



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.06.2021

Pani Aleksandra Ścibich-Kopiec  
Prezes Zarządu  
Fundacja Platforma Przemysłu Przyszłości  
ul. Jacka Malczewskiego 24  
26-609 Radom

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.  
**FUNDACJA PLATFORMA PRZEMYSŁU PRZYSZŁOŚCI**

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Platforma Przemysłu Przyszłości <sup>1</sup> , ul. Jacka Malczewskiego 24, 26-609 Radom
Kierownik jednostki kontrolowanej	Aleksandra Ścibich-Kopiec, Prezes Zarządu, od 15 stycznia 2021 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Andrzej Soldaty, Prezes Zarządu, od 27 marca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. Paweł Nowak, Członek Zarządu, od 1 do 14 stycznia 2021 r. <sup>2</sup>
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Milena Tymendorf, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/13/2021 z 18 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1, 4187-4190, 4255, 4258-4263)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności i gospodarności wykorzystania przez Fundację Platforma Przemysłu Przyszłości dotacji budżetowych udzielonych Fundacji w 2020 r. przez ministra właściwego do spraw gospodarki (dysponenta części 20 Gospodarka), w tym: podmiotowej, na finansowanie bieżącej działalności Fundacji oraz celowej, na realizację zadań Fundacji wynikających z ustawy z dnia 17 stycznia 2019 r. o Fundacji Platforma Przemysłu Przyszłości <sup>4</sup> .
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>• analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>• analizy wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej i celowej,</li><li>• analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.</li></ul>

## III. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji podmiotowej i celowej udzielonych w 2020 r. Fundacji Platforma Przemysłu Przyszłości z części 20 Gospodarka.
Uzasadnienie oceny ogólnej	W wyniku kontroli w żadnym ze zbadanych obszarów nie stwierdzono nieprawidłowości. Fundacja wykorzystwała otrzymane środki z obu dotacji zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowach o dotację. Wykonawcy usług finansowanych ze środków dotacji wyłaniani byli w postępowaniach prowadzonych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> <sup>6</sup> lub w ramach konkurencyjnych postępowań prowadzonych na podstawie wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień publicznych. Usługi te zostały w pełni wykonane zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami. Sprawozdania z wykorzystania dotacji sporządzane i przekazywane były zgodnie

<sup>1</sup> Dalej: Fundacja, FPPP.

<sup>2</sup> Jako jedyny członek Zarządu Fundacji w tym okresie.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 229, dalej: ustawa o FPPP.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm., dalej: ustawa Pzp.

z postanowieniami umów, tj. według obowiązujących wzorów oraz w ustalonych terminach. Odsetki bankowe uzyskane z tytułu oprocentowania rachunku, na którym utrzymywane były środki dotacji podmiotowej zostały przekazane na wskazany w umowie rachunek urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw gospodarki.

#### **IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności**

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

##### **1. Wykorzystanie środków dotacji podmiotowej**

W Fundacji wprowadzono w życie politykę rachunkowości<sup>8</sup> oraz wdrożono regulaminy organizacyjne: Fundacji<sup>9</sup>, Zarządu<sup>10</sup> oraz Rady Fundacji<sup>11</sup>. Ponadto przygotowany został Plan Działalności na rok 2020<sup>12</sup>, który w lipcu 2020 r. został zaktualizowany.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezes Zarządu FPPP<sup>13</sup> projekt strategii działania Fundacji zaprezentowany został Radzie Fundacji na posiedzeniu w dniu 12 lutego 2020 r. Do przedstawionego tekstu nie zgłoszono uwag, jednakże nie zostało przeprowadzone głosowanie nad przyjęciem tego dokumentu (co powinno nastąpić zgodnie z § 3 ust. 1 pkt a Regulaminu Rady Fundacji). Według wyjaśnień Przewodniczącego Rady<sup>14</sup>, decyzją ówczesnego Przewodniczącego, przy braku sprzeciwu pozostałych członków Rady, głosowanie w sprawie zaopiniowania projektu strategii zostało przesunięte na następne posiedzenie. Jednakże głosowanie to nie zostało uwzględnione w porządku obrad kolejnego posiedzenia (w dniu 29 czerwca 2020 r.). Zaplanowano zwołanie posiedzenia Rady w dniu 22 grudnia 2020 r., z porządkiem obrad obejmującym m.in. głosowanie w sprawie zaopiniowania projektu strategii Fundacji, jednakże ze względu na brak możliwości osiągnięcia kworum wymaganego do podejmowania uchwał przez Radę posiedzenie zostało odwołane.

