



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO.411.004.02.2017
I/17/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01
lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	I/17/003 – Prawidłowość realizacji projektu „Fabryka czasu – stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową”.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
<i>Kontroler</i>	Jacek Młynarczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/62/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Kaliski Klub Sportowy Kalisz spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Kaliszu, ul. Wał Jana Matejki 2, 62 – 800 Kalisz (dalej KKS Kalisz).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Dariusz Trenkler, Prezes Zarządu ¹ . (dowód: akta kontroli str. 6)

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Projekt „Fabryka Czasu – stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową” (dalej: „Projekt”) nie został zrealizowany zgodnie z § 3 umowy o dofinansowanie Nr UDA-POIG.08.01.00-30-205/13-00 w ramach działania 8.1 Wspieranie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej 8. Osi priorytetowej Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013 (dalej: „Umowa” lub „umowa o dofinansowanie”), w tym z opisem zawartym we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy. Skutkiem powyższego, wynikające z Umowy zobowiązanie KKS Kalisz do osiągnięcia założonych celów Projektu oraz do utrzymania jego trwałości przez okres co najmniej 3 lat od dnia zakończenia realizacji oraz do kontynuowania działalności będącej przedmiotem dofinansowania, nie zostało wykonane. Pomimo, że wydatki na wykonanie Projektu zrealizowane zostały zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, w terminie wynikającym z § 6 ust. 3 umowy, to jednak przeznaczenie na ten cel środków finansowych w łącznej kwocie 685 270,37 zł nie doprowadziło, na czas przeprowadzenia kontroli NIK, do osiągnięcia założonego celu Projektu na poziomie produktu, tj. nie stworzono, nie udostępniono i nie wdrożono do praktyki gospodarczej 3 złożonych, innowacyjnych, międzynarodowych e – usług: IDS, IABS i IDBS o cechach zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie, a w konsekwencji tego nie utrzymano jego trwałości.

¹ Wcześniej Prezesem KKS Kalisz był Pan Piotr Kościelny (w okresie od 6 grudnia 2012 r. do 11 grudnia 2014 r.) i Pan Tomasz Owsiany (w okresie od 30 stycznia 2015 r. do 31 lipca 2015 r.).

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Umowa o dofinansowanie i realizacja Projektu.

Projekt *Fabryka Czasu – stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową* dofinansowany został w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, osi priorytetowej Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki, w działaniu Wspieranie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej, temat priorytetowy Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-nauczanie, przeciwdziałanie wykluczeniu informatycznemu).

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 IG³. Celem Projektu było stworzenie i wdrożenie 3 innowacyjnych e-usług związanych z aktywnością sportową, kierowanych na rynek polski i ukraiński:

- 1) Internetowego Doradcy Sportowego (IDS),
- 2) Internetowego Analityka Branży Sportowej (IABS),
- 3) Internetowego Diagnosty Branży Sportowej (IDBS).

We wniosku o dofinansowanie, KKS Kalisz zadeklarował e-usługę jako cel Projektu na poziomie produktu oraz innowacyjność o międzynarodowym charakterze: produktową⁴; procesową⁵; marketingową⁶; organizacyjną⁷.

(dowód: akta kontroli str. 4-27)

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 miało być zupełnie czymś innym niż wyszukiwarka najpopularniejszych klubów sportowych w dużych miastach. Istotą miało być: doradztwo w zakresie wyboru sportu na podstawie zadeklarowanych przez użytkownika parametrów; zautomatyzowane doradztwo w zakresie doboru sprzętu i stroju sportowego; 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

³ Formalnego potwierdzenia złożenia wniosku o dofinansowanie KKS Kalisz dokonał poprzez złożenie w dniu 21 maja 2013 r. podpisanego wniosku do WARP.

⁴ Polegającą na wprowadzeniu przez KKS Kalisz na rynek międzynarodowy 3 nowych e – usług, poprzez użycie innowacyjnych rozwiązań i produktów cyfrowych w ramach planowanych e – usług i zastosowanie najnowszych technologii informatycznych, co miało umożliwić dostęp do e – usług poprzez przeglądarki internetowe.

⁵ Polegającą na użyciu innowacyjnych rozwiązań i produktów cyfrowych w ramach planowanych e – usług (stworzenie autorskich elementów systemu realizujących nowatorskie funkcjonalności) i zastosowanie najnowszych technologii informatycznych, co umożliwi dostęp do e – usług poprzez przeglądarki internetowe. Innowacyjny będzie również sposób komunikowania się użytkowników z dostawcami produktów i usług, zdalnie za pośrednictwem stworzonej platformy internetowej.

⁶ Polegającą na zastosowaniu rozwiązań informatycznych stanowiących innowacyjny sposób zbierania, przetwarzania oraz prezentowania danych aktualnych w czasie rzeczywistym. Na podstawie przepływu informacji miała tworzyć się na bieżąco baza aktualnych informacji dotyczących preferencji, potrzeb oraz zachowań uczestników rynku branży sportowej.

⁷ Polegającą na nowej organizacji, dla osób ceniących sobie elastyczne podejście do czasu pracy. Ważną innowacyjnością pod kątem biznesowym miał być lokalizator produktów i usług - przekierowanie na strony np. sklepów tradycyjnych (możliwość rabatów dla klientów, którzy dotrą do odbiorcy poprzez portal Projektu).

„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.

