budowie 1 egzemplarza robota, spowodowane problemami związanymi z ograniczoną dostępnością komponentów i długim okresem oczekiwania na nie. Sytuacja związana była z wydarzeniami globalnymi takimi jak pandemia Covid-19 i inwazją Rosji na Ukrainę”. (akta kontroli str. 189, 227, 627)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia realizację zadań w zbadanym zakresie. Spółka realizowała Projekt zgodnie z przepisami i wymogami wynikającymi z umowy i wniosku o dofinansowanie. W zakresie zbadanym przez NIK, koszty poniesione przez Spółkę na realizację Projektu wykazane we wnioskach o płatność spełniały warunki kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności. Spółka nie złożyła jednak do PARP wniosku o płatność za II kwartał 2022 roku oraz nieterminowo wniosowała o przedłużenie terminu realizacji Projektu.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2. Trwałość projektu

2.1 Do zakończenia niniejszej kontroli NIK okres trwałości Projektu nie rozpoczął się⁴⁴. Pomimo niezatwierdzenia, wg stanu na dzień zakończenia czynności kontrolnych w Spółce (tj. 15 lipca 2022 r.), jednego z wniosków o płatność (nr 8), jak i niewypłacenia Beneficjentowi wnioskowanych, należnych środków z niego wynikających, główny cel Projektu został zrealizowany w pełnym zakresie – stworzono robota-maszynę przemysłową do cięcia rdzeni tekturowych. Wyprodukowano dwa egzemplarze robota przemysłowego (jeden egzemplarz pokazowy oraz jeden przeznaczony do sprzedaży). (akta kontroli str. 612-621)

Zgodnie z Umową, w Projekcie zaplanowano osiem wskaźników produktu, których realizacja na 31 czerwca 2022 r. kształtowała się na następującym poziomie: [1] liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (CI 29) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; [3] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; [4] liczba wspieranych nowych przedsiębiorstw (CI 5) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; [5] liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (CI 28) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; [6] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) – osiągnięta wartość wskaźnika: 348.735 zł⁴⁵ (102,7%)⁴⁶, (przy czym dzień 31. marca 2022 r. zgodnie z zatwierdzonymi wnioskami nr 1-5, osiągnięto wartość 259.041 zł, (76,3%); [7] liczba zakupionych środków trwałych w ramach Projektu – osiągnięta wartość wskaźnika: 11 szt.⁴⁷ – zrealizowano w 100%⁴⁸; [8] liczba zakupionych wartości niematerialnych i prawnych – osiągnięta wartość wskaźnika: 7 szt. – zrealizowano w 100%. (akta kontroli str. 9-164)

Realizacja Projektu przyczyniła się do osiągnięcia wszystkich dwóch wskaźników rezultatu, tj.: [1] liczba wprowadzonych innowacji – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. (realizacja w 100%); [2] liczba wprowadzonych innowacji produktowych – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. (realizacja w 100%). (akta kontroli str. 48, 593-615, 616,617-621, 623-624)

W Projekcie zaplanowano również trzy wskaźniki informacyjne, których realizacja na koniec II kwartału 2022 roku kształtowała się na następującym poziomie: [1] przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów / procesów – osiągnięta wartość wskaźnika: 81.500 Euro⁴⁹, przy czym osiągnięcie wartości docelowej 2.090.000 zł ma nastąpić do końca 2023 roku; [2] przychody ze sprzedaży produktów na eksport osiągnięta wartość wskaźnika:

⁴⁴ Zgodnie z § 13 ust. 1 Umowy okres trwałości Projektu rozpoczyna się od dnia zakończenia jego realizacji, czyli na dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową Beneficjentowi przekazywane jest dofinansowanie albo dzień zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w pozostałych przypadkach. Okres realizacji Projektu kończy się 30 lipca 2022 r. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli NIK, Spółka nie złożyła końcowego wniosku o płatność.

⁴⁵ Stan na 30 czerwca 2022 r.

⁴⁶ Wartość docelową wskaźnika określono na kwotę 339.545 zł.

⁴⁷ Pierwotnie wskaźnik wynosił 13 szt. po zmianie zaakceptowanej przez IP wynosi 11.

⁴⁸ W niezatwierdzonym do zakończenia kontroli NIK wniosku o płatność nr 8.

⁴⁹ Należność uzyskana z tytułu płatności faktury Nr FK/01/07/2022 z dnia 14 lipca 2022 r., za sprzedaż pierwszego egzemplarza robota przemysłowego dostarczonego do kontrahenta z Czech.

