



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia 30 grudnia 2011 r.

**Pan
Damian Rumiński
Członek Zarządu
KOM-NET Spółka z o.o.
w Toruniu**

LBY-4101-29-02/2011
P/11/049

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w KOM-NET Spółce z o.o. w Toruniu, zwanej dalej „KOM-NET” lub „Spółką”, kontrolę wykorzystania środków Unii Europejskiej w ramach realizacji Działania 4.4. Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka w latach 2007-2011, zwanego dalej „PO IG”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym 22 grudnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, w którym ocenia pozytywnie działania Spółki w ramach realizacji Działania 4.4. PO IG w latach 2007-2011 objętego kontrolą projektu pod nazwą „Platforma do automatycznej adaptacji kontentu i serwowania reklamy behawioralnej”, zwanego dalej „Projektem”. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych dla poniższych zagadnień objętych kontrolą:

1. Wniosek o dofinansowanie Projektu, który zgłoszono na konkurs organizowany przez Instytucję Wdrażającą/Instytucję Pośredniczącą II stopnia, tj.: Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) został sporządzony przez Spółkę zgodnie z zasadami konkursu.

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

W umowie z dnia 16 lipca 2009 r. Nr UDA-POIG.04.04.00-04-024/08-00 zawartej z PARP o dofinansowanie realizacji Projektu, zwanej dalej „Umową”, postanowiono że całkowity koszt Projektu będzie wynosił 18 300 tys. zł, a wydatki kwalifikowane 15 000 tys. zł. Spółka miała otrzymać dofinansowanie w wysokości 10 500 tys. zł, tj. 70%. Projekt został zrealizowany zgodnie z zawartą Umową.

Według końcowych rozliczeń wartość Projektu wyniosła 18 280 846 zł, z tego wydatki kwalifikowane stanowiły 14 984 300 zł. Toruńska Agencja Rozwoju Regionalnego w Toruniu (TARR), będąca Regionalną Instytucją Finansującą (RIF) zmniejszyła wysokość dofinansowania o 1 400 zł. KOM-NET otrzymała dofinansowanie w kwocie 10 487 610 zł.

Zrealizowane zostały wskaźniki produktu zapisane w Umowie. I tak:

- zgodnie z opinią o innowacyjności wystawioną przez Uniwersytet Technologiczno-Przyrodniczy w Bydgoszczy Spółka stworzyła nowoczesny system, na realizację którego wydatkowała 18 280 846 zł,
- poprzez wdrożenie Projektu Spółka rozpoczęła świadczenie usług w branży komórkowej,
- utworzono Dział Badawczo-Rozwojowy, w którym zatrudnienie uzyskały 3 osoby.

NIK ocenia jako gospodarne dokonywanie wydatków na zakup oprogramowania i sprzętu, finansowanych ze środków na realizację Projektu. KOM-NET nie była zobowiązana do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) jednakże zgodnie z § 11 ust. 2 i 3 umowy o dofinansowanie był zobowiązany do zastosowania zasady konkurencyjności. Spółka dokonała zakupów w oparciu o najbardziej korzystną ofertę, z zachowaniem zasad przejrzystości i uczciwej konkurencji.

2. Spółka wywiązała się z obowiązków określonych w Umowie dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, rozliczania Projektu pod względem finansowym i rzeczowym, informacji i promocji unijnej oraz archiwizacji dokumentacji Projektu.

KOM-NET prowadziła dla wydatków ponoszonych na realizację Projektu ewidencję księgową w postaci wydzielonych kont analitycznych, w ramach systemu księgowego Spółki. Umożliwiała ona identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych dotyczących tych wydatków. Kwoty wydatków poniesionych na realizację Projektu, wykazane w ewidencji księgowej i rachunku bankowym prowadzonym dla Projektu były ze sobą zgodne.

Spółka posiadała pełną dokumentację finansową potwierdzającą dokonanie zakupów objętych budżetem Projektu (umowy z dostawcami, protokoły dostarczenia oprogramowania, odbioru

wstępnego i końcowego, faktury, wyciągi bankowe z dokonanych płatności na rzecz dostawców).

Terminowo i zgodnie ze stanem faktycznym przekazano do TARR dane o realizacji Projektu i osiągniętych wskaźnikach produktu w trzech wnioskach o płatność. Opis realizacji zadań i postęp finansowy Projektu był zgodny ze stanem faktycznym.

Na stronie internetowej i w siedzibie Spółki umieszczono informację o otrzymaniu dofinansowania na realizację Projektu ze środków PO IG i odniesienie do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Oznaczono również zakupiony sprzęt i dokumentację dotyczącą Projektu, tj. wniosek o dofinansowanie, dokumentację przetargową, faktury. Uchybieniem był brak tablicy informacyjnej na drzwiach prowadzących do pomieszczenia, w którym znajdowała się platforma do adaptacji kontentu i serwowania reklamy behawioralnej, o rodzaju projektu, w ramach którego zostały nabyte środki trwałe oraz źródła ich finansowania. W trakcie trwania kontroli pomieszczenie zostało odpowiednio oznaczone.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy odstępując od formułowania wniosków pokontrolnych i nie oczekuje informacji, o której mowa w art. 62 ust.1 ustawy o NIK.

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