



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu**

Poznań, dnia 28 października 2011 r.

**Pan
Leszek Gawron
Właściciel
LGPRO Leszek Gawron
Poznaniu**

LPO-4101-16-04/2011
P/11/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu przeprowadziła w LGPRO Leszek Gawron w Poznaniu („LGPRO”), kontrolę realizacji projektu pn. „REPORTER (SYNEZIS) – nowa e-usługa na rynku zarządzania procesami logistycznymi w branży FMCG”, na podstawie umowy o dofinansowanie² w ramach działania 8.1. Wspieranie działalności gospodarczej w dziedzinie gospodarki elektronicznej osi priorytetowej 8. Społeczeństwo informacyjne - zwiększanie innowacyjności gospodarki Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013 (zwanej dalej „umową o dofinansowanie”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 października 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, realizację przez LGPRO ww. projektu oraz wykonanie obowiązków, wynikających z umowy o dofinansowanie.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności zrealizowanie przez LGPRO projektu zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, uzyskanie zakładanych wskaźników rezultatu oraz wdrożenie projektu i świadczenie e-usług Synezis (wcześniej REPORTER) w sektorze tradycyjnego handlu FMCG.

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

² Nr UDA-POIG.08.01.00-30-118/08-00 z dnia 3 lutego 2009 r. ze zm.

1. Projekt zrealizowany został przez LGPRO w terminach wynikających z umowy, tj. od 1 stycznia 2009 r. do 31 stycznia 2010 r., a badane wydatki kwalifikowalne, w kwocie 603,3 tys. zł, dokonywane były zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, stanowiącym załącznik do tej umowy. W złożonych trzech wnioskach o płatność LGPRO zwrócił się o refundację kwoty 629,1 tys. zł, tj. 85,0% wykazanych wydatków kwalifikujących się do objęcia wsparciem (łącznie 740,2 tys. zł). Nie przekroczono zatem limitu określonego w umowie o dofinansowanie, zgodnie z którą maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych ustalona została w wysokości 759,0 tys. zł, zaś maksymalna kwota dofinansowania – 645,2 tys. zł. Ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego beneficjent uzyskał 534,7 tys. zł. Otrzymane dofinansowanie ze środków publicznych wyniosło, do dnia zakończenia kontroli NIK, 629,1 tys. zł, w tym 577,4 tys. zł w ramach refundacji wydatków rozliczonych we wnioskach o płatność pośrednią oraz 51,7 tys. zł w ramach refundacji wydatków rozliczonych we wniosku o płatność końcową.

Stwierdzono, że złożone przez LGPRO wnioski o płatność nie zawierały kompletu niezbędnych elementów, wymaganych postanowieniem § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie. Brak prawidłowo wypełnionych oraz kompletnych wniosków powodował konieczność korekty oraz uzupełnień tej dokumentacji. Ustalono również, że LGPRO dokonywał korekt po upływie siedmiodniowego terminu określonego w § 7 ust. 3 umowy, występując każdorazowo do Regionalnej Instytucji Finansującej (RIF) o przedłużenie terminu do składania korekt. Nieterminowe dokonywanie korekt i poprawek wynikało, według LGPRO, ze znacznej liczby uwag RIF i długotrwałego kompletowania wymaganych dokumentów od dostawców i wykonawców oraz od US i ZUS. Błędy i braki w dokumentacji wnioskowej miały wpływ na długi proces weryfikacji. NIK zwraca również uwagę, że prośba o przedłużenie terminu na złożenie wniosku o płatność pośrednią na kwotę 82.077,88 zł, obejmującego rozliczenie wydatków poniesionych w III etapie projektu, została złożona w ostatnim dniu (31 grudnia 2009 r.) przewidzianym na złożenie wniosku o płatność.

LGPRO spełniał warunki uprawniające do otrzymania dofinansowania. W szczególności złożył wniosek o dofinansowanie przed upływem roku od dnia wpisania do ewidencji działalności gospodarczej i przed rozpoczęciem realizacji projektu, spełniając jednocześnie kryteria mikroprzedsiębiorcy, a także kwalifikował się do otrzymania pomocy publicznej de minimis.