(akta kontroli str. 5-90, 258, 263-313, 4201)

W 2020 r. Fundacja nie miała innych źródeł przychodów poza dotacjami – podmiotową i celową.

W dniu 20 kwietnia 2020 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju, jako ministrem właściwym ds. gospodarki a Fundacją zawarta została umowa o dotację podmiotową<sup>15</sup>. Środki dotacji przeznaczone były na finansowanie działalności bieżącej związanej z realizacją zadań Fundacji, o których mowa w art. 2 ustawy o FPPP oraz we wniosku o udzielenie dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Kwota dotacji wyniosła 12 227,77 tys. zł i zgodnie z § 1 pkt 2 umowy miała być wypłacona w trzech transzach (7 227,77 tys. zł, 3 000,00 tys. zł oraz 2 000,00 tys. zł), po spełnieniu ustalonych warunków.

Na podstawie § 2 ust. 2 umowy Fundacja zobowiązana została do ponoszenia wydatków z zachowaniem zasad legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Miała też obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji (§ 1 ust. 7 umowy). W załączniku nr 3 do umowy zawarto informacje dotyczące szacunkowych kosztów, jakie miały być finansowane ze środków dotacji. Przesunięcia pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów wymagały poinformowania ministra (jeśli nie przekraczały 10% wartości kwot w poszczególnych kategoriach) lub uzyskania jego zgody w przypadku przekroczenia poziomu 10% wartości danej pozycji kosztorysu.

W załączniku nr 4 do umowy określono wzór sprawozdania przedstawiającego rozliczenie finansowe dotacji podmiotowej, które powinno obejmować m.in. podsumowanie wydatków

<sup>7</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Ustalone Uchwałą Zarządu FPPP Nr 3/2019 z dnia 2 lipca 2019 r., a następnie zmienione Uchwałą Zarządu Nr 15/2020 z dnia 5 listopada 2020 r.

<sup>9</sup> Ustalony Uchwałą Zarządu FPPP Nr 7/2019 z dnia 2 września 2019 r. oraz zmieniony Uchwałą Zarządu Nr 8/2020 z dnia 3 kwietnia 2020 r.

<sup>10</sup> Ustalony Uchwałą Zarządu Nr 16/2020 z dnia 5 listopada 2020 r. Przed jego uchwaleniem prace i realizacja zadań Zarządu odbywały się na podstawie ustawy o FPPP.

<sup>11</sup> Ustalony Uchwałą Rady Fundacji Nr 1/2/2020 z dnia 12 lutego 2020 r.

<sup>12</sup> Zatwierdzony przez Ministra Rozwoju 15 kwietnia 2020 r.

<sup>13</sup> Pismo z dnia 26 stycznia 2021 r. znak FPPP/10/1/2021.

<sup>14</sup> Pismo Przewodniczącego Rady Fundacji z dnia 22 lutego 2021 r. znak FPPP/13/2/2021.

<sup>15</sup> Nr II/45/P/15095/2580/20/DIN.

(w podziale na kategorie), kwotę niewykorzystanej dotacji oraz kwotę odsetek narosłych na rachunku bankowym. Odsetki podlegały zwrotowi na rachunek dochodów budżetowych Ministerstwa Rozwoju.

(akta kontroli str. 125-147)

W 2020 r. umowa o dotację podmiotową została trzykrotnie zmieniona<sup>16</sup>. W aneksie nr 1, z dnia 2 lipca 2020 r., Minister Rozwoju wyraził zgodę na przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi kategoriami, bez wpływu na całkowitą kwotę dotacji. W aneksie nr 2, z dnia 1 października 2020 r., minister ograniczył kwotę przyznanej dotacji do 11 427,77 tys. zł, w związku ze zmniejszeniem o 800 tys. zł szacunkowych kosztów osobowych i bezosobowych. Zmniejszył też drugą transzę dotacji (do kwoty 2 200,00 tys. zł). W drodze aneksu nr 3 z dnia 18 grudnia 2020 r. Minister Rozwoju, Pracy i Technologii (jako minister właściwy do spraw gospodarki) po raz drugi ograniczył kwotę dotacji, tym razem do 10 427,77 tys. zł, poprzez ograniczenie trzeciej transzy do 1 000,00 tys. zł.