81.500 Euro, przy czym osiągnięcie wartości docelowej 1.140.000 zł ma nastąpić do końca 2023 roku; [3] wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) – osiągnięta wartość wskaźnika: 4 EPC⁵⁰ – zrealizowano w 100%.

(akta kontroli str. 593-615, 616,617-621, 623-624,833)

We wniosku o dofinansowanie metodologia pomiaru została wskazana dla następujących wskaźników: [1] wskaźnik produktu: liczba zakupionych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ma być zweryfikowany na podstawie faktury za dostawy; [2] wskaźnik rezultatu: liczba wprowadzonych innowacji produktowych ma być rozliczony na podstawie faktury sprzedażowej dokumentującej rozpoczęcie sprzedaży robota; [3] wskaźnik informacyjny: przychody ze sprzedaży nowych udoskonalonych produktów oraz przychody ze sprzedaży na eksport ma być rozliczony na podstawie faktur sprzedażowych (Spółka szacuje, że w 2022 roku sprzeda 10 maszyn w tym sześć na eksport), a wskaźnik zatrudnienia miał być weryfikowany na podstawie dokumentacji księgowej dotyczącej zatrudnienia. (akta kontroli str. 9-72)

Zakupione przez Beneficjenta środki trwale⁵¹ były wykorzystywane do realizacji Projektu i nie zostały zbyte. (akta kontroli str. 568-580, 654-656)

2.2 Spółka w myśl postanowień § 21 Umowy: [1] oznaczała znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich działania informacyjne i promocyjne dotyczące Projektu oraz dokumenty związane z realizacją Projektu podawane do publicznej wiadomości, a oznaczenia były zgodne z załącznikiem nr 6 do Umowy; [2] oznaczyła siedzibę Projektu oraz wejście do niej plakatem zawierającym: nazwę Beneficjenta, tytuł i cel Projektu, wysokość dofinansowania Projektu z funduszy Unii Europejskiej, znak Unii Europejskiej, barwy Rzeczypospolitej Polskiej, znak Funduszy Europejskich oraz adres portalu⁵²; [3] na stronie internetowej⁵³ w widocznym miejscu umieściła znak Unii Europejskiej, barwy Rzeczypospolitej Polskiej, znak Funduszy Europejskich i opis Projektu; [4] dokumentowała działania informacyjne i promocyjne prowadzone w ramach Projektu poprzez elektroniczne i papierowe wersje dokumentów związanych z jego realizacją oznaczone znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich. (akta kontroli str. 417-440)

Na wydatki związane z marketingiem i uruchomieniem kanałów sprzedaży (zadanie nr 4⁵⁴) w Projekcie przewidziano ogółem 168.420 zł, w tym 156.000 zł wydatków kwalifikowalnych oraz 132.600 zł dofinansowania, (z tego na wynagrodzenia wraz z pozapłacowymi kosztami pracy personelu zaangażowanego w rzeczową realizację Projektu 102.000 zł). Do 30 czerwca 2022 r. kwota wydatków przeznaczonych na marketing i uruchomienie kanałów sprzedaży rozliczona w złożonych wnioskach o płatność wyniosła 136.195 zł ogółem, 125.032 zł wydatków kwalifikowalnych i 106.277 zł dofinansowania⁵⁵ (a na dzień 31 marca 2022 r. zgodnie z zatwierdzonymi wnioskami nr 1-5, odpowiednio: 16.999 zł 16.999 zł i 14.449 zł).

(akta kontroli str. 417-440)

2.3 Spółka została objęta jedną kontrolą przeprowadzoną przez Podlaską Fundację Rozwoju Regionalnego zleconą przez PARP. W trakcie kontroli⁵⁶ zweryfikowano faktyczny postęp realizacji Projektu oraz wypełnienie obowiązków wynikających z zapisu Umowy i odpowiednich wytycznych, m.in. poprzez sprawdzenie: [1] zgodności realizacji postępu rzeczowego Projektu z zapisami Umowy [2] zgodności dokumentacji przekazanej do PARP wraz wnioskiem o płatność za pośrednictwem SL2014 z oryginałami dokumentacji pozostającej u Beneficjenta (dokumenty finansowe, dokumentacja ofertowa); [3] sposobu opisanego dokumentów księgowych; [4] sposobu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej; [5] ujęcia w ewidencji księgowej wszystkich rozliczonych dokumentów

⁵⁰ EPC – ekwiwalent pełnego czasu pracy – oznacza jeden osobo-rok pracy pełnoetatowej.