2. Kontrola 30 wydatków kwalifikowanych na łączną kwotę 603,3 tys. zł (81,5%) wykazała, że wydatki te dokonane zostały przez LGPRO w związku z realizacją projektu i w terminach określonych w umowie oraz poniesiono je zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 13 sierpnia 2008 r. w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej na wspieranie tworzenia i rozwoju gospodarki

elektronicznej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013³. Zbadane wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności ustalonym w umowie, co potwierdzały dokumenty odbioru i faktyczne przepływy środków pieniężnych z rachunków bankowych LGPRO do innych podmiotów. Ewidencja księgowa prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, tj. zgodnie z postanowieniem § 7 ust. 16 umowy o dofinansowanie. Zaewidencjonowane w książce przychodów i rozchodów kwoty wydatków były zgodne z kwotami przelewów zrealizowanych z rachunków bankowych LGPRO.

Zakupów towarów i usług niezbędnych do realizacji badanego projektu LGPRO dokonywał w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie ofertę, z zachowaniem zasad jawności, przejrzystości i uczciwej konkurencji. Stosownie do § 12 umowy o dofinansowanie, wszystkie analizowane zakupione towary i usługi poprzedzone zostały skierowaniem do potencjalnych kontrahentów zapytań ofertowych (zawierających wymagane umową informacje) oraz uzyskaniem odpowiedniej liczby ofert, z których wybrano najkorzystniejsze.

Stwierdzono, że w przypadku 9 wydatków beneficjent nieterminowo regulował zobowiązania wynikające z zawartych umów i wystawionych faktur (tj. opóźnieniem sięgającym od 26 do 66 dni). LGPRO nie zapłacił z tego tytułu odsetek umownych. Ustalenia kontroli wykazały, że również wynagrodzenia osób zaangażowanych bezpośrednio w realizację wraz z obowiązkowymi pozapłacowymi kosztami pracy (składkami na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, podatkiem dochodowym) były regulowane nieterminowo, z opóźnieniem sięgającym odpowiednio od 2 do 64 dni wobec pracowników oraz od 9 do 156 dni wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego, co skutkowało koniecznością zapłaty odsetek w łącznej kwocie 1,9 tys. zł. Nieterminowe regulowanie zobowiązań spowodowane było okresową utratą płynności finansowej oraz brakiem terminowych wpłat od odbiorców.

Ustalenia kontroli NIK wykazały również, iż LGPRO, wbrew postanowieniom § 10 ust. 22 umowy o dofinansowanie nie przechowywał dokumentów związanych z realizacją projektu, potwierdzających umieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej (12 przypadków), gdyż „zrzuty” z ekranu monitora dotyczące zapytań ofertowych na stronie internetowej zostały przekazane do RIF a ich kopie nie zostały zachowane.

3. W wyniku realizacji projektu LGPRO osiągnął zakładane wskaźniki produktu tj. jedna innowacyjna e-usługa, polegająca na automatyzacji procesu wymiany danych pomiędzy producentem dóbr szybkorotujących a hurtowniami je sprzedającymi oraz dwa produkty cyfrowe – wielomodułowy serwer aplikacyjny odpowiedzialny za gromadzenie, mapowanie, dystrybucję i bezpieczeństwo przechowywanych danych oraz aplikacja pobierająca od

³ Dz. U. Nr 153, poz. 956 ze zm.

hurtowników dane dotyczące sprzedaży i stanów magazynowych oraz przekazując te dane do serwera centralnego. Osiągnięte zostały również wskaźniki rezultatu – dziesięciu klientów e-usługi oraz pięć nowozatrudnionych pracowników. Zgodnie z postanowieniami § 11 umowy o dofinansowanie Beneficjent wywiązał się z obowiązków w zakresie informacji o projekcie i jego promocji, gdyż zamieścił w swojej siedzibie emblemat Unii Europejskiej, odniesienie do EFRR, logo Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości i Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka oraz Narodowej Strategii Spójności na lata 2007 – 2013. W ten sam sposób oznakowany został również zakupiony w ramach projektu sprzęt komputerowy (serwer testowy, serwer produkcyjny, stacje robocze – 2 laptopy i 1 komputer stacjonarny, stacja bazowa dla łącza internetowego), a także dokumentacja projektu. Po zakończeniu realizacji projektu, LGPRO kontynuował działalność, będącą przedmiotem dofinansowania.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o uzupełnienie dokumentacji projektu, potwierdzającej umieszczenie na stronach internetowych ogłoszeń w sprawie zakupów związanych z realizacją projektu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.