Zmiany ograniczające kwotę dotacji uzasadnione były oszczędnościami, m.in. w ramach wynagrodzeń bezosobowych i kosztów obowiązkowych badań lekarskich (BHP). Mniejsze niż zakładano były także koszty: podróży służbowych (ograniczenia związane z przemieszczaniem spowodowały rezygnację z organizacji niektórych spotkań, warsztatów, konferencji), usług zewnętrznych (dostosowano ich zakres do zmienionej sytuacji rynkowej oraz rozszerzono działania on-line) oraz wynajmu powierzchni biurowej (ograniczono powierzchnię wynajmowaną w Warszawie oraz wynajmem sal konferencyjnych).

(akta kontroli str.148-183)

Minister Rozwoju, zgodnie z umową, przekazał Fundacji dotację w trzech transzach. Pierwsza, w wysokości 7 227,77 tys. zł, przekazana na wyodrębniony rachunek FPPP w dniu 23 kwietnia 2020 r. Zachowany został termin przekazania dotacji, ustalony w § 1 ust. 2 pkt 2 umowy o dotację (siedem dni od daty podpisania umowy). Również terminowo przekazane zostały transze druga w dniu 8 października 2020 r., w wysokości 2 200,00 tys. zł oraz trzecia (1 000,00 tys. zł) w dniu 21 grudnia 2020 r. Łączna kwota przekazanej dotacji była zgodna z umową po zmianach i wyniosła 10 427,77 tys. zł. Łącznie w 2020 r. FPPP wykorzystwała z dotacji podmiotowej 9 212,82 tys. zł<sup>17</sup> (tj. 88,35% otrzymanych środków).

Ze względu na niepełne wykorzystanie dotacji, w dniu 8 stycznia 2021 r., tj. w terminie zgodnym z § 5 ust. 1 umowy, Fundacja dokonała zwrotu 1 214,95 tys. zł.

Według wyjaśnień Prezes Zarządu<sup>18</sup>, wniosek o uruchomienie ostatniej transzy dotacji w pełnej wysokości został złożony, ponieważ przewidywano poniesienie kosztów w zaplanowanej wysokości 1 004 tys. zł. Jednakże wskutek wprowadzonych w kraju ograniczeń koszty okazały się niższe. W Fundacji podjęte zostały decyzje m.in. o rezygnacji z wypłaty dodatkowych wynagrodzeń osobowych, zmianie formuł aktywności z bezpośrednich spotkań, konferencji lub paneli na formułę on-line lub o przesunięciu ich organizacji na kolejny rok. Ograniczono także liczbę szkoleń i zrezygnowano z części wydatków na publikacje oraz na zakup mebli biurowych.

Do dnia otrzymania pierwszej transzy dotacji (23 kwietnia 2020 r.) bieżąca działalność Fundacji, w tym zobowiązania finansowane były ze środków funduszu założycielskiego. W sprawozdaniu z realizacji dotacji podmiotowej za I kwartał 2020 r. Fundacja wykazała, że z funduszu założycielskiego wydano 1 244,61 tys. zł. W sprawozdaniu za II kwartał 2020 r. wykazano natomiast wydatki w wysokości 448,64 tys. zł. Prezes Zarządu FPPP wyjaśniła<sup>19</sup>, że w ostatecznym rozliczeniu (uwzględniającym otrzymany zwrot środków od jednego z kontrahentów w wysokości 1,5 tys. zł) wydatki poniesione w 2020 r. ze środków funduszu

<sup>16</sup> Aneksami: nr 1 z dnia 2 lipca 2020 r., nr 2 z dnia 1 października 2020 r. oraz nr 3 z dnia 18 grudnia 2020 r.