⁵¹ Cztery zestawy komputerowe (jeden zestaw w związku z prowadzonym postępowaniem karnym w sprawie przywłaszczenia, którego dopuścić się były pracownik Spółki, został zabezpieczony przez Komendę Miejską Policji w Łomży), maszyny i narzędzie oraz oprogramowanie zakupione w celu produkcyjnym.

⁵² www.mapadotacji.gov.pl.

⁵³ <https://nevotech.com.pl>.

⁵⁴ W ramach zadania miała być przeprowadzona kampania reklamowa z wykorzystaniem linków sponsorowanych, reklama na portalach branżowych oraz stworzenie broszur i materiałów reklamowych.

⁵⁵ Nie rozliczono i nie wykazano zadań związanych ze stworzeniem broszur i materiałów reklamowych.

⁵⁶ Przeprowadzonej w dniach 18-19, 24-25 sierpnia 2021 r.

finansowych; [6] zgodność Projektu z politykami horyzontalnymi UE; [7] poziomu osiągnięcia wskaźników Projektu; [8] sposobu realizacji działań informacyjno-promocyjnych; [9] obowiązujących beneficjenta dokumentów wewnętrznych regulujących kwestie związane z Projektem; [10] sposobu przechowywania dokumentacji projektowej. W toku kontroli zostały przeprowadzone oględziny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach Projektu⁵⁷. W wyniku oględzin ustalono że: [1] nabyte w ramach Projektu środki trwałe znajdowały się w miejscu realizacji projektu; [2] wszystkie urządzenia zostały oznakowane informacją, że ich zakup został współfinansowany ze środków POPW; [3] potwierdzono zgodność numerów fabrycznych / seryjnych na tabliczkach znamionowych z numerami fabrycznymi / seryjnymi ujętymi w zestawieniu środków trwałych; [4] urządzenia były sprawne i przyjęte na ewidencję środków trwałych Spółki; [5] oprogramowania zostały zainstalowane na zakupionym w ramach Projektu sprzęcie komputerowym; [6] nabyte środki trwałe i oprogramowanie działają prawidłowo i możliwe jest za ich pośrednictwem prowadzenie działalności przewidzianej we wniosku o dofinansowanie; [7] okazany prototyp maszyny jest w trakcie produkcji (nie można było zaprezentować jego działania), pozbawiony jest jedynie funkcjonalności w postaci wielopoziomowego magazynu gilz (został wytworzony w części przy użyciu maszyn i oprogramowania zakupionego w ramach Projektu.

(akta kontroli str. 170-179)

Spółka została poinformowana przez PARP⁵⁸, że w dniach 22-26 sierpnia 2022 r., planowana jest kolejna kontrola, której celem będzie sprawdzenie czy Projekt jest realizowany zgodnie z postanowieniami Umowy, czy współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, wydatki faktycznie poniesione, a cele projektu i wskaźniki określone umową o dofinansowanie są realizowane⁵⁹.

(akta kontroli str. 180)

2.4 W okresie objętym kontrolą do Spółki nie wpłynęły skargi lub wnioski dotyczące realizacji Projektu.

(akta kontroli str. 608)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Spółki w skontrolowanym obszarze.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski
pokontrolne

1. Przestrzeganie postanowień Umowy dotyczących sporządzania wniosków o płatność oraz zgłaszania zmian do Umowy.

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 Białymstoku. 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.

⁵⁷ Młędzy innymi: 3-osiołowe centrum obróbcze, stanowiska komputerowe – 4 zestawy, serwer, szlifierka, wkrętarka, wózek i podnośnik hydrauliczny oraz licencja oprogramowania: CAD i CAM. MS Office Home 2019 and Business Box – 4 szt.

⁵⁸ Pismem z 4 lipca 2022 r.

⁵⁹ Kontrola obejmować będzie weryfikację zgodności Projektu i poniesionych wydatków z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

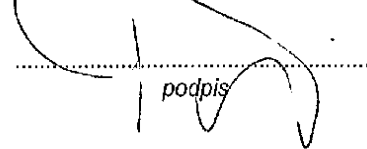
Białystok, dnia 15 lipca 2022 r.

Kontroler:

Piotr Żukowski
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
z up. WICEDYREKTOR
Paweł Tolwiński


.....
podpis