



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie

Lublin, dnia września 2011 r.

Pan
Bartosz Michalski
Prezes Zarządu EKLIPS Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością
w Lublinie

LLU- 4101-12-01/2011

P/11/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie przeprowadziła w Sp. z o.o. Eklips w Lublinie (dalej „Spółka” lub „Eklips”) kontrolę realizacji projektu pn.: „Utworzenie portalu e-testy.pl – budowa bazy i sprzedaż cyfrowych systemów e-nauczania na poziomie gimnazjum”, na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-POIG.08.01.00-06-105/08-00, w ramach działania 8.1. Wspieranie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej osi priorytetowej 8. Społeczeństwo informacyjne zwiększanie innowacyjności gospodarki Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (zwanej dalej „umową o dofinansowanie”). Kontrolą objęto okres od dnia 1 lipca 2009 r. do 30 sierpnia 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Spółkę projektu oraz wykonanie obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie.

Podstawą pozytywnej oceny było m.in.: zrealizowanie projektu zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz uzyskanie zakładanych jego wskaźników, prawidłowe

informowanie opinii publicznej o otrzymaniu dofinansowania projektu w ramach funduszy europejskich, zapewnienie kontynuowania działalności będącej przedmiotem dofinansowania polegającego na uruchomieniu portalu internetowego umożliwiającego świadczenie e-usługi.

1. Spółka zrealizowała projekt pn. „*Utworzenie portalu e-testy.pl-budowa bazy i sprzedaż cyfrowych systemów e-nauczania na poziomie gimnazjum*” zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, załączonym do umowy o dofinansowanie. Okres kwalifikowalności wydatków zakończył się 30 września 2010 r. Całkowita kwota wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem w ramach projektu wynosiła 729.000 zł (bez podatku VAT). Przyznane dofinansowanie w ramach projektu w wysokości 619.650 zł stanowiło 85 % wydatków kwalifikowalnych określonych w umowie o dofinansowanie projektu. Do 30 sierpnia 2011 r. (zakończenie kontroli NIK), ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (dalej „POIG”) zrefundowano wydatki w kwocie 499.316 zł, tj. 80,6% przyznanego Spółce dofinansowania, na podstawie zatwierdzonych przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej „PARP”) czterech wniosków o płatność pośrednią. Stwierdzono jednak, że wnioski o płatność zawierały liczne uchybienia o charakterze formalnym (zostało to stwierdzone przez Regionalną Instytucję Finansującą, tj. Lubelską Fundację Rozwoju), co wymagało ich uzupełniania i poprawiania i wydłużało proces weryfikacji. Fundacja zakwestionowała też wnioskowane przez Spółkę wydatki na sumę 8.826 zł, jako koszty niekwalifikowalne (zostały przez Spółkę skorygowane). Według uzyskanej w trakcie kontroli NIK informacji, wypłata dofinansowania złożonego przez Spółkę wniosku o płatność końcową z dnia 30 września 2010 r. w wysokości 106.810 zł została wstrzymana do czasu ostatecznego zatwierdzenia przez PARP wyników kontroli, przeprowadzonej przez Lubelską Fundację Rozwoju jeszcze na przełomie października i listopada 2010 r.

Spółka poprawnie sporządziła i terminowo przekazała do PARP sprawozdania z postępu rzeczowo-finansowego realizowanego projektu. Wywiązała się także z obowiązku ustanowienia i terminowego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie. Wywiązano się też z obowiązku informowania opinii publicznej o otrzymaniu dofinansowania projektu ze środków POIG. Obowiązujące zasady przechowywania dokumentacji dotyczącej realizacji projektu były przestrzegane.

2. Kontrola 30 pozycji (o najwyższej kwocie wydatków kwalifikowanych) ujętych we wnioskach o płatność, dotyczących zakupów i usług na sumę 489.600 zł (tj. 81% ogółu wydatków poniesionych na realizację projektu) wykazała, że 25 z nich, na kwotę 269.227 zł, Spółka prawidłowo zaliczyła do kosztów kwalifikowalnych, poniesionych zgodnie z umową o dofinansowanie i z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 13 sierpnia 2008 r. w sprawie udzielania przez PARP pomocy finansowej na wspieranie tworzenia i rozwoju gospodarki elektronicznej w ramach POIG, 2007-2013² oraz z zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach POIG. Natomiast w odniesieniu do pięciu objętych badaniem wydatków na kwotę ogółem 175.497 zł, stwierdzono, że PARP

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

² Dz. U. Nr 153, poz. 956, ze zm.

zgłosiła wątpliwości dotyczące wypłaconych wynagrodzeń dla koordynatorów projektów (ds.: technicznych, merytorycznych, wprowadzania danych i grafika/dewelopera). Wątpliwości PARP wzbudziło zaangażowanie w realizację projektu osób (koordynatorów) należących do członków Zarządu Eklips i wspólników tej spółki, które otrzymywały wynagrodzenie w ramach kosztów kwalifikowalnych. Uwagi PARP dotyczyły również niewystąpienia Spółki z zapytaniem ofertowym do potencjalnych wykonawców usług doradczych i prawnych przed zawarciem umowy z firmą „Doradztwo prawne GoodWill Ewa M.” o wartości 44.875 zł. Do czasu zakończenia kontroli NIK (30 sierpnia 2011 r.) PARP nie zatwierdziła złożonego przez Spółkę wniosku o płatność końcową. Kwoty wydatków, wykazane w ewidencji księgowej i rachunku bankowym prowadzonym dla projektu były ze sobą zgodne. Wydatki te zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie (tj. od dnia 1 lutego 2009 r. do dnia 30 września 2010 r.). Kontrola wydatków o wartości 269.227 zł wykazała, że Spółka zgodnie z wymogami i zasadami określonymi w § 12 ust. 2-4 umowy o dofinansowanie dokonywała zakupu towarów i usług w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie ofertę, z zachowaniem zasad jawności, przejrzystości i uczciwej konkurencji. Wydatki zostały poniesione na cele, określone w umowie o dofinansowanie i były niezbędne do realizacji projektu.

3. Na dzień zakończenia projektu (30 września 2010 r.) Spółka osiągnęła planowane wskaźniki produktu dotyczące: liczby nowych e-usług - 4 (100%); zakupionych wartości niematerialnych i prawnych - 5 (100%); zakupionych elementów wyposażenia – 14 (100%); wytworzonego produktu cyfrowego – 1 (100%). Wskaźniki rezultatu wyniosły 24.642 zł (104,9%) przychodów ze sprzedaży usług świadczonych drogą elektroniczną oraz 200 nowych w tym zakresie klientów (200%). Po zakończeniu realizacji projektu Spółka kontynuowała działalność, będącą przedmiotem dofinansowania. Zrealizowany przez Spółkę produkt pn.: „*Utworzenie portalu e-testy.pl – budowa bazy i sprzedaż cyfrowych systemów e-nauczania na poziomie gimnazjum*” był użyteczny i dostępny na stronie internetowej (<http://admin.e-testy.pl>). Na dzień zakończenia kontroli NIK (30 sierpnia 2011r.), zakupiono 51.126 e-testów i zarejestrowano na ww. portalu rozwiązanie 943 testów.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.