



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 21 lipca 2011 r.

**Pan
Piotr Nosek
Prezes Zarządu BOOKKEEPER
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
W Lublinie**

LLU- 4101-12-04/2011

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 BOOKKEEPER Sp. z o.o. w Lublinie („Spółka”) kontrolę realizacji projektu pn. „Stworzenie serwisu księgowości internetowej dla mikro i małych firm”, na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-POIG.08.01.00.-06-120/09-00 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 1 kwietnia 2009 r. do 30 czerwca 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, realizację przez Spółkę projektu oraz wykonanie obowiązków, wynikających z w umowy o dofinansowanie.

Podstawą oceny pozytywnej było m.in.: prawidłowe wydatkowanie środków publicznych otrzymanych na realizację projektu, w tym kwalifikowanie wydatków zgłaszanych do refundacji; rzetelne rozliczenie projektu pod względem finansowym i rzeczowym; informowanie opinii publicznej o otrzymaniu dofinansowania projektu w ramach funduszy europejskich; zapewnienie kontynuowania działalności będącej przedmiotem dofinansowania.

Stwierdzono jednak nieprawidłowość, polegającą na nieosiągnięciu, na dzień zakończenia realizacji projektu, jednego z istotnych wskaźników rezultatu projektu, określonego we wniosku o dofinansowanie, tj. wysokości przychodów ze sprzedaży e-księgowości.

1. Spółka zrealizowała projekt pn. „*Stworzenie serwisu księgowości internetowej dla mikro i małych firm*” zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym załączonym do umowy o dofinansowanie. Całkowita kwota wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem w ramach realizacji projektu wyniosła 956.101 zł (bez podatku VAT). Ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka („POIG”) zrefundowano wydatki w wysokości 812.686 zł (85 %). Wniesiony przez Spółkę wymagany wkład własny wyniósł 143.415 zł, tj. 15 % ogółu wydatków kwalifikowalnych poniesionych na realizację projektu. Prawidłowo sporządzono i terminowo przekazano do Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”) wszystkie (dwa) wnioski o refundację poniesionych wydatków, w tym sprawozdania z postępu rzeczowo-finansowego realizowanego projektu. Ostatni wniosek o płatność został zatwierdzony przez PARP, z przyczyn niezależnych od Spółki, dopiero po pięciu miesiącach od daty jego przekazania. Spółka wywiązała się z obowiązku ustanowienia i wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie. Wywiązano się także z obowiązku informowania opinii publicznej o otrzymaniu dofinansowania projektu ze środków POIG. Przestrzegano też obowiązujące zasady przechowywania dokumentacji dotyczącej realizacji projektu.
2. Kontrola 30 (największych kwotowo) poniesionych na realizację projektu wydatków na sumę 809.156 zł (84, 6%) wykazała, że Spółka prawidłowo zaliczyła je do kosztów kwalifikowalnych, poniesionych zgodnie z umową o dofinansowanie, przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 13 sierpnia 2008 r.

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

w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej na wspieranie tworzenia i rozwoju gospodarki elektronicznej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013 (Dz. U. Nr 153, poz. 956 ze zm.) oraz zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach POIG. Kwoty wydatków, wykazane w ewidencji księgowej i rachunku bankowym prowadzonym dla projektu, były ze sobą zgodne. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności (1.04.2009-31.12.2009), określonym w umowie o dofinansowanie. Kontrola 20 wydatków rzeczowych na sumę 859.626 zł (94,4 %) 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. Zrealizowane wydatki były zgodne z zakładanymi celami, określonymi w umowie o dofinansowanie i były niezbędne do realizacji projektu.

3. Na dzień zakończenia realizacji projektu (31.12.2009 r.), Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży e-księgowości w wysokości 120 zł, tj. zaledwie na poziomie 1 % wskaźnika zaplanowanego we wniosku o dofinansowanie (11.630 zł). Dopiero na koniec czerwca 2010 r. osiągnięto wymagany poziom tego wskaźnika. Na dzień zakończenia realizacji projektu osiągnięto wykonanie pozostałych zaplanowanych 13 wskaźników, tj. m.in.: utworzono pięć miejsc pracy; wdrożono cztery innowacje, związane z realizacją projektu; zakupiono 18 środków trwałych; nabyto trzy usługi eksperckie; przeprowadzono jedną akcję promocyjną. W okresie od dnia zakończenia realizacji projektu do dnia zakończenia kontroli NIK (14.07.2011 r.), Spółka kontynuowała działalność, będącą przedmiotem dofinansowania w ramach POIG. Rezultaty projektu były użyteczne i wykorzystywane przez odbiorców. Stronę główną e-księgowości można było odsłonić w wyszukiwarkach internetowych za pośrednictwem czterech linków, tj.: <http://bookkeeper.pl>; <http://latwaksięgowść.pl>; <http://ryczalcik.pl>; <http://lepszaksięgowosc.pl>. W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. liczba odwiedzin strony głównej wyniosła 70.211, a na koniec czerwca 2011 r. było 1470 zarejestrowanych użytkowników usługi e-księgowości.

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

zawartych w tym wystąpieniu.