<sup>17</sup> Wyliczone jako różnica pomiędzy kwotą przekazanej dotacji podmiotowej a kwotą niewykorzystanej dotacji zwróconą na rachunek Ministerstwa. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie zostało sporządzone sprawozdanie z wykorzystania dotacji podmiotowej za IV kwartał 2020 r. ani Sprawozdanie finansowe Fundacji. Termin na sporządzenie obu dokumentów mija 31 marca 2021 r.

<sup>18</sup> Pismo z dnia 3 marca 2021 r. znak FPPP/1/3/2021.

<sup>19</sup> Pismo z dnia 5 lutego 2021 r. znak FPPP/2/2/2021 oraz pismo z dnia 3 marca 2021 r. znak FPPP/1/3/2021.

założycielskiego wyniosły 1 691,75 tys. zł. Minister właściwy ds. gospodarki wyraził zgodę na uzupełnienie środków funduszu założycielskiego ze środków dotacji podmiotowej<sup>20</sup>.

(akta kontroli str. 314-316, 451, 4204-4205, 4208-4209)

Łączne wydatki sfinansowane dotacją podmiotową wyniosły 9 212,82 tys. zł. Najwyższy procentowo udział w tej kwocie stanowiły wynagrodzenia osobowe i bezosobowe - 60,69% (5 591,16 tys. zł), a poza tym koszty zakupu usług zewnętrznych - 21,59% (1 989,06 tys. zł) oraz koszty wynajmu biura i wyposażenia oraz obsługi zasobów i eksploatacji - 14,07% (1 296,25 tys. zł). W ramach usług zewnętrznych największą kwotowo pozycję stanowiły koszty związane z infrastrukturą informatyczną - 713,89 tys. zł oraz koszty *marketingu i uświadamiania* 650,94 tys. zł. Wynajem powierzchni wraz z wyposażeniem miejsc pracy oraz wynajem sal konferencyjnych kosztował 1 184,63 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w wysokości 1 826,03 tys. zł, tj. 19,82% wszystkich wydatków poniesionych w 2020 r. ze środków dotacji podmiotowej.

(akta kontroli str. 314-316, 580-581, 4692)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w Fundacji zatrudnionych było 37 pracowników (przeciętnie w roku 41 osób na 37,77 etatu). Zgodnie z wyjaśnieniami Prezes Zarządu FPPP<sup>21</sup> zatrudnienie w Fundacji miało osiągnąć poziom 40 pełnych etatów. Nie zostało to jednak osiągnięte z uwagi na ograniczenie wynikające m.in. ze zmieniających się warunków rynkowych i sytuacji epidemiologicznej. Łączna kwota wypłaconych w 2020 r. wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) wyniosła 4 898,01 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w Fundacji wynosiło ok. 11 tys. zł na etat, a po wyłączeniu wynagrodzeń Zarządu Fundacji - około 9,8 tys. zł. W Fundacji obowiązywał *Regulamin wynagradzania*. Została też ustalona tabela wynagrodzeń, określająca wymagania w zakresie wykształcenia, doświadczenia, kompetencji i wiedzy pracowników oraz wysokość wynagrodzeń na poszczególnych stanowiskach (od młodszego specjalisty do kierownika zespołu).

(akta kontroli str. 4608-4612, 4671-4674, 4687-4690, 4693-4700)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe z dotacji podmiotowej poniesiono na podstawie 56 umów, spośród których 17 to umowy zlecenia, 10 umowy o dzieło, zaś 29 to tzw. umowy ramowe<sup>22</sup>. Szczegółową analizą objęto dziewięć umów<sup>23</sup>, na podstawie których wypłacono wykonawcom wynagrodzenia w łącznej kwocie 98,43 tys. zł<sup>24</sup> (27,2% sumy wynagrodzeń bezosobowych wypłaconych w 2020 r. ze środków dotacji celowej, tj. 361,32 tys. zł). Stwierdzono, że sześć umów zostało zawartych z osobami, które następnie zostały zatrudnione w Fundacji na umowę o pracę. Nie było natomiast przypadków zawierania umów zlecenia lub o dzieło z pracownikami etatowymi FPPP. Skontrolowane umowy dotyczyły m.in.: wsparcia pionu finansowego w bieżącej pracy, tworzenia wewnętrznych regulacji i analiz, organizacji systemu zarządzania sprzedażą CRM<sup>25</sup> wypracowania koncepcji współpracy FPPP w ramach inicjatyw oraz instrumentów wsparcia biznesowego, a także działań związanych z przetargami prowadzonymi przez Fundację, tworzenia grafik komputerowych, opracowywania programów szkoleń i specjalistycznych materiałów oraz wsparcia w zakresie tematyki Przemysłu 4.0. Umowy zostały wykonane zgodnie z ich postanowieniami i rzetelnie rozliczone.