(dowód: akta kontroli str. 4-120)

Projekt kierowano na rynek Polski i Ukraiński, a grupami docelowymi miały być osoby zainteresowane uprawianiem sportu, kibice, kluby sportowe, organizatorzy zajęć sportowych, trenerzy, osoby prowadzące zajęcia sportowe, osoby lub podmioty zainteresowane otrzymaniem najbardziej aktualnych statystyk dotyczących branży sportowej, dostawcy produktów lub usług związanych tematycznie z portalem. Projekt miał być dostępny kanałami elektronicznymi (publiczne sieci telekomunikacyjne). E-usługi miały być dostępne przez internet z poziomu przeglądarek internetowych, także poprzez urządzenia mobilne.

(dowód: akta kontroli str.4-89)

W umowie o dofinansowanie z 23 października 2013 r. (ze zmianami) określono m.in.: całkowity koszt realizacji Projektu na kwotę 698 350,00 zł, całkowitą kwotę wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem (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. Ostatecznie, uwzględniając zmiany umowy, strony ustaliły, że okres kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się w dniu 1 listopada 2013 r., a 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 wydatków planowanych, a faktycznie poniesionych były wynikiem zrealizowania przez Beneficjenta wydatków w cenach niższych niż zaplanowano w budżecie Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 131-188, 189-191,598-700,1334)

Zgodnie z § 8 umowy, KKS Kalisz był zobowiązany do osiągnięcia celów Projektu oraz do utrzymania trwałości Projektu przez okres co najmniej 3 lat od dnia zakończenia jego realizacji, a w szczególności do kontynuowania działalności będącej przedmiotem dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str.220-240)

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.

(dowód: akta kontroli str. 568-579)

Przeprowadzone w toku kontroli NIK, przy udziale aktualnego Prezesa Zarządu Spółki, Pana Dariusza Trenklera, oględziny Projektu – strony internetowej, wykazały m.in. przerwy w utrzymaniu jego trwałości, m.in. w okresie od 7 do 18 kwietnia oraz w dniach 8 i 9 maja 2017 r., a tym samym w kontynuowaniu działalności będącej przedmiotem dofinansowania. W toku oględzin przeprowadzonych w dniu 26 maja 2017 r., które dotyczyły zgodności wykonanej platformy internetowej obsługującej Projekt objęty dofinansowaniem z postanowieniami Umowy, stwierdzono, że⁸:

1) Na stronie internetowej e-usługi (sportowa-fabryka-czasu.com), Projekt nie realizuje założonej we wniosku o dofinansowanie funkcji wskazania najkorzystniejszego dostawcy

⁸ Opis cech produktu/funkcjonalności dokonany na podstawie treści zadeklarowanej we wniosku o dofinansowanie.

produktu lub usługi z uwzględnieniem możliwości finansowych użytkownika. Moduł doradcy branży sportowej 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 pływalnie; 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 lub 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 takich jak: „najbliżej” lub „najtaniej”);

2) Aplikacja nie realizuje założonej we wniosku o dofinansowanie 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 rzeczywiście 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 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.

(dowód: akta kontroli str. 242-253 oraz 1483)

W okresie od 23 marca do 30 września 2015 r.⁹, użytkownicy dokonali łącznie zakupu 37 e-usług świadczonych za pośrednictwem portalu¹⁰. W oparciu o analizę wszystkich 37 faktur dokumentujących zakup e-usług ustalono, że w całym okresie objętym kontrolą¹¹ ich nabywcami były 23 podmioty¹², w tym 15 nabywców zakupiło 24 usługi na polskim rynku za łączną kwotę 32 308 zł zaś 8 nabywców nabyło 13 usług na rynku ukraińskim za łączną kwotę 51 EUR.

Z informacji uzyskanych od dwóch największych nabywców na polskim rynku, którzy zapłacili odpowiednio 15 990 zł i 16 014,60 zł w ramach najszerzych abonamentów (łącznie 32 004,60 zł, co stanowiło 99% przychodów uzyskanych na polskim rynku) wynika, że: „ta strona internetowa nie funkcjonuje”; w rezultacie skorzystania z tej strony internetowej

⁹ W toku kontroli nie przedłożono dowodów zakupu e-usług w okresie po 30 września 2015 r.

¹⁰ Według zeznań Pana Piotra Wejmana realizującego kampanię reklamową Projektu, fakt że Projekt nie działa potwierdza prawie zerowa oglądalność strony zaewidencjonowana na stronach internetowych zajmujących się badaniem ruchu użytkowników w internecie (akta kontroli str. 324-325).

¹¹ lata: 2014-2017 (wg. stanu na dzień 22 czerwca 2017 r.)

¹² osoby fizyczne i osoby prawne

„nie uzyskano żadnej korzyści”; strona internetowa Projektu „jest nieprzydatna” lub nabywca nie miał kontaktu ze stroną internetową, nie wie jak funkcjonuje.

(dowód: akta kontroli str. 254-265, 287-322)

2. Cele Projektu i wskaźniki ich realizacji.

Celem Projektu było stworzenie i wdrożenie do praktyki gospodarczej 3 złożonych, innowacyjnych, międzynarodowych e-usług o cechach scharakteryzowanych szczegółowo we wniosku o dofinansowanie Projektu:

- Internetowego Doradcy Sportowego (IDS) w zakresie doboru zajęć sportowych, doboru sprzętu i stroju sportowego, Internetowego organizera dla osób prowadzących zajęcia sportowe, Internetowego Lokalizatora zajęć i imprez sportowych oraz dostawców akcesoriów sportowych, Internetowego Doradcy w zakresie naboru do szkółek sportowych, ChatBot – wirtualna postać pełniąca funkcję sztucznej inteligencji, zastosowanie rozwiązań Web 3.0 (IDS), instalacja w chmurze SaaS (IDS); Instalacja w chmurze IaaS (IDS), Semantic Web (IDS), Dostęp do aplikacji dla urządzeń mobilnych (IDS). IDS miał na celu świadczenie użytkownikom portalu profesjonalnego, kompleksowego, wielokryterialnego, zindywidualizowanego i zautomatyzowanego doradztwa;

- Internetowego Analityka Branży Sportowej (IABS) w zakresie badań rynkowych dotyczących branży sportowej w oparciu o dynamicznie rozszerzającą się bazę informacji powstającą w oparciu o przepływy informacji i czynności wykonywanych w ramach portalu; system miał generować raporty statystyczne dotyczące aktualnej sytuacji w preferencjach i upodobaniach klientów branży sportowej. Skorzystanie z e-usługi miało być jedyną możliwością pozyskania aktualnych w danej chwili (w czasie rzeczywistym) informacji, jakie są trendy rynkowe i preferencje oraz zapotrzebowanie osób uprawiających sport „o niespotykanej dotąd aktualności”;

- Internetowy Diagnosta Branży Sportowej (IDBS) w zakresie najczęściej występujących problemów związanych z uprawianiem sportu. Cecha ta miała ułatwić osobom uprawiającym sport zdiagnozowanie (ustalenie przyczyny) i znalezienie rozwiązań w odniesieniu do najczęściej pojawiających się problemów związanych z uprawianiem sportu. Mechanizm odpowiedzialny za funkcjonowanie tej cechy miał polegać na zautomatyzowanym doradztwie w czasie rzeczywistym (odpowieź wygenerowana automatycznie po zgłoszeniu problemu), w oparciu o aktualne dane (gromadzone w systemie w postaci dynamicznie rozbudowującej się bazy danych).

KKS Kalisz we wniosku o dofinansowanie zadeklarował źródła i wielkości przychodów: z tytułu świadczenia e-usługi IDS: pakiet brązowy opłata jednorazowa 20 zł; pakiet srebrny abonament roczny 3 000 zł; pakiet złoty 5000 zł; z tytułu świadczenia e-usługi IABS: pakiet Basic opłata jednorazowa 20 zł; pakiet advanced abonament roczny 5000 zł; z tytułu świadczenia e-usługi IDBS pakiet diagnosta - opłata jednorazowa 10 zł; przychody inne niż ze świadczenia e-usługi (z tytułu reklam zamieszczonych na portalu): sprzedaż banerów reklamowych: abonament miesięczny 35 zł (CPM za 100 odsłon).

(dowód: akta kontroli str. 65-66, 232, 248, 270-281)

Skwantyfikowanymi wskaźnikami realizacji celów Projektu miały być: liczba (3) nowych e-usług o określonych parametrach¹³ z cechami scharakteryzowanymi we wniosku

¹³ 1.1. Moduł Internetowego Doradcy Sportowego w zakresie doboru zajęć sportowych (szt. 1),
1.2. Moduł Internetowego Doradcy Sportowego w zakresie doboru sprzętu i stroju sportowego (1 szt.),
1.3. Moduł Internetowy Organizator dla osób prowadzących zajęcia sportowe (1 szt.),
1.4. Moduł Internetowy Lokalizator zajęć i imprez sportowych oraz dostawców akcesoriów sportowych (1 szt.),
1.5. Moduł Internetowy Doradca w zakresie naboru do szkółek sportowych (1 szt.),
1.6. ChatBot – wirtualna postać pełniąca funkcję sztucznej inteligencji (1 szt.),
1.7. Liczba zastosowanych rozwiązań Web 3.0 do świadczenia e – usługi IDS (1 szt.),
1.8. Liczba zastosowanych instalacji w chmurze SaaS do świadczenia e – usługi IDS (1 szt.);
1.9. Liczba zastosowanych Instalacji w chmurze IaaS do świadczenia e – usługi IDS (1 szt.),
1.10. Liczba zastosowanych narzędzi Semantic Web do świadczenia e – usługi IDS (1 szt.),
1.11. Liczba zastosowanych aplikacji dla urządzeń mobilnych do świadczenia e – usługi IDS (1 szt.),
2.1. Moduł: Internetowy Analityk Branży Sportowej (IABS) w zakresie badań rynkowych dotyczących branży sportowej (1 szt.),
2.2. Liczba zastosowanych rozwiązań Web 3.0 do świadczenia e – usługi IABS (1 szt.),
2.3. Liczba zastosowanych instalacji w chmurze SaaS do świadczenia e usługi IABS (1 szt.),

o dofinansowanie Projektu i wskaźniki rezultatu¹⁴. We wniosku o płatność końcową i w oświadczeniach dotyczących utrzymania trwałości Projektu, składanych przez KKS Kalisz za lata 2015 i 2016, wykazano utrzymanie w pełni osiągniętych na zakończenie realizacji Projektu wskaźników produktu oraz rezultatu określonych w umowie o dofinansowanie Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 4-149, 242-244, 252-255, 264-267, 279-280, 283-286, 324-325, 448-456, 568-579)

Prognozowane w okresie do upływu drugiego roku trwałości Projektu przepływy finansowe zakładały wpływy w łącznej kwocie 619 935 zł ze świadczenia 3 objętych Projektem e-usług i przychodów innych (z tytułu reklam zamieszczanych na portalu).

Na podstawie 37 faktur (wszystkich) przedstawionych w toku kontroli NIK ustalono, że przychody z Projektu (uzyskane w ww. okresie) wyniosły łącznie 32 308 zł i 51 EUR¹⁵ i stanowiły ok. 5,2% przychodów zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie. Nie stwierdzono przy tym przychodów z reklam.

(dowód: akta kontroli str. 116-118, 287-322, 1472)

Ceny za korzystanie z e-usług były następujące: Pakiet brązowy¹⁶ 24,60 zł; pakiet srebrny¹⁷ 3690 zł; pakiet złoty¹⁸ 6150 zł; pakiet diagnosta¹⁹ 12,30 zł; pakiet basic²⁰ 24,60 zł; pakiet advanced²¹ 6150 zł (kwoty brutto).

(dowód: akta kontroli str. 65-66, 232, 248, 270-281)

Pan Dariusz Trenkler, aktualny Prezes KKS Kalisz składając zeznania na powyższą okoliczność oświadczył, że zajmował się jedynie sprawami strategicznymi Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 329)

Pan Tomasz Owsiany (były Prezes Spółki, prowadzący doradztwo podatkowe dla KKS Kalisz) zeznał, że w okresie trwałości Projektu nie posiada wiedzy w zakresie osiągniętych wielkości wszelkich wskaźników realizacji Projektu i wielkości uzyskanych przychodów. Na etapie realizacji Projektu WARP²² potwierdził uzyskanie wskaźników rezultatu Projektu i nie wnosił uwag, ale o ile pamięta, w późniejszym czasie, WARP złożyła zapytanie dotyczące realizacji tych wskaźników i według jego wiedzy odpowiedziano, że zostały one osiągnięte.

(dowód: akta kontroli str. 285-286)

Pani Ewa Oczkowicz (niezatrudniona w Spółce), generująca wnioski o płatność w ramach Projektu, w toku kontroli oświadczyła, że przy przygotowaniu w generatorze wniosków o płatności bazowała na danych przedkładanych przez KKS Kalisz. Dane w zakresie osiągniętych wskaźników i stopnia ich zrealizowania do wniosków o płatności otrzymywała od ww. Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 326-327)

2.4. Liczba zastosowanych instalacji w chmurze IaaS do świadczenia e – usługi IABS (1 szt.),

2.5. Liczba zastosowanych narzędzi Semantic Web do świadczenia e usługi IABS (1 szt.),

2.6. Liczba zastosowanych aplikacji dla urządzeń mobilnych do świadczenia e – usługi IABS (1 szt.).

3.1. Moduł Internetowy Diagnosta w zakresie najczęściej występujących problemów związanych z uprawianiem sportu (1 szt.),

¹⁴ Liczba świadczonych e – usług (3 szt.); Liczba utworzonych, stale obsadzonych miejsc pracy (1 szt.); liczba sprzedanych e - usług IDS Polska (3 szt.); Liczba sprzedanych e – usług IABS Polska (2 szt.); Liczba sprzedanych e – usług IDBS Polska (1 szt.); Liczba sprzedanych e – usług IDS Ukraina (3 szt.); Liczba sprzedanych e – usług IABS Ukraina (2 szt.); Liczba sprzedanych e – usług IDBS Ukraina (1 szt.).

¹⁵ Według kursu średniego EUR ogłoszonego przez NBP na dzień 7 lipca 2017 r. (4,2337 zł).

¹⁶ Umożliwia dostęp do funkcji modułu doradcy bez możliwości lokalizowania elementów na mapie, rezerwacji, rejestracji i organizera. Dostęp przydzielany tymczasowo, na 24 godziny.

¹⁷ Nieograniczony dostęp do funkcji modułu doradcy oraz organizatora.

¹⁸ Nieograniczony dostęp do wszystkich funkcjonalności Internetowy Doradca Sportowy. Możliwość prezentacji swojej oferty w e – lokatorze.

¹⁹ Możliwość skorzystania z systemu ekspertowego modułu diagnosty na 24 godziny.

²⁰ Podstawowy dostęp do modułu analityka. Prosta analiza danych oparta o kilka podstawowych kryteriów, prezentacja wyników tylko w jednej formie.

²¹ Pełny dostęp do modułu analityka, zaawansowana analiza danych opartych o wiele kryteriów.

²² Wielkopolska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Spółka z o.o. w Poznaniu

W toku kontroli nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej zatrudnienie po zakończeniu realizacji Projektu wykazanego we wniosku o dofinansowanie specjalisty ds. sprzedaży – 1 etat przewidziany po okresie realizacji projektu).

(dowód: akta kontroli str.76-89,282,284,286, 287-322, 323,1335-1336)

3. Kwalifikowalność wydatków i przejrzystość finansowa Projektu.

Wydatki uznane za kwalifikujące się do objęcia wsparciem zostały poniesione przez KKS Kalisz w związku z realizacją Projektu zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 11 i 12 umowy, z zastosowaniem wyboru najkorzystniejszej oferty. Wydatki kwalifikujące się do wsparcia, zostały udokumentowane oraz zweryfikowane i zatwierdzone przez WARP, która przed płatnością końcową dokonała oceny prawidłowości realizacji Projektu w zakresie kwalifikowania wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 4-153,185-219,332-567)

W dniu 20 maja 2015 r., WARP przeprowadziła kontrolę na miejscu (w KKS Kalisz), w wyniku której stwierdzono m.in., że plan kont Spółki nie spełniał wymogu prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla kosztów, wydatków i przychodów, o czym stanowił § 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, według WARP, 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). KKS Kalisz, na dzień 12 sierpnia 2015 r., nie przedstawił WARP aktualnych dokumentów potwierdzających realizację wskaźnika „Liczba utworzonych, stałych miejsc pracy”.

(dowód: akta kontroli str. 4, 85,172,173-219, 323)

Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 2 umowy, KKS Kalisz był zobowiązany do osiągnięcia założonych celów Projektu oraz do utrzymania jego trwałości przez okres co najmniej 3 lat od dnia zakończenia jego realizacji, a w szczególności, do kontynuowania działalności będącej przedmiotem dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 231)

W toku kontroli NIK, Pan Tomasz Pilarski, członek zespołu kontrolującego z ramienia WARP oświadczył, że: potwierdzenie zgodności e-usługi z wnioskiem obejmowało na dzień kontroli (20 maja 2015 r.) techniczny aspekt wykonania elementów funkcjonalnych projektu i nie obejmowało weryfikacji aspektu biznesowego, czyli skierowania przez Beneficjenta oferty do potencjalnych odbiorców i wielkości bazy danych obiektów sportowych. Ponadto, projekt był w fazie wdrożeniowej i na tym etapie nie było wymogu posiadania już w pełni wypełnionej bazy danych Klientów lub kooperujących firm i obiektów sportowych. Zaprezentowane w dniu kontroli na danych, które znajdowały się na tym etapie projektu w systemie, funkcje oprogramowania pozwoliły potwierdzić wykonanie modułów aplikacji e – usługi i funkcjonalności, które umożliwiają prowadzenie procesu świadczenia usług od strony technicznej. Działania kontrolne prowadzone wówczas obejmowały taki właśnie aspekt. Pozyskanie określonej liczby Klientów lub Partnerów e-usługi, a w konsekwencji pojawienie się w systemie danych firm lub obiektów sportowych, jest związane z działalnością *stricto* biznesową Beneficjenta. Dokonana ocena techniczno-informatyczna potwierdziła możliwości wdrożonego oprogramowania, które w powiązaniu z odpowiednimi danymi umożliwiało proces świadczenia e-usług. Pan Tomasz Pilarski podkreślił, że każde oprogramowanie wymaga odpowiedniej parametryzacji lub danych wejściowych aby można było otrzymać odpowiednie wyniki z jego działania.

(dowód: akta kontroli str. 175, 268-269)

4. Wskaźniki oceny efektywności ekonomicznej realizacji Projektu.

W toku kontroli nie przedłożono danych i dokumentacji dotyczącej realizacji zadeklarowanych wielkości wskaźników efektywności ekonomicznej Projektu. Według zeznań Dariusza Trenklera, aktualnego Prezesa KKS Kalisz, sporządzenie i przedłożenie niezbędnych danych i dokumentów na potrzeby kontroli zlecił on Panu Tomaszowi Owsianemu. Do czasu zakończenia kontroli NIK²³, Pan Tomasz Owsiany nie przedłożył danych i dokumentacji w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 328-329 i 1334)

5. Spełnienie warunków wypłaty dofinansowania (§ 7 Umowy).

KKS Kalisz przedkładał WARP poprawnie wypełnione wnioski o płatność w formie papierowej i dołączał do nich niezbędne dokumenty księgowe, w tym wyciągi bankowe. Przekazanie płatności końcowej nastąpiło po zrealizowaniu pełnego zakresu finansowego Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 173, 270, 218)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Umowa o dofinansowanie zobowiązywała KKS Kalisz do wykonania Projektu w pełnym zakresie, w szczególności zgodnie z opisem zawartym we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy (§ 3 Umowy).

Realizacja Projektu nie doprowadziła do osiągnięcia jego celu na poziomie produktu, tj. nie stworzono i nie udostępniono na rynku 3 nowych e – usług: IDS, IABS i IDBS, w szczególności zadeklarowanej we wniosku o dofinansowanie. Stworzone w ramach innowacyjności produktowej, procesowej, marketingowej i organizacyjnej moduły e–usług nie zapewniają użytkownikowi rzeczywistych danych dotyczących dostawców towarów i usług, a w szczególności funkcji najkorzystniejszego dostawcy produktu lub usługi. Moduł doradcy branży sportowej może błędnie wskazać korzystającej z niego osobie możliwość uprawiania danego rodzaju sportu lub sugerować wybór dyscypliny sportu, której użytkownik nie powinien uprawiać. Użyte rozwiązania i produkty cyfrowe w e–usługach (stworzone autorskie elementy systemu realizujące nowatorskie funkcjonalności) i zastosowane technologie informatyczne, nie umożliwiły użytkownikowi pełnego dostępu do e–usług poprzez przeglądarki internetowe, w zakresie jaki został zadeklarowany we wniosku o dofinansowanie. Brak było np. przekierowania strony internetowej na dostawcę towaru lub usługi.

Na czas kontroli NIK, stworzona platforma internetowa nie realizowała również zakładanej innowacyjnej komunikacji zdalnej. Zrealizowane rozwiązania informatyczne, m.in. z uwagi na brak niezbędnej bazy danych, nie tworzyły na bieżąco bazy aktualnych informacji dotyczących preferencji, potrzeb oraz zachowań uczestników rynku branży sportowej. Lokalizator produktów i usług oraz przekierowanie na strony sklepów tradycyjnych (możliwość uzyskania rabatów dla klientów, którzy dotrą do odbiorcy poprzez portal) nie zostały wdrożone.

W konsekwencji, Beneficjent nie zrealizował (na czas kontroli NIK) wskaźników produktu (e – usług) o właściwościach technicznych i użytkowych określonych w Umowie (we wniosku o dofinansowanie).

(dowód: akta kontroli str. 15-16, 23,4-149, 242-244, 252-253, 254-255, 264-265, 266-267, 279-280, 282-284, 285-286, 324-325, 1334)

NIK podkreśla, że w myśl §13 ust. 3 pkt 7 lit. f Umowy w zw. z jej §14 ust. 1 Instytucja Wdrażająca / Instytucja Pośrednicząca II stopnia, w przypadku nie osiągnięcia celu Projektu, może wypowiedzieć Umowę ze skutkiem natychmiastowym i wezwać KKS Kalisz do zwrotu dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 237)

²³ 6 lipca 2017 r.

Przesłuchany w charakterze świadka na okoliczność realizacji Projektu Pan Tomasz Biszewski, były prokurent KKS Kalisz, zajmujący się przygotowaniem Projektu pod względem dokumentacji, potwierdził wskazane wyżej braki. Oświadczył ponadto m.in., że nie stwierdził alertów stanowiących zindywidualizowane informacje o rozpoczęciu naborów do szkółek sportowych, czy o nowych ofertach zajęć w interesujących użytkownika obszarach. W zindywidualizowanym, zdalnym doradztwie w procesie samodzielnego doboru zajęć sportowych sprzętu bądź stroju sportowego nie ma np. funkcji zakupu lub rezerwacji ww. usług i towarów. Kwestią niezrozumiałą jest (dla zeznającego) zawarte we wniosku słowo „zautomatyzowane” w zakresie dostarczania użytkownikowi informacji w oparciu o zidentyfikowane przez niego potrzeby i rozpoznane preferencje. Nie zrealizowano funkcji automatycznej aktualizacji w czasie rzeczywistym bazy danych o interesujących użytkownika obszarach. Były prokurent zeznał również, że nie zrealizowano także funkcji pomocy internetowego doradcy sportowego w wyborze najodpowiedniejszych zajęć sportowych z uwzględnieniem czynników takich jak np. możliwości finansowe (funkcja ta istnieje przy doborze sprzętu sportowego) zawartej we wniosku o dofinansowanie. Spółka i wykonawca strony internetowej nie posiada żadnych porozumień czy umów z dostawcami usług i towarów. Świadek nie wie dlaczego w ramach kompleksowości projektu nie ma nawet możliwości przekierowania do systemu rezerwacji na obiektach lub do instruktorów, jeżeli obiekty takie systemy rezerwacji posiadają.

(dowód: akta kontroli str. 266-267)

Piotr Kościelny był Prezes KKS Kalisz (wnioskujący o dofinansowanie Projektu) zeznał m.in., że złożył wniosek o dofinansowanie oraz rozpoczął jego realizację. W 2015 roku odbyła się kontrola WARP dotycząca realizacji Projektu i uzyskał on informację od udziałowców, że wszystko jest w najlepszym porządku. Tomasz Biszewski - prokurent KKS Kalisz kilkakrotnie prezentował możliwości Projektu i na tym opiera się jego wiedza o nim. Podpisał wniosek o dofinansowanie, ale nie zna pełnego zakresu jego funkcjonowania. O uwagach co do funkcjonowania Projektu posiadał wiedzę z prasy, ale nie wzbudziło to jego wątpliwości, ponieważ była tam wypowiedź przedstawicieli WARP o prawidłowości jego funkcjonowania. Wykonawca Projektu miał przygotować program lub serwis, który po uzupełnieniu o niezbędną bazę danych miał zapewnić w dalszej kolejności jego prawidłowe funkcjonowanie. Zeznający posiadał wiedzę, w toku niniejszej kontroli NIK, że baza danych w programie jest niewystarczająca do prawidłowej realizacji Projektu. W związku z powyższym, jako udziałowiec KKS Kalisz, zażądał w toku kontroli NIK wymiany pracownika Spółki lub zatrudnienia osoby, która niezwłocznie, w terminie najbliższych tygodni rozpocznie realizację Projektu w zakresie uzupełniania brakującej bazy danych. Ogłoszenie o zatrudnieniu dodatkowego pracownika pojawiło się w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kaliszu. Wnioski o płatność w okresie jego prezesury przygotowywali Pan Tomasz Biszewski - prokurent Spółki i Pani Ewa Oczkowicz. Nie posiada szczegółowej wiedzy w zakresie realizacji Projektu lub realizacji wskaźników Projektu i bazował na otrzymywanych informacjach od udziałowców Spółki. Po rezygnacji z prezesury w Spółce nie posiada żadnej wiedzy dotyczącej osoby pełniącej funkcję menadżera IT, czy administratora Projektu. Do wykazywanej realizacji wskaźników rezultatu i celów Projektu nie potrafi się ustosunkować. Stwierdził, że dla prawidłowej realizacji i funkcjonowania Projektu niezbędna jest pełniejsza baza danych, która zostanie uzupełniona, aby Projekt funkcjonował zgodnie z założeniami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie. Nie ma wiedzy o wielkości przychodów uzyskanych w wyniku wykonanego Projektu. Wykonawcą strony była firma z Londynu. Nie ma wiedzy na temat tego, kto miał uzupełnić niezbędną bazę danych.

(dowód: akta kontroli str. 266-267)

Dariusz Trenkler, Prezes KKS Kalisz, w sprawie podjęcia działań w związku z ustaleniami NIK dotyczącymi braku bazy danych niezbędnej dla prawidłowej realizacji i funkcjonowania Projektu zeznał, że poczynił zmiany osobowe m.in. zasugerował zapoznanie się z nim osobom, które mogłyby go prowadzić. Zmiany te mają wpłynąć pozytywnie na realizację i funkcjonowanie Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 329)

2. Pomimo nieosiągnięcia celu Projektu i nieutrzymania jego trwałości, w ramach realizacji obowiązków monitorowania i sprawozdawczości, Spółka, we wniosku o płatność końcową z dnia 18 maja 2015 r. (w dokumentacji Spółki znajduje się egzemplarz bez podpisu) potwierdziła pełne osiągnięcie wskaźników realizacji Projektu. Reprezentujący Spółkę pan Dariusz Trenkler - obecny Prezes oraz pan Maciej Wysocki - były Prokurent złożyli WARP także oświadczenia dotyczące utrzymania trwałości Projektu przez KKS Kalisz za 2015 i 2016 rok.

Przywołane wyżej dowody w postaci oględzin strony internetowej Projektu i zeznań świadków oraz informacji uzyskanych w trybie art. 29 ustawy o NIK od użytkowników Portalu wykazały, że w wyniku jego dotychczasowej realizacji nie osiągnięto zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie cech e-usług (świadczenia profesjonalnego, kompleksowego, wielokryterialnego, zindywidualizowanego i zautomatyzowanego doradztwa w zakresie doboru zajęć sportowych, fachowego doradztwa w procesie doboru sprzętu i/lub stroju sportowego, precyzyjnego planowania czasu na aktywność fizyczną poprzez możliwość precyzyjnego planowania czasu i zapisywania się do danego klubu sportowego, wgląd w aktualny - w czasie rzeczywistym - terminarz zajęć w podziale na godziny i grupy treningowe), a więc i celów Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 85, 242-253, 266-267, 270-281, 323, 328-329, 568-579)

Dariusz Trenkler – aktualny Prezes KKS Kalisz zeznał, że dane w sprawozdaniach z realizacji Projektu składanych do WARP przygotowywał Pan Tomasz Biszewski, we współpracy z Panią Ewą Oczkowicz, do momentu bycia prokurentem (tj. około 31 lipca 2015 r. i bycia współudziałowcem Spółki w 2015 r.). Nie pamięta natomiast, kto przedkładał dalsze dane w sprawozdaniach, prawdopodobnie współudziałowiec, Pan Maciej Wysocki - prokurent, do którego w tym momencie miał pełne zaufanie. Kwestią tą nie interesował się szczególnie, pokładał pełne zaufanie do osób zajmujących się tą sprawą.

(dowód: akta kontroli str. 328-329)

Pan Maciej Wysocki, były Prokurent KKS Kalisz zeznał, że nie wie kto był administratorem strony internetowej, nie wie kto i czy w ogóle ktoś zajmował się Projektem. Podpisywał sprawozdania z realizacji Projektu. Dane w tym zakresie były mu podawane przez Pana Tomasza Biszewskiego.

(dowód: akta kontroli str. 282)

3. We wniosku o dofinansowanie, stanowiącym integralną część Umowy, zadeklarowano zatrudnienie na umowę o pracę (także po okresie realizacji Projektu) specjalisty ds. sprzedaży, odpowiedzialnego za współtworzenie strategii marketingowej i promocyjnej firmy. Wskazano, że jest to konieczne dla osiągnięcia założonych celów Projektu, w tym zwłaszcza poziomu świadczenia i sprzedaży e - usług na rynkach docelowych. Pracownik taki nie został zatrudniony.

Piotr Kościelny, były Prezes KKS Kalisz zeznał, że nie posiada szczegółowej wiedzy w zakresie realizacji Projektu, oraz realizacji wskaźników Projektu i bazował na informacjach otrzymywanych od udziałowców Spółki. Po rezygnacji z prezesury Spółki nie posiada żadnej wiedzy dotyczącej osoby pełniącej funkcję menadżera IT lub administratora Projektu. Pan Piotr Kościelny, były Prezes KKS Kalisz zeznał, że osobą zatrudnioną w ramach Projektu był Pan Marcin Lis, natomiast obecnie nie wie czy osoba ta nadal jest pracownikiem KKS Kalisz, czy w zastępstwie - w ramach Projektu - zatrudniono inną osobę.

Aktualny Prezes KKS Kalisz, Dariusz Trenkler, zeznał, że w tej sprawie trudno mu cokolwiek powiedzieć. Dodał jednak, że w toku kontroli NIK pani Paulina Wesołowska - referent ds. administracyjnych KKS Kalisz, została zapytana, czy jest w stanie prowadzić pracę nad kontynuowaniem i realizacją Projektu oraz nad jego koordynacją, a także zapoznać się w szerszym zakresie z jego funkcjonowaniem pod kątem możliwości jego rozwoju i funkcjonowania.

Paulina Wesołowska, zeznała, że według jej wiedzy, KKS Kalisz po 2014 r. w ramach Projektu nie zatrudniał żadnej osoby do jego obsługi i administrowania nim. Obecnie nikt nie administruje Projektem. Zaprzeczyła jednocześnie temu, aby w toku kontroli NIK była

informowana o tym, że miałyby realizować zadania związane z funkcjonowaniem strony Sportowa fabryka czasu.

(dowód: akta kontroli str. 85, 266-267, 323, 328-329, 1336)

4. Pomimo stosownych zaleceń WARP sformułowanych w następstwie wizyty kontrolnej w dniu 20 maja 2015 r., w czasie kontroli NIK plan kont KKS Kalisz nadal nie przewidywał prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla przychodów z Projektu. Było to sprzeczne z postanowieniami § 7 ust. 27 Umowy.

Prowadzący obsługę księgową Spółki pan Tomasz Owsiany odmówił złożenia zeznań w tym zakresie z uwagi na doradztwo podatkowe świadczone dla KKS Kalisz. Powołał się na tajemnicę zawodową (art. 37 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym²⁴).

Były Prezes KKS Kalisz, Piotr Kościelny zeznał, że nie wie dlaczego nie wyodrębniono ewidencji księgowej dla przychodów uzyskiwanych w ramach Projektu i nie pamięta, czy był taki obowiązek.

(dowód: akta kontroli str. 4, 85, 172, 173-219, 266-267, 330-331)

5. KKS Kalisz, na etapie realizacji, jak również po zakończeniu realizacji Projektu, nie podjął żadnych działań skutkujących zawarciem umów lub porozumień z dostawcami towarów i usług, mających stanowić bazę informacyjną funkcjonowania e-usług oferowanych w ramach Projektu (zakres posiadanych informacji opisano na stronie 5 wystąpienia).

Dariusz Trenkler, aktualny Prezes KKS Kalisz zeznał, że na ten temat nie przypomina sobie niczego. Według zeznań Piotra Kościelnego i Tomasza Owsianego byłych Prezesów KKS Kalisz, nie zawierali oni jakichkolwiek umów, porozumień z dostawcami towarów i usług w celu zapewnienia realizacji e – usług objętych umową z WARP.

(dowód: akta kontroli str. 4-120, 589, 591, 286)

6. KKS Kalisz nie wywiązał się z wynikającego z dyspozycji art. 40 ustawy o ochronie danych osobowych²⁵, obowiązku zgłoszenia Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych zbioru danych osobowych zawartych w bazie pozyskiwanej w związku ze świadczeniem e-usług w ramach Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 266-267)

Uwagi dotyczące badanej działalności

1. 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-usług²⁶ (strona 101-102 wniosku o dofinansowanie stanowiącego załącznik do Umowy), nie odpowiadały przedstawionej prognozie przepływów finansowych²⁷ (str. 111 wniosku). Przy tym założeniu Beneficjent nie był w stanie zrealizować zakładanych przepływów.

(dowód: akta kontroli strona 104-107, 115-117)

2. Spółka do końca drugiego roku trwałości Projektu nie zrealizowała zadeklarowanych wielkości przychodów z e-usług i innych związanych z udostępnieniem zasobów serwisu dla działalności marketingowej innych podmiotów w łącznej kwocie 619 935 zł. Na koniec drugiego roku trwałości projektu przychody te wyniosły zaledwie 32.004,60 zł (tj. 5,2%).

(dowód: akta kontroli str. 115-117 i 287-322)

3. NIK zwraca uwagę na fakt, że część z przedłożonych w toku kontroli dowodów sprzedaży e-usług nie spełniała wymogów wynikających z przepisów art. 106e ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o podatku od towarów i usług²⁸ (brak pełnych danych nabywcy, tj. jego adresu).

(dowód: akta kontroli str. 287-322)

²⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 794 ze zm.

²⁵ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 922).

²⁶ W odniesieniu do poszczególnych e-usług: w pierwszym roku trwałości 1-3 sztuki.

²⁷ Przychody netto ze sprzedaży e-usług na rynku polskim w pierwszym roku trwałości 184.200 zł.

²⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 2112 ze zm.

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁹, wnosi o niezwłoczne:

- 1) poinformowanie Instytucji Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej II stopnia (WARP) o stopniu realizacji celu Projektu (tj. stworzenia i wdrożenia do praktyki gospodarczej 3 złożonych, innowacyjnych, międzynarodowych e-usług o cechach zdefiniowanych we wniosku o dofinansowanie) oraz braku jego trwałości,
- 2) zgłoszenie Głównemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych zbioru danych osobowych pozyskiwanych w związku ze świadczeniem e-usług w ramach Projektu,
- 3) wyodrębnienie, w ramach planu kont jednostki, ewidencji księgowej przychodów uzyskiwanych w ramach Projektu.

V. 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 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 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 i 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.

Poznań, dnia 17 lipca 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Jacek Młynarczyk
główny specjalista kontroli państwowej

Wicedyrektor
Tomasz Nowiński

.....
Podpis

.....
podpis

²⁹ Dz. U. z 2017 r., poz.524