



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.411.004.01.2017

I/17/003

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | I/17/003 – Prawidłowość realizacji projektu „Fabryka Czasu- stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową”                   |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu                                                                                                                   |
| Kontroler                           | Zbigniew Stasiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/63/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 1-2) |
| Jednostka kontrolowana              | Wielkopolska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Sp. z o.o. ul. Piekary 19, 61-823 Poznań (dalej: WARP)                                                          |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Prezesem Zarządu WARP od 7 maja 2007 r. jest Jacek Koralewski (dalej: Prezes WARP)<br>(dowód: akta kontroli str. 3-19)                                          |

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>1</sup>

### Ocena ogólna

WARP stosowała obowiązujące procedury i instrukcje dotyczące badania i oceny wniosku o dofinansowanie projektu „Fabryka Czasu - stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową” (dalej, w skrócie: „Projekt”), złożonego przez Kaliski Klub Sportowy Kalisz Sp. z o.o.(dalej „KKS Kalisz” lub „Beneficjent”) oraz monitorowała i kontrolowała wykonanie umowy<sup>2</sup>. Do czasu kontroli NIK, na podstawie prowadzonej w WARP analizy ryzyka, Beneficjent nie został wytypowany do kontroli w okresie trwałości Projektu. NIK wskazuje na okoliczności świadczące o tym, że wynikające z umowy o dofinansowanie, zobowiązanie do kontynuowania działalności będącej przedmiotem dofinansowania i utrzymania jego trwałości, nie jest realizowane. Z ustaleń kontroli wynika, że nie została zapewniona możliwość korzystania z zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie cech poszczególnych e-usług, co świadczy o faktycznym nieosiągnięciu celu i braku trwałości Projektu.

## II. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Prawidłowość udzielenia Beneficjentowi wsparcia realizacji Projektu w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG)

#### Opis stanu faktycznego

1.1 Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP), w związku z zawarciem w dniu 3 września 2008 r. umowy ramowej z Regionalną Instytucją Finansującą - WARP oraz umów wsparcia określających dla niej zakres zadań i szczegółowe zasady finansowania, udzieliła pełnomocnictwa WARP do dokonywania w swoim

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę o dodatkowe objaśnienie. W niniejszej kontroli NIK przeprowadziła kontrolę na podstawie art. 2 ust. 3 w zw. z art. 5 ust. 3 ustawy o NIK, z uwzględnieniem kryteriów legalności i gospodarności.

<sup>2</sup> umowa Nr UDA-PO IG.08.01.00- 30-205/13-00, zawarta w dniu 23 października 2013 r. z KKS Kalisz, w ramach Działania 8.1 PO IG ( zwana dalej „umową o dofinansowanie” lub „umową”)

imieniu czynności związanych z realizacją m.in. Działania 8.1 Wspieranie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej 8. Osi priorytetowej Społeczeństwo Informacyjne - zwiększenie innowacyjności gospodarki Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (Działanie 8.1 PO IG)<sup>3</sup>. W związku z realizacją Działania 8.1 WARP, na koniec maja 2015 r. i maja 2017 r. obsługiwała odpowiednio 307 i 187 aktywnych projektów.

Realizację projektu pn. „Fabryka Czasu-stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową” dofinansowano na podstawie umowy Nr UDA-PO IG.08.01.00- 30-205/13-00, zawartej w dniu 23 października 2013 r. z KKS Kalisz, w ramach Działania 8.1 PO IG.

(dowód: akta kontroli str. 20-55)

1.2. Wniosek o dofinansowanie ww. Projektu (stanowiący integralną część umowy o dofinansowanie), KKS Kalisz złożył w dniu 17 maja 2013 r w generatorze wniosków dla II konkursu w roku 2013, w ramach Działania 8.1 PO IG<sup>4</sup>. Celem Projektu było stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową, kierowanych na rynek polski i ukraiński:

1) Internetowego Doradcy Sportowego w zakresie m.in.: doboru zajęć sportowych, doboru sprzętu i stroju sportowego, organizatora dla osób prowadzących zajęcia sportowe, lokalizowania zajęć i imprez sportowych oraz dostawców akcesoriów sportowych, naborów do szkółek sportowych w dowolnym miejscu na terenie kraju, w zależności od preferencji użytkownika,

2) Internetowego Analityka Branży Sportowej w zakresie m.in.: badań rynku dotyczących branży sportowej, dostępu do aplikacji dla urządzeń mobilnych,

3) Internetowego Diagnosty Branży Sportowej w zakresie najczęściej występujących problemów związanych z uprawianiem sportu.

Grupami docelowymi miały być m.in.: osoby zainteresowane uprawianiem sportu, kibice, kluby sportowe, organizatorzy zajęć sportowych, trenerzy, dostawcy produktów i usług związani tematycznie z portalem internetowym e-usług. KKS Kalisz nie był zobligowany zapisami dokumentacji konkursowej do przeprowadzenia procedury patentowej.

(dowód: akta kontroli str. 21-23, 56-196)

1.3. WARP, przy wyborze Projektu stosowała m.in. przepisy rozdziału 2 (§§ 4 – 8) rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 21 marca 2013 r. w sprawie udzielenia przez PARP pomocy finansowej na wspieranie tworzenia i rozwoju gospodarki elektronicznej w ramach PO IG, 2003-2013<sup>5</sup>, tj. szczegółowego przeznaczenia i warunków udzielania mikroprzedsiębiorcom wsparcia na działalność gospodarczą w dziedzinie gospodarki elektronicznej w ramach Działania 8.1 PO IG. Projekt był oceniony przez dwóch pracowników WARP w oparciu o kryteria zawarte w arkuszu oceny formalnej, którzy w zakresach czynności mieli przypisany obowiązek kontraktowania w zakresie Działania 8.1 PO IG. Oceny merytorycznej Projektu dokonał indywidualnie ekspert zewnętrzny<sup>6</sup> oraz pracownik WARP<sup>7</sup>.

<sup>3</sup> Do realizacji zadań związanych z udzieleniem ww. wsparcia oraz kontrolą realizacji Projektu zobowiązani byli w imieniu WARP pracownicy Zespołu Kontraktowania i Zespołu Wdrażania, Rozliczeń i Kontroli Działania 8.1 PO IG. Od kwietnia 2017 r. zadania objęte kontrolą NIK znajdują się w obszarze działania Działu Rozwoju WARP.

<sup>4</sup> Formalnego potwierdzenia złożenia wniosku o dofinansowanie KKS Kalisz dokonał poprzez złożenie w dniu 21.05.2013 r. podpisanego wniosku do WARP.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 268 – obowiązującego do 31 grudnia 2015 r.

<sup>6</sup> Ekspert zewnętrzny dokonał oceny, po wydaniu decyzji PARP o wpisaniu jego osoby na listę ekspertów mogących oceniać merytorycznie wnioski w ramach 8.1 PO IG w województwie wielkopolskim.

<sup>7</sup> Pracownik WARP dokonał oceny po wydaniu decyzji PARP o wpisaniu jego osoby jako członka oceniającego Komisji Konkursowej, mogącego oceniać merytorycznie wnioski w ramach 8.1 PO IG.

Kandydatura pracownika WARP, przed wpisaniem jego osoby do składu Komisji Konkursowej, podlegała ocenie PARP, na podstawie przedłożonego życiorysu zawodowego, zgodnie z zał. nr 1 „Kryteria wyboru Członków Komisji Konkursowych” do Regulaminu prac Komisji Konkursowej (dalej: KK) w ramach 8.1 PO IG. Członek KK oceniający wniosek o dofinansowanie musiał spełnić następujące wymagania: wykształcenie wyższe, minimum 6 miesięcy doświadczenia w pracach związanych

(dowód: akta kontroli str. 22;197-229)

Pani Anna Barwińska - Nosowicz- z-ca Dyrektora Funduszu Pożyczkowego WARP (w okresie realizacji Projektu Kierownik Zespołu Kontraktowania PO IG WARP) w wyjaśnieniu podała, że ekspert zewnętrzny dokonujący oceny merytorycznej ww. wniosku o dofinansowanie, oceniał od 2008 r. wnioski w 11 naborach, w ramach działania 8.1 PO IG.

(dowód: akta kontroli str. 24-26)

Z prac Komisji Konkursowej sporządzony został protokół oceny wraz z listą rankingową dla rundy II/2013. Podlegał on, wraz z listą rankingową i arkuszami, m.in. weryfikacji PARP, która pismem nr DWG-14.14-511-30-01/13-RA(12964) z dnia 19 sierpnia 2013 r. poinformowała WARP o zatwierdzeniu Listy rankingowej projektów, na której znalazł się również kontrolowany Projekt. Wskazany we wniosku o dofinansowanie status KKS Kalisz umożliwił uzyskanie dofinansowania w ramach opisanego wyżej Działania. Okres realizacji Projektu nie był dłuższy niż 24 miesiące (2 lata), a jego przedmiot był zgodny z celami PO IG oraz działania 8.1. We wniosku wskazano, że Projekt będzie rentowny w okresie trwałości, przy przeważającym wpływie przychodów ze świadczenia e-usług. Wnioskodawca zapewnił, że trwałość rezultatów Projektu będzie zachowana przez okres minimum 3 lat od jego zakończenia. Deklarując zapewnienie trwałości rezultatów Projektu Wnioskodawca zobowiązał się do:

- kontynuowania i rozwijania działalności będącej przedmiotem dofinansowania (opartej na świadczeniu e-usług) co najmniej w skali wynikającej z zadeklarowanych wskaźników rezultatu,
- niezbywania nabytych w ramach Projektu środków trwałych i wartości niematerialnych przez okres minimum 3 lat od daty zakończenia realizacji określonej w umowie o dofinansowanie.

Innowacyjność Projektu oceniona została m.in. w ramach kryterium merytorycznego obligatoryjnego nr 1 „Przedmiot Projektu jest zgodny z celami PO IG oraz działania 8.1.” oraz kryterium merytorycznego fakultatywnego nr 3 „Projekt polega na przygotowaniu, wdrożeniu i świadczeniu zaawansowanych e-usług o znaczeniu krajowym lub międzynarodowym”. Projekt spełnił kryterium obligatoryjne nr 1 oraz otrzymał w kryterium fakultatywnym nr 3 maksymalną liczbę punktów - 50. Opis innowacyjności Projektu został zamieszczony m.in. w pkt. 15 wniosku o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 22-23, 82-196)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Ustalone w umowie o dofinansowanie (i wykazywane przez Beneficjenta) poziomy wskaźników rezultatu odnoszących się do efektów biznesowych, które w przypadku KKS Kalisz Sp. z o.o. zaprezentowane zostały jako liczba sprzedanych e-usług<sup>8</sup>, praktycznie nie pozwalały na wiarygodne potwierdzenie, iż Beneficjent jest w stanie

---

z obsługą programów pomocowych, znajomość procedur programowych, znajomość zagadnień związanych z funkcjonowaniem sektora MSP, oraz mógł spełniać wymagania požądane: doświadczenie w ocenie wniosków o dofinansowanie, znajomość zagadnień w zakresie: e-gospodarki, nowych technologii informatycznych (zwłaszcza internetowych), znajomość rynku produktów i usług cyfrowych, znajomość zagadnień związanych z analizą finansową przedsiębiorstw. Na dzień dokonywania oceny przedmiotowego wniosku, pracownik WARP miał ponad 3,5 letnie doświadczenie w pracy, w tym w ocenie wniosków o dofinansowanie. Uczestniczył w wielu szkoleniach tematycznie związanych z działaniem 8.1 PO IG. Oceniał merytorycznie wnioski w ramach działania 8.1 PO IG od roku 2010. Pracownik ten dokonywał oceny merytorycznej wniosku w oparciu o zakres czynności obowiązujący dla pracownika w Zespole Kontraktowania.

<sup>8</sup> W odniesieniu do poszczególnych e-usług: w pierwszym roku trwałości 1-3 sztuki.

zrealizować zakładaną we wniosku o dofinansowanie (i w umowie o dofinansowanie), prognozę przepływów finansowych<sup>9</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 191-196 i 232-234)

#### Ocena cząstkowa

WARP stosowała obowiązujące procedury i instrukcje dotyczące badania i oceny wniosku o dofinansowanie projektu „Fabryka Czasu - stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową”, złożonego przez Kaliski Klub Sportowy Kalisz Sp. z o.o. NIK wskazuje jednak na opisane poniżej ustalenia, świadczące m.in. o niewywiązywaniu się przez Beneficjenta z wynikającego z umowy o dofinansowanie (§ 8 ust. 2), zobowiązania do kontynuowania działalności będącej przedmiotem dofinansowania i utrzymania jego trwałości.

## 2. Audyt i kontrola w zakresie realizacji Umowy

Opis stanu faktycznego

2.1. W umowie o dofinansowanie z 23 października 2013 r. (ze zmianami) określono m.in. całkowity koszt realizacji Projektu na 698 350,00 zł, całkowitą kwotę wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem na 698 350,00 zł oraz maksymalny poziom dofinansowania w wysokości 70,00% (488 845,00 zł), w tym do 85% kwoty dofinansowania w formie płatności ze środków europejskich, co stanowiło 415 518,25 zł i 15% kwoty dofinansowania w formie dotacji celowej (73 326,75 zł). Wkład własny beneficjenta miał wynieść 209 505,00 zł. Ustalono, że okres kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się w dniu 1 listopada 2013 r. i kończy się w dniu 31 marca 2015 r.

Faktyczny całkowity koszt realizacji Projektu wyniósł 685 270,37 zł i mieścił się w kwocie wydatków kwalifikowalnych. W tym, dofinansowanie wyniosło 479 661,25 zł (z tego 407 712,06 zł to środki europejskie oraz 71 949,19 zł - dotacja celowa) i nie przekroczyło dopuszczalnego progu 70%. Wkład własny Beneficjenta wyniósł 205 569,12 zł.

Różnice pomiędzy kwotami planowanymi a rzeczywistymi były wynikiem poniesienia przez Beneficjenta wydatków w cenach niższych niż zaplanowano w budżecie Projektu.

Wypłata dofinansowania była poprzedzona weryfikacją przez WARP wniosków o płatność, składanych przez Beneficjenta po zakończeniu poszczególnych etapów Projektu (zgodnie z §7 umowy), którą objęto m.in. prawidłowość sporządzenia wniosku, w tym dołączone do niego wymagane dokumenty oraz postęp rzeczowo-finansowy jego realizacji w porównaniu do aktualnego harmonogramu rzeczowo-finansowego. W każdym przypadku stwierdzenia braków w dokumentacji, zwracano się do Beneficjenta o jej uzupełnienie.

(dowód: akta kontroli str. 63-67, 230-238)

2.2. W ramach monitorowania realizacji przez KKS Kalisz obowiązków wynikających z § 8 Umowy, WARP dokonała analizy wniosków o płatność składanych przez Beneficjenta po zakończeniu każdego z etapów realizacji oraz przeprowadziła kontrolę na jej zakończenie, po złożeniu wniosku o płatność końcową. Przedmiotem monitoringu i kontroli było m.in.:

- osiąganie wskaźników realizacji celów Projektu, w terminach i wielkościach określonych we wniosku o dofinansowanie,
- przestrzeganie zasady niedokonywania zasadniczych modyfikacji Projektu,

<sup>9</sup> Przychody netto ze sprzedaży e-usług na rynku polskim w pierwszym roku trwałości 184.200 zł.

- realizacja zakresu rzeczowego Projektu,
- utrzymanie trwałości Projektu przez okres co najmniej 3 lat od dnia zakończenia realizacji.

Kontrolę<sup>10</sup> na miejscu u Beneficjenta przeprowadzono w dniu 20 maja 2015 r. W jej wyniku stwierdzono m.in., że „Plan Kont” KKS Kalisz nie był powiązany z obowiązkiem prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla kosztów, wydatków i przychodów, stosownie do wymogów §7 ust. 27 umowy o dofinansowanie. KKS Kalisz nie posiadał bieżącej ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, która uwzględnia przyjęcie na stan stworzonych w ramach Projektu e-usług. Nie posiadał także dokumentacji związanej z wyborem niektórych dostawców. Zaplanowane na rok 2013 skwantyfikowane wskaźniki realizacji celów Projektu, zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie pn. „Parametr 1.1 Moduł: Internetowy Doradca w zakresie doboru zajęć sportowych” oraz „Parametr 1.6 ChatBot - wirtualna postać pełniąca funkcję sztucznej inteligencji” osiągnięto, wg WARP, dopiero w roku 2015. Jak wynika z badanej dokumentacji Projektu, na dzień przeprowadzenia kontroli, nie osiągnięto wskaźników rezultatu: Liczba sprzedanych e-usług IDS, IABS, IDBS (Ukraina).

Wskazano na potrzebę złożenia wniosku o wprowadzenie w ww. zakresie zmian do umowy o dofinansowanie<sup>11</sup>. Wszystkie nieprawidłowości znalazły odzwierciedlenie w zaleceniach pokontrolnych i, w ocenie WARP, zostały usunięte.

WARP, pismem z 20 stycznia 2016 r. poinformowała KKS Kalisz, że w nawiązaniu do przeprowadzonej kontroli Projektu w dniu 20 maja 2015 r. oraz uzupełnień dokonanych przez KKS Kalisz w 2015 r. (w dniach 10 czerwca, 2, 16 i 17 lipca, 4 i 12 sierpnia oraz 2 września) a także w 2016 r. (w dniach 4, 12 i 13 stycznia), że w wyniku zrealizowanych działań pokontrolnych, raport z kontroli został zaakceptowany z wynikiem pozytywnym i w dniu 20 stycznia 2016 r. został przekazany do PARP.

Uczestniczący w czynnościach kontrolnych na miejscu u Beneficjenta ekspert WARP, w oświadczeniu z 20 maja 2015 r. stwierdził m.in., że zweryfikował w ramach prowadzonej kontroli e-usługę. W wyniku weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Potwierdzono zgodność jej realizacji z opisem wniosku o dofinansowanie, stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 67-68, 230-232, 331-376 i str. 398)

We wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu (stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie) założono m.in.: jako realizację celów strategicznych działania 8.1. PO IG – wytworzenie nowych e-usług udostępnionych dla szerokiej rzeszy odbiorców. Cechami poszczególnych e-usług w ramach Projektu, zgodnie z wnioskiem miały być m.in. świadczenie użytkownikom portalu profesjonalnego, kompleksowego, wielokryterialnego, zindywidualizowanego i zautomatyzowanego doradztwa (sztuczna inteligencja) w zakresie doboru zajęć sportowych, planowane narzędzie ma być zupełnie czymś innym niż wyszukiwarka najpopularniejszych klubów sportowych w dużych miastach, istotą jest doradztwo w zakresie wyboru sportu na podstawie zadeklarowanych przez użytkownika parametrów, zautomatyzowane doradztwo w zakresie doboru sprzętu i stroju sportowego,

<sup>10</sup> Według procedury „Kontrola prawidłowości realizacji projektów na miejscu (PARP/RIF)” PR-PO IG-10 Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013 Działania: 1.4-4.1, 3.1, 4.2, 4.4, 4.6, 5.1, 5.2, 6.1, 5.4.1, 8.1, 8.2 wersja: 3 obowiązująca od: 18.05.2015 r.

<sup>11</sup> Czynności pokontrolne zostały wstrzymane w dniu 24.07.2015 r. do czasu podpisania aneksu, dotyczącego wniosku o wprowadzenie zmian do umowy z dnia 31 grudnia 2014 r. (przedmiotem zmian były m.in. zmiany prawno-organizacyjne wymagające aktualizacji danych w KRS). Aneks został zawarty w dniu 28.12.2015r.

internetowy organizator dla osób prowadzących zajęcia sportowe oraz dla osób uprawiających sporty, dający m.in. możliwość zapisywania się na konkretne zajęcia sportowe z aktualnym (w czasie rzeczywistym) terminarzem zajęć w podziale na godziny i grupy treningowe z dostępem do grafików wolnych w danym terminie obiektów sportowych na wybranym obszarze i możliwością automatycznej rezerwacji obiektu, a nawet z możliwością umówienia terminu z wybranym trenerem. Uzyskanie narzędzia stanowiącego bazę danych w zakresie dostawców produktów (sprzęt sportowy, stroje sportowe) oraz usług sportowych (kluby fitness, szkoły, korty, lekcje z instruktorem), która umożliwi w sposób zautomatyzowany przedstawienie użytkownikowi dobranych indywidualnie pod kątem jego potrzeb i preferencji produktów i usług wraz ze wskazaniem optymalnej lokalizacji miejsca ich sprzedaży i najniższej ceny (w promieniu 10 km), uzyskanie narzędzia umożliwiającego organizację naboru do szkółek sportowych, usługę „wirtualnego asystenta”, który w drodze dialogu z użytkownikiem, prowadzonego w czasie rzeczywistym, będzie udzielał niezbędnych informacji. Portal miał umożliwiać również dokonywanie internetowych analiz w zakresie badań rynkowych dotyczących branży sportowej oraz zapewniać internetową diagnostykę w zakresie najczęściej występujących problemów zdrowotnych i technicznych związanych z uprawianiem sportu. Mechanizm odpowiedzialny za funkcjonowanie tej cechy miał opierać się na zautomatyzowanym doradztwie w czasie rzeczywistym.

Zakładano, że w pierwszym roku trwania, przychody ze sprzedaży usług na rynku polskim wyniosą 184 200 zł (w drugim roku trwania: 345 400 zł).

(dowód: akta kontroli str. 94-196)

KKS Kalisz, w dniach 15 lutego 2016 r. oraz 17 lutego 2017 r., złożył terminowo i na odpowiednim formularzu, oświadczenia dotyczące utrzymania trwałości Projektu za lata 2015 i 2016. Obowiązek składania przez Beneficjentów, na wezwanie RIF, ww. oświadczeń wynikał z procedury pn. „Kontrola trwałości projektów (PARP/RIF)” PR-PO IG-22 Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013 Działania: 3.1, 3.3, 1.4-4.1, 4.2, 4.4, 4.6, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 6.1, 8.1, 8.2 wersja: 2.1 obowiązującej od: 17.09.2015r.

WARP, po weryfikacji ww. oświadczeń uznała, że osiągnięte na zakończenie realizacji Projektu wskaźniki produktu oraz rezultatu określone w umowie o dofinansowanie, zostały utrzymane. Nie stwierdzono przesłanek świadczących o zagrożeniu utrzymania trwałości Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 234, 385-396)

Pani Monika Lewandowska – Dyrektor Działu Rozwoju WARP, wyjaśniła, że okres trwałości Projektu upływa z dniem 31 marca 2018 r., zatem KKS Kalisz zostanie wezwany do złożenia kolejnych oświadczeń do dnia 15 stycznia 2018 r. za rok 2017 oraz do 15 stycznia 2019 r. za rok 2018.

Zgodnie z procedurą kontroli<sup>12</sup>, WARP zobowiązana jest do sporządzania rocznego planu kontroli trwałości projektów<sup>13</sup>. Na podstawie analizy ryzyka, Beneficjent KKS Kalisz Sp. z o. o., dla którego okres trwałości w ramach Projektu kończy się w dniu 31 marca 2018 r. nie był dotychczas typowany do przeprowadzenia kontroli w okresie trwałości.

( dowód: akta kontroli str.239-243)

<sup>12</sup> PARP/RIF) PR – PO IG-22 Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 Działania 8.1, wersja: 2.1

<sup>13</sup> Metodologia doboru projektów do kontroli obejmowała analizę następujących czynników ryzyka: wartość projektu – waga 50%, liczba kontroli projektu waga – 25%, wskaźniki rezultatu projektu zaplanowane do osiągnięcia w okresie trwałości – waga 25%.

Przeprowadzone w czasie kontroli NIK (w dniach: 19 kwietnia i 12 czerwca 2017 r.), w obecności pracowników WARP, oględziny publicznie dostępnej strony internetowej e- usługi (sportowa-fabryka-czasu.com), wykazały, że w pierwszym z ww. terminów nie można było nawiązać połączenia z serwerem, natomiast w drugim terminie, połączenie takie nawiązano i stwierdzono różnicę pomiędzy wysokością opłat za oferowane pakiety, przedstawioną na stronie internetowej, a zadeklarowaną we wniosku o dofinansowanie. Opłaty te przedstawiały się następująco (strona internetowa):

- a. Internetowy Doradca Sportowy(IDS) – pakiet Brązowy 24,60 zł , pakiet Srebrny 3690,0 zł, pakiet Złoty 6150,0 zł,
- b. Internetowy Analityk Branży Sportowej(IABS) – pakiet Basic 24,60 zł, lub pakiet Advanced 6150,0 zł,
- c. Internetowy Diagnosta Branży Sportowej (IDBS) – pakiet Diagnosta 12,30 zł.

We wniosku o dofinansowanie, w pkt 16: Model biznesowy i analiza rynku, wskazano, że opłaty za pakiety wyniosą:

- a. Internetowy Doradca Sportowy (IDS) : pakiet Brązowy 20,0 zł, pakiet Srebrny 3 000,0 zł, pakiet Złoty 5 000,0 zł,
- b. Internetowy Analityk Branży Sportowej (IABS): pakiet Basic 20,0 zł, pakiet Advanced 5 000,0 zł,
- c. Internetowy Analityk Branży Sportowej (IDBS) pakiet Diagnosta 10 zł.

( dowód: akta kontroli str. 412-416)

W toku kontroli prowadzonej w ramach tematu „Prawidłowość realizacji projektu „Fabryka Czasu - stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową”, równolegle w siedzibie KKS Kalisz sp. z o.o., w dniu 26 maja 2017 r., przy udziale Prezesa Zarządu tej Spółki, dokonane zostały oględziny funkcjonowania Projektu. W ich wyniku stwierdzono, że:

1) na stronie internetowej e-usługi (sportowa-fabryka-czasu.com), stworzony Projekt nie realizuje założonej we wniosku o dofinansowanie funkcji najkorzystniejszego dostawcy produktu lub usługi z uwzględnieniem możliwości finansowych użytkownika. Moduł doradcy branży sportowej, na stworzonej stronie internetowej dla rodzajów sportu posiadał ograniczoną liczbę przeciwwskazań uprawiania sportu, co powodowało że użytkownik w wyniku skorzystania z aplikacji (z tego modułu) mógł uzyskać wskazanie lub dokonać wyboru sportu, którego nie powinien uprawiać.

System umożliwiał wskazanie najbliższego (w stosunku do lokalizacji użytkownika) dostawcy usługi lub towaru, ale tylko spośród wprowadzonych do aplikacji obiektów sportowych w tym: 2 pływalni; 0 kortów tenisowych; 1 obiekt walki bokserskiej na terenie Polski. Aplikacja nie uwzględniała pozostałych funkcjonujących w Polsce (według danych Ministerstwa Sportu i Rekreacji na 1 czerwca 2015 r.) 734 pływalni, 2 777 kortów tenisowych (dane GUS na 2010 r.). Aplikacja nie umożliwiała korzystania przez internet z usług doradczo–analitycznych we wskazanym we wniosku zakresie, tj. w sposób zindywidualizowany (selekcja informacji w oparciu o zdefiniowane preferencje użytkownika), zdalny (brak możliwości rezerwacji czy zakupu towaru i usługi na odległość, pomimo oferowania takiej usługi przez dostawców towarów i usług), w oparciu o informacje aktualne w czasie rzeczywistym (baza danych zawiera historyczne i znikome lub nie zawiera w ogóle danych dotyczących dostawców towarów lub usług i rodzajów możliwych do uprawiania sportów mogących pomóc osobom szukającym aktywności sportowej, doboru sprzętu sportowego do możliwości użytkownika, nawet z pominięciem parametrów np. najbliższej lub najtaniej;

2) aplikacja nie realizuje założonej we wniosku o dofinansowanie Projektu funkcji zautomatyzowanego, zindywidualizowanego, zdalnego doradztwa w procesie samodzielnego doboru zajęć sportowych, sprzętu bądź stroju sportowego, organizowania zajęć i naborów do szkółek sportowych, a także wskazania dostawcy potrzebnego produktu lub usługi z branży sportowej, jak również zautomatyzowanego, zindywidualizowanego, zdalnego doradztwa marketingowego w zakresie generowania raportów analitycznych odbywających się w czasie rzeczywistym i w oparciu o rzeczywistość aktualne dane dotyczące branży sportowej. Aplikacja nie zawiera alertów stanowiących zindywidualizowane informacje dotyczące rozpoczęcia naborów do szkółek sportowych oraz o nowych ofertach zajęć, w interesujących użytkownika obszarach;

3) w zindywidualizowanym, zdalnym doradztwie w procesie samodzielnego doboru zajęć sportowych sprzętu bądź stroju sportowego nie ma funkcji zakupu lub rezerwacji ww. usług i towarów na odległość, użytkownik nie uzyska również prawdziwych danych o możliwości uprawiania sportu, zakupu towaru lub spersonalizowanych możliwościach uprawiania sportu, uwzględniających faktyczne dane o dostawcach najbliższych i najkorzystniejszych towarów i usług, czy też faktycznych (uwzględniających indywidualne predyspozycje) możliwościach uprawiania sportu.

Do czasu zakończenia kontroli NIK w WARP<sup>14</sup> nie uzyskano z KKS Kalisz danych, o które kontroler zwrócił się pismem z 19 maja 2017 r., w tym m.in. w sprawie przyczyn przerw w funkcjonowaniu Projektu oraz jego efektywności ekonomicznej.

(dowód: akta kontroli str. 424-434)

Przesłuchany w czasie kontroli NIK, w charakterze świadka, ekspert, który w czasie kontroli w dniu 20 maja 2015 r. zweryfikował prawidłowość działania e-usług u Beneficjenta podał m.in., że weryfikacja Projektu nastąpiła na podstawie przeprowadzenia prezentacji systemu e-usługi i weryfikacji wszystkich wymaganych na dzień kontroli wskaźników, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, poprzez m.in. wykonanie zrzutów ekranowych funkcjonującej aplikacji e-usługi w obszarze weryfikowanych funkcjonalności i wskaźników. Badając portal od strony technicznej kładziono główny nacisk na występowanie określonych we wniosku o dofinansowanie funkcjonalności, za których wykonanie zapłacił KKS Kalisz, a nie na fakt występowania pełnej oferty biznesowej. W efekcie stwierdzono, że na dzień kontroli oprogramowanie było zainstalowane na serwerach, posiadało wymagany zakres funkcjonalny, co pozwalało na prawidłowe świadczenie usług dla potencjalnych odbiorców. Na dzień dzisiejszy, obserwując doraźnie stronę Projektu (sportowa-fabryka-czasu.com) - dokonując weryfikacji domeny internetowej e-usługi, nie można wskazać jaki zakres zmian lub modyfikacji został przez Beneficjenta dokonany od czasu kontroli na platformie serwerowej, ponieważ dostęp do tych obszarów leży tylko i wyłącznie w gestii Beneficjenta. W ocenie eksperta, Projekt został wdrożony w pełnym zakresie funkcjonalności, a sam fakt, że obecnie działalność portalu nie jest w pełni wykorzystywana (ograniczony zakres ofert), może świadczyć o różnych czynnikach, które miały wpływ, na przykład: małe zainteresowanie ze strony potencjalnych odbiorców, dużo mniejsza promocja w okresie trwałości, zmiany rynkowe, w tym działania konkurencji. Beneficjent, na dzień dzisiejszy, prezentuje inne ceny pakietów e-usług niż to zostało potwierdzone odpowiednim zrzutem ekranu na dzień kontroli, to samo dotyczy oferty zajęć sportowych, zakupu sprzętu, zindywidualizowanego doradztwa, a także wskazywania dostawców branżowych. Zdaniem eksperta, zakres danych

---

<sup>14</sup> 12 czerwca 2017 r.

prezentowanych na portalu obecnie w okresie trwałości Projektu świadczy o tym, że KKS Kalisz, po zakończeniu realizacji nie podejmował dalszych działań w zakresie jego rozwoju.

(dowód: akta kontroli str. 397-411)

Dyrektor Działu Rozwoju WARP, w wyjaśnieniu podała, że trudno wskazać przyczyny niespójności przedstawionych wyżej faktów, gdyż zjawiska te miały miejsce w różnym czasie. Beneficjent jest zobowiązany do zgłoszenia problemów lub nieprawidłowości WARP, zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 11 Umowy o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str.417-423)

2.3. Zgodnie z opisem w punkcie 15 wniosku o dofinansowanie, Projekt miał wykazywać innowacyjność na poziomie międzynarodowym: produktową<sup>15</sup>; procesową<sup>16</sup>, marketingową<sup>17</sup> i organizacyjną<sup>18</sup>.

Posiadana przez WARP dokumentacja z weryfikacji wniosków o płatność oraz przeprowadzonej kontroli nie odnosiła się wprost do osiągniętych ww. rodzajów i poziomów innowacyjności.

(dowód: akta kontroli str. 92-138, 232)

Pani Monika Lewandowska wyjaśniła, że powyższe innowacyjności miały zostać osiągnięte na skutek realizacji Projektu, zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie. W wyniku weryfikacji wniosków o płatność oraz przeprowadzonej kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości. Cele Projektu zostały osiągnięte, w tym wprowadzono na rynek międzynarodowy 3 nowe e-usługi. Tym samym, uznać należy, iż Beneficjent osiągnął rodzaje i poziomy innowacyjności, które zadeklarowane zostały we wniosku o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 241-242)

2.4. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, KKS Kalisz był zobowiązany do osiągnięcia na dzień zakończenia Projektu, tj. 31 marca 2015 r. w 100% m.in. 18 wskaźników produktu, mówiących o właściwościach technicznych i użytkowych, w tym m.in. parametrów:

- a) 1.1 Moduł: Internetowy Doradca w zakresie doboru zajęć sportowych szt. 1 – w ocenie WARP, wskaźnik został osiągnięty na poziomie 100% - szt. 1 w 2015 r.
- b) 1.2 Moduł: Internetowy Doradca w zakresie doboru sprzętu i stroju sportowego szt. 1. W ocenie WARP, wskaźnik został osiągnięty na poziomie 100% - szt. 1 w 2015 r.
- c) 1.3 Moduł: Internetowy Organizator dla osób prowadzących zajęcia sportowe szt. 1. W ocenie WARP, wskaźnik został osiągnięty na poziomie 100% - szt. 1 w 2015 r.

---

<sup>15</sup> Innowacyjność produktowa miała polegać na wprowadzeniu na rynek 3 nowych e-usług, które umożliwiłyby użytkownikom korzystanie poprzez Internet z usług doradczo-analitycznych, działającego w sposób zautomatyzowany (natychmiast po zgłoszeniu potrzeby), zindywidualizowany (selekcja informacji w oparciu o zdefiniowane preferencje użytkownika), zdalny, bazującego na informacjach aktualnych w czasie rzeczywistym (a nie w oparciu o dane historyczne). Innowacyjność przedmiotowych e-usług miała polegać także na kompleksowości, funkcjonalnościach i zaawansowaniu technologicznym.

<sup>16</sup> Innowacyjność procesowa miała oznaczać m.in. użycie innowacyjnych rozwiązań i produktów cyfrowych w ramach planowanych e-usług (stworzenie autorskich elementów systemu realizujących nowatorskie funkcjonalności) i zastosowanie najnowszych technologii informatycznych, co miało umożliwić dostęp do e-usług poprzez przeglądarki internetowe.

<sup>17</sup> Innowacyjność marketingowa to rozwiązania informatyczne planowane do zastosowania w portalu objętym Projektem i miały stanowić innowacyjny sposób zbierania, przetwarzania oraz prezentowania danych aktualnych w czasie rzeczywistym.

<sup>18</sup> Innowacyjność organizacyjna miała polegać na nowej organizacji pracy, dla osób ceniących sobie elastyczne podejście do czasu pracy. Ważną innowacyjnością pod kątem biznesowym będzie lokalizator produktów i usług, przekierowanie na strony np. sklepów tradycyjnych (możliwość rabatów dla klientów, którzy dotrą do odbiorcy poprzez portal).

d) 1.4 Moduł: Internetowy Lokalizator zajęć i imprez sportowych oraz dostawców akcesoriów sportowych szt. 1. W ocenie WARP, wskaźnik został osiągnięty na poziomie 100% - szt. 1 w 2015 r.

e) 1.5 Moduł: Internetowy Doradca w zakresie naborów do szkółek sportowych szt. 1. W ocenie WARP, wskaźnik został osiągnięty na poziomie 100% - szt. 1 w 2015 r.

Poziom realizacji ww. wskaźników zweryfikował ekspert RIF na dzień 20 maja 2015 r., na podstawie prezentacji systemu, *print screenów* (zapis w schowku systemowym zawartości ekranu) oraz identyfikacji. Sporządzono protokół, zgodnie z którym, w wyniku weryfikacji e-usługi nie stwierdzono nieprawidłowości. Ekspert RIF potwierdził zgodność realizacji e-usług z opisem wniosku o dofinansowanie stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie. W odniesieniu do wskaźników rezultatu, w trakcie kontroli Projektu stwierdzono:

- 1) liczba świadczonych e-usług. Wartość bazowa (rok 2013) - 0 szt., wartość docelowa w 2015 roku – 3 szt. Wskaźnik został osiągnięty w 100% - 3 szt.;
- 2) liczba utworzonych, stale obsadzonych miejsc pracy. Wartość bazowa (rok 2013) - 0 szt., wartość docelowa w 2015 roku – 1 szt. Wskaźnik został osiągnięty w 100%;
- 3) liczba sprzedanych e-usług IDS (Polska). Wartość bazowa (rok 2013) - 0 szt., wartość docelowa w 2015 roku – 3 szt. Wskaźnik został osiągnięty na poziomie 12 szt.;
- 4) liczba sprzedanych e-usług nr IABS (Polska). Wartość bazowa (rok 2013) - 0 szt., wartość docelowa w 2015 roku – 2 szt. Wskaźnik został osiągnięty na poziomie 6 szt.;
- 5) liczba sprzedanych e-usług IDBS (Polska). Wartość bazowa (rok 2013) - 0 szt., wartość docelowa w 2015 roku – 1 szt. Wskaźnik został osiągnięty na poziomie 2 szt.;
- 6) liczba sprzedanych e-usług IDS (Ukraina). Wartość bazowa (rok 2013) - 0 szt., wartość docelowa w 2015 roku – 3 szt. Wskaźnik został osiągnięty na poziomie 2 szt.;
- 7) liczba sprzedanych e-usług IABS (Ukraina). Wartość bazowa (rok 2013) - 0 szt., wartość docelowa w 2015 roku – 2 szt. Wskaźnik został osiągnięty na poziomie 1 szt.;
- 8) liczba sprzedanych e-usług IDBS (Ukraina). Wartość bazowa (rok 2013) - 0 szt., wartość docelowa w 2015 roku – 1 szt. Wskaźnik został osiągnięty na poziomie 0 szt.

Podczas kontroli, w dniu 20 maja 2015 r., Beneficjent nie osiągnął następujących wskaźników rezultatu na dzień zakończenia Projektu oraz na dzień przeprowadzenia kontroli: Liczba sprzedanych e-usług IDS (Ukraina), Liczba sprzedanych e-usług IABS (Ukraina), Liczba sprzedanych e-usług IDBS (Ukraina). Wobec powyższego, w dniu 28 grudnia 2015 r. został zawarty aneks do umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym termin osiągnięcia ww. wskaźników został przesunięty na dzień 30 września 2015 r. W październiku 2015 r. Beneficjent potwierdził osiągnięcie ww. wskaźników na zakładanym poziomie.

(dowód: akta kontroli str. 232-234, 244-308, 331-376)

2.5. WARP uznała, że wydatki kwalifikujące się do objęcia wsparciem zostały poniesione przez Beneficjenta, w związku z realizacją Projektu, zgodnie z postanowieniami umowy (w szczególności § 6 ust. 11 i 12), katalogiem wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem określonym w § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 21 marca 2013 r. oraz zasadami racjonalnej gospodarki finansowej.

(dowód: akta kontroli str. 234)

Dyrektor Działu Rozwoju WARP wyjaśniła, że zachowanie zasady najkorzystniejszej relacji nakładów do rezultatów podlegało ocenie w oparciu o zapisy wniosku o dofinansowanie, przedkładaną dokumentację finansowo-księgową oraz postęp rzeczowy Projektu.

( dowód: akta kontroli str.242)

WARP, w trakcie kontroli na miejscu u Beneficjenta w dniu 20 maja 2015 r. oraz na etapie analizy wniosków o płatność dokonała oceny prawidłowości jego realizacji w zakresie kwalifikowania wydatków i uznała, że:

- wydatki kwalifikujące się do wsparcia (okres kwalifikowalności wydatków według umowy rozpoczynał się od 1 listopada 2013 r. i kończył się 31 marca 2015 r.), były niezbędne do realizacji Projektu, były ujęte w harmonogramie rzeczowo – finansowym, zostały poniesione w okresie ich kwalifikowalności, zostały prawidłowo udokumentowane oraz zweryfikowane i zatwierdzone przez pracowników WARP-Zespołu wdrażania, rozliczeń i kontroli działania 8.1 PO IG;

- Beneficjent wywiązał się z obowiązku prowadzenia dla Projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów (po wskazaniach kontroli z dnia 20 maja 2015 r.) zgodnie z § 7 ust. 27 i 28 Umowy.

( dowód: akta kontroli str. 235, 249-308)

Dyrektor Działu Rozwoju WARP wyjaśniła, że WARP, na etapie weryfikacji wniosków o płatność oraz kontroli Projektu u Beneficjenta, weryfikowała wyłącznie dokumentację związaną z ponoszeniem wydatków na usługi i towary kwalifikowane do dofinansowania w ramach Projektu, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz wnioskiem o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 423)

2.6. KKS Kalisz, przedkładając wnioski o płatności w formie papierowej, załączał do nich poświadczony za zgodność z oryginałem kopie: wymaganych dowodów księgowych, wyciągów bankowych potwierdzających wykonanie płatności oraz wymagane (dyspozycją § 7 ust. 1 Umowy) oświadczenie Beneficjenta. WARP, po zakończeniu weryfikacji wniosków przekazywał do PARP rekomendację w sprawie wypłaty dofinansowania (WARP nie decydowała o terminie uruchomienia środków). Przekazanie płatności końcowej nastąpiło w dniach 24 lutego 2016 r. (środki europejskie) i 6 kwietnia 2016 r. (dotacja celowa) w kwotach odpowiednio 41 719,49 zł i 7 362,26 zł, po zrealizowaniu pełnego zakresu rzeczowego i finansowego Projektu. Wniosek o płatność końcową złożono w dniu 31 marca 2015 r., tj. nie później niż w dniu zakończenia okresu kwalifikowalności wydatków (dzień 31 marca 2015 r.).

( dowód: akta kontroli str. 235, 309-330)

2.7. WARP nie kwestionowała efektywności ekonomicznej realizacji Projektu. Poziom niektórych założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników efektywności ekonomicznej realizacji Projektu był następujący: stopa dyskonta 5.25%; wskaźnik rentowności na sprzedaży 0.0302; wskaźnik efektywności ekonomicznej 0.1620.

(dowód: akta kontroli str. 193, 235-236)

Dyrektor Działu Rozwoju WARP w wyjaśnieniu podała, że bieżący monitoring poziomu osiągnięcia wskaźników rezultatu odnoszących się do efektów biznesowych, które w przypadku Beneficjenta KKS Kalisz Sp. z o.o. zaprezentowane zostały jako liczba sprzedanych e-usług, pozwalała na stwierdzenie,

iż Beneficjent prawidłowo realizuje przedstawioną we wniosku o dofinansowanie prognozę przepływów pieniężnych.

(dowód: akta kontroli str.242)

2.8. W badanym okresie WARP, na wniosek Beneficjenta, działając na podstawie § 9 Umowy oraz Pełnomocnictwa PARP udzielonego dla WARP, wprowadziła do niej następujące zmiany (inne niż zmiany, o których mowa w § 15 ust. 2):

- w dniu 22 maja 2014 r. zmianę nazwy domeny i nazwę handlową e-usługi,
- w dniu 30 września 2014 r. podpisano aneks nr 1 dotyczący przeniesienia zadania z etapu II do etapu III oraz zmiany lokalizacji Projektu,
- w dniu 28 grudnia 2015 r. podpisano aneks nr 2 dotyczący wydłużenia Projektu poprzez dodanie nowego dwumiesięcznego etapu wraz z przesunięciem części zadań z etapu III do nowoutworzonego etapu IV, korekty tabeli skwantyfikowanych wskaźników realizacji celów Projektu, wydłużenia terminu osiągnięcia wskaźników rezultatu pn. „Liczba sprzedanych e-usług IDS (Ukraina)”, „Liczba sprzedanych e-usług IABS (Ukraina)”, „Liczba sprzedanych e-usług IDBS (Ukraina)”,
- w dniu 22 grudnia 2015 r. zaakceptowano zmianę struktury udziałów w KKS Kalisz, zmianę lokalizacji Projektu w ramach tego samego województwa.

(dowód: akta kontroli str. 236,336)

2.9. WARP na zakończenie realizacji Projektu, działając na podstawie § 10 Umowy, w dniu 20 maja 2015 r., przeprowadziła kontrolę m.in. w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym i technicznym. Badaniu poddano m.in.: posiadanie dokumentów potwierdzających zgodność realizacji Projektu z warunkami Umowy, w tym posiadanie dokumentacji finansowej potwierdzającej dokonanie zakupów objętych budżetem Projektu. W jej wyniku stwierdzono, że Spółka KKS Kalisz: przedstawiła ewidencję środków trwałych, która nie uwzględniała przyjęcia na stan stworzonych w ramach Projektu e-usług; nie przedstawiła oryginałów niektórych dokumentów, w tym zamówień, faktur.

W ww. sprawach wydano zalecenia pokontrolne, które zostały zrealizowane i zaakceptowane w raporcie z kontroli w dniu 20 stycznia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 236, 287-300)

2.10. WARP, działając na podstawie §11 Umowy zbadała w trakcie kontroli u Beneficjenta działania w zakresie promocji Projektu.

Kontrola wykazała, że Beneficjent generalnie realizował obowiązki w zakresie informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków PO IG w trakcie realizacji Projektu. Nieprawidłowości dotyczyły m.in:

- braku *print screanu* treści maila ze skrzynki pocztowej z ukazaną datą i godziną wysyłki dla rynku ukraińskiego,
- braku raportów z reklamy w wyszukiwarkach za miesiąc październik 2014 r. – styczeń 2015 r. na rynek polski i ukraiński,
- braku raportu skuteczności przeprowadzonej kampanii banerowej na rynku polskim i ukraińskim (ilość wejść na stronę).

W ww. sprawach wydano zalecenia pokontrolne, które przez WARP zostały uznane za zrealizowane, co znalazło umocowanie w zaakceptowanym raporcie z kontroli w dniu 20 stycznia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 236-237, 287-288)

2.11. W zakresie przestrzegania zasad określonych w § 12 Umowy, w tym dokonywania zakupów towarów i usług od podmiotów powiązanych z nim osobowo lub kapitałowo, WARP stwierdziła, że Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych<sup>19</sup>. Nie w każdym jednak przypadku, dokonując zakupu towarów i usług, których łączna wartość od jednego dostawcy lub wykonawcy usługi nie przekracza 14 000 euro, dokumentowano jakimi kryteriami wyboru się kierowano oraz jakie ceny, warunki oferowały inne firmy. Nieprawidłowości znalazły odzwierciedlenie w zaleceniach pokontrolnych i zostały przez Beneficjenta wyjaśnione.

( dowód: akta kontroli str.236-237)

2.12. Do czasu kontroli NIK, WARP nie stwierdziła przesłanek wypowiedzenia Umowy, w tym ze skutkiem natychmiastowym oraz naruszeń innych postanowień Umowy skutkujących niemożnością lub niecelowością jej prawidłowej realizacji, atakże zwrotu dofinansowania (nie zidentyfikowano okoliczności uzasadniających zwrot dofinansowania).

( dowód: akta kontroli str. 237)

2.13. Działając na podstawie § 15 Umowy oraz Pełnomocnictwa PARP udzielonego dla WARP, przyjęto w dniu 22 grudnia 2015 r. do wiadomości, bez konieczności sporządzania aneksu, zmianę Prezesa Zarządu KKS Kalisz oraz Prokurenta.

( dowód: akta kontroli str. 237 )

2.14. Beneficjent wniósł w dniu 23 października 2013 r. ustanowione zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z Umowy, w formie określonej w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 3 – 5 § 16 umowy o dofinansowanie, tj. weksel „*In Blanco*”.

(dowód: akta kontroli str. 377-384 )

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

WARP, realizując obowiązujące procedury w zakresie kontroli trwałości Projektu nie planowała i nie realizowała kontroli w tym zakresie gdyż, w jej ocenie, nie było ku temu przesłanek. Opisane wyżej ustalenia kontroli NIK wskazują na to, że w okresie trwałości Projektu występowały przerwy w dostępie do e-usługi na stronie internetowej oraz brak było jej pełnej, deklarowanej w umowie o dofinansowanie funkcjonalności. Zaistniały również niesygnalizowane modyfikacje Projektu. Wskazuje to na brak utrzymania trwałości tego Projektu, a także na, w istocie, nieosiągnięcie, zakładanych we wniosku o dofinansowanie, jego celów.

Osiągnięcie założonych celów i utrzymanie trwałości Projektu (w tym jego kontynuowanie) ma istotne znaczenie ze względu na treść § 8 ust. 2-4, § 13 ust. 3 pkt 7 oraz § 14 ust. 1 Umowy o dofinansowanie. Uzasadnia to konieczność rozważenia przez WARP działań kontrolnych, celem wyjaśnienia rozbieżności wynikających z opisanych wyżej ustaleń kontroli NIK oraz oświadczeń Beneficjenta złożonych w WARP o utrzymaniu trwałości Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 27-46, 385-434)

Ocena cząstkowa

Do czasu kontroli NIK, na podstawie analizy ryzyka prowadzonej w WARP zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie procedurami, Beneficjent nie został wytypowany do kontroli w okresie trwałości Projektu. Prowadzony dotychczas monitoring Projektu oraz kontrole w toku jego realizacji nie wykazały istotnych nieprawidłowości, tymczasem ustalenia kontroli NIK wskazują na istnienie co

<sup>19</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.

najmniej poważnych zagrożeń dotyczących osiągnięcia trwałości Projektu, a wręcz uzasadniają stwierdzenie, że zakładane cechy e-usług, a więc i cele Projektu nie zostały w pełni osiągnięte.

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>20</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 NIK w Poznaniu.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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.

Poznań, dnia 5 lipca 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontroler  
Zbigniew Stasiak  
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor  
z up. Grzegorz Malesiński  
Wicedyrektor

.....

.....

<sup>20</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524