(akta kontroli str. 3326-3329, 4256-4257, 4264-4483, 4637-4662)

W 2020 r. w FPPP zorganizowano 14 szkoleń, w których wzięło udział 65 pracowników etatowych Fundacji oraz 18 osób zatrudnionych na podstawie innych umów. Szkolenia dotyczyły m.in. następujących tematów: Przemysł 4.0 i Internet of Things, Działania marketingowe za pośrednictwem Google Ads, Szkolenie użytkowników stanowiska demonstracyjnego, Szkolenie ADMA, Obsługa chmury obliczeniowej i narzędzi cyfrowego wspomaganie projektowania, Szkolenie z zakresu systemu Apzumi Spatial (integracja wiedzy organizacji w jednolitym środowisku i zarządzanie jego zasobami, dostępnością, bezpieczeństwem

<sup>20</sup> Pismo z dnia 7 września 2020 r. znak DIN-III.0711.3.2020.

<sup>21</sup> Pismo z dnia 12 marca 2021 r. znak FPPP/13/3/2021.

<sup>22</sup> Spośród nich sześć było finansowanych częściowo z dotacji celowej.

<sup>23</sup> W tym: siedem umów zlecenia, jedna umowa o dzieło i jedna umowa ramowa.

<sup>24</sup> Bez PIT i ZUS.

<sup>25</sup> Z ang. customer relationship management (zarządzanie relacjami z klientami).

oraz komunikacją z użytkownikami. Szkolenia były organizowane w celu podnoszenia kwalifikacji i aktualizacji wiedzy pracowników w poszczególnych obszarach. Do czasu zakończenia kontroli Fundacja nie wprowadziła mechanizmów oceny efektywności szkoleń.

Fundacja nie zatrudniała specjalistów do prowadzenia bieżących spraw księgowych i płacowych. Prezes Zarządu FPPP wyjaśniła<sup>26</sup>, że brak wewnętrznej, etatowej obsługi księgowo-kadrowej związany był z minimalizacją zatrudnienia pracowników administracyjnych, co umożliwiło zatrudnienie większej liczby pracowników merytorycznych (ekspertów zajmujących się tematyką Przemysłu 4.0), przy zachowaniu docelowo założonego limitu zatrudnionych na poziomie 40 osób. Do realizacji zadań w powyższym zakresie niezbędne byłoby dodatkowe zatrudnienie co najmniej dwóch osób, generując koszty wynagrodzenia, zapewnienia fizycznych miejsc pracy i odpowiedniego sprzętu, a także zakupu specjalistycznych narzędzi informatycznych do prowadzenia obsługi księgowo-kadrowej. Według wyliczeń Fundacji koszt zatrudnienia dodatkowych osób wyniósłby ok. 480 tys. zł w ciągu trzech lat, podczas gdy koszt kupowanych usług zewnętrznych wyniesie w tym okresie 346,17 tys. zł brutto (115,39 tys. zł rocznie). W 2020 r. wydatki poniesione na ten cel wyniosły 133,71 tys. zł.

W Fundacji nie było również rozbudowanej, wewnętrznej obsługi prawnej. Firmom zewnętrznym zlecano usługi specjalistyczne, zaś doradztwo w zakresie podstawowym świadczone było przez radcę prawnego zatrudnionego w FPPP. Według powyższych wyjaśnień Prezes Zarządu, usługi zlecane podmiotom zewnętrznym obejmowały wiele dziedzin prawa<sup>27</sup>, a zakres wiedzy niezbędny do ich wykonania wymagałby zatrudnienia więcej niż jednego pracownika. Specjalistyczne usługi prawne były zlecane okazjonalnie, zatem za nieekonomiczne uznano zatrudnianie specjalistów na etatach w FPPP. Zlecenia dotyczyły kwestii prawnych dotyczących postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przygotowania i opiniowania projektów umów oraz porozumień, a także zmian regulaminów np. dotyczących udzielania pomocy de minimis. W 2020 r. łączny koszt tych zleceń wyniósł 225,23 tys. zł.

Wyboru wykonawców usług prawnych i księgowo-kadrowych odbywał się w trybie przetargu nieograniczonego oraz w ramach postępowań prowadzonych na podstawie zapisów *Regulaminu w sprawie zasad i trybu postępowania komórek organizacyjnych Fundacji Platforma Przemysłu Przyszłości w procesie udzielania zamówień publicznych*<sup>28</sup>. Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzonych procedurach wylaniania wykonawców tych usług. Nie było przypadków nierzetelnego wywiązywania się usługodawców z zawartych umów.

(akta kontroli str. 649-876, 1367-1554, 2008-2073, 2194-2241, 2831-2901, 4678-4781)

W 2020 r. Fundacja nie kupiła licencji na dostęp do aplikacji biznesowych. Zawarto natomiast długoterminową umowę o świadczenie usług udostępniania i utrzymywania aplikacji biznesowych<sup>29</sup> o wartości 153,5 tys. zł brutto, w tym w 2020 r. - 47,93 tys. zł. Odstąpienie od zakupu licencji uzasadnione było niższymi kosztami outsourcingu. Wybór wykonawcy usług przeprowadzono z zastosowaniem przepisów Regulaminu. Zawarcie umowy zapewniło dostęp do systemu informatycznego wspomagającego pracę pionu finansowego FPPP wraz z gwarancją usług wdrożeniowych i nadzorem technicznym nad systemem. W ocenie Fundacji skróceniu uległ czas obiegu dokumentów oraz zapewniony został bieżący nadzór nad realizacją zadań objętych poszczególnymi modułami.

(akta kontroli str. 1916-1957, 2978-2981, 4682-4783)

Zadania z zakresu przygotowania strategii komunikacji, organizacji biura prasowego i obsługi relacji z mediami zostały powierzone agencji PR, wyłonionej w trybie przetargu nieograniczonego<sup>30</sup>. W przeprowadzonym postępowaniu przetargowym nie stwierdzono nieprawidłowości. W ramach zlecenia w 2020 r. za 25,6 tys. zł, m.in. przygotowana została strate-

<sup>26</sup> Pismo z dnia 12 marca 2021 r. znak FPPP/17/3/2021.

<sup>27</sup> Były to: przepisy dotyczące dostępu do informacji publicznej, przepisy dotyczące działania fundacji, prawo zamówień publicznych, prawo podatkowe, finanse publiczne, prawo administracyjne, prawo cywilne, prawo własności intelektualnej i prawo pracy.

<sup>28</sup> Zatwierdzonym uchwałą Nr 3/2019 Zarządu Fundacji z dnia 2 lipca 2019 r., dalej: Regulamin.

<sup>29</sup> Umowa nr 57/P/FPPP/2020 z dnia 9 listopada 2020 r.

<sup>30</sup> Postępowanie nr ZP/2020/8, w wyniku którego podpisano umowę nr 52/P/FPPP/2020 z dnia 2 listopada 2020 r. na kwotę brutto 241,87 tys. zł.

gia komunikacji, przygotowywano i dystrybuowano informacje prasowe, dokonano aranżacji komentarzy eksperckich oraz zorganizowano warsztaty z zakresu komunikacji dla pracowników Fundacji. Prowadzone były także prace nad spotami wizerunkowymi FPPP, a także doradztwo w zakresie działań PR i marketingowych.

(akta kontroli str. 877-1282, 3221-3224, 3269-3272)

W 2020 r. na monitoring mediów wydano 32,95 tys. zł<sup>31</sup>. Wykonawcy tych usług zostali wybrani w postępowaniach prowadzonych zgodnie z zapisami Regulaminu. Zlecenie miało na celu optymalizację działań komunikacyjnych i prowadzenia działań PR w mediach. Usługi te były elementem analizy potrzeb rynku, służyły kontroli sposobu postrzegania Fundacji i rzetelności opisu jej działań w mediach, a także pozwalały na sprawdzenie skuteczności działań komunikacyjnych oraz zmian w rozpoznawalności i pozycjonowaniu marki FPPP.

(akta kontroli str. 1632-1636, 1966-1971, 2182-2189, 2601-2611, 2616-2622, 3017-3034, 3218-3220)

W 2020 r. na działania z zakresu promowania contentu (zawartości strony internetowej Fundacji) i kampanii promocyjnych poniesiono wydatki w kwocie 139,58 tys. zł<sup>32</sup>. Działania były finansowane z budżetu reklamowego, w ramach działania *marketing i uświadamianie*.

Content promowany był poprzez reklamę w Google Ads oraz reklamy w social mediach (Facebook Ads, LinkedIn Ads, Twitter Ads). Odpłatne działania social mediów polegały na promowaniu konkretnych treści oraz budowaniu bazy obserwujących, którzy mają dostęp do contentu. Google Ads prowadziło działania dotyczące ruchu organicznego<sup>33</sup> w portalu przemyslprzyszlosci.gov.pl. Efektami tych działań było zwiększenie liczby obserwujących profile Fundacji w poszczególnych mediach społecznościowych. Liczba obserwujących na portalu Facebook wzrosła o 4257 osób (z 396 osób na koniec stycznia 2020 r. do 4653 osób na koniec grudnia 2020 r.). Przyrost liczby obserwujących na portalu LinkedIn wyniósł 1090 osób (wzrost z 376 do 1466 na koniec grudnia 2020 r.), a na portalu Twitter 1251 osób (przyrost ze 152 osób na koniec stycznia do 1403 na koniec grudnia 2020 r.). W wyniku realizacji kampanii Google Ads od lipca do grudnia 2020 r. uzyskano 2,3 mln wyświetleń i 69,3 tys. kliknięć, średni koszt jednego kliknięcia wyniósł 0,61 zł.

(akta kontroli str. 1671-1699, 2623-2632, 2637-2784, 3035-3046, 3093-3185, 3198-3201, 3235-3237, 3273-3303, 4701-4713)

Na przygotowanie nieodpłatnie udostępnianych publikacji Fundacja wydała 127,39 tys. zł. Wydane publikacje to 20 tzw. case study (szczegółowych opisów) wdrożenia rozwiązań z zakresu Przemysłu 4.0. oraz trzy pozycje książkowe<sup>34</sup>. Publikacje służyły tworzeniu bazy przykładów dobrych praktyk we wdrażaniu rozwiązań z zakresu przemysłu przyszłości i mają służyć na budowaną przez Fundację tzw. „Bibliotekę Przemysłu Przyszłości”<sup>35</sup>. Celem publikacji jest także upowszechnianie wiedzy na temat różnych aspektów przemysłu przyszłości.

(akta kontroli str. 2788-2792, 3005-3016, 3186-3188, 3225-3228, 3248-3250, 4684-4685)

W okresie objętym kontrolą FPPP zleciła jedną usługę tłumaczenia za 3,79 tys. zł. Jego przedmiotem było wykonane w niemieckiej Platformie Industrie 4.0 opracowanie dotyczące wdrażania Przemysłu 4.0 oraz transformacji cyfrowej. Zawierało ono fachową i specjalistyczną terminologię. Przetłumaczone opracowanie zostało wykorzystane w pracach ekspertów.

Tworzenie grafik i infografik kosztowało w 2020 r. 36,7 tys. zł<sup>36</sup>. Efektem było stworzenie jednolitego standardu infografik wykorzystywanych w publikacjach eksperckich na portalu przemyslprzyszlosci.gov.pl, w promocji wydarzeń organizowanych przez Fundację, w po-

<sup>31</sup> W ramach umów nr 33/P/FPPP/2019 i 64/P/FPPP/2020.

<sup>32</sup> Były to wydatki na podstawie umów nr 29/P/FPPP/2019 oraz wydatki na Google Ads, Facebook, LinkedIn i Twitter.

<sup>33</sup> Określenie wszystkich użytkowników trafiających na strony internetowe za pośrednictwem wyników wyszukiwania wyświetlanych przez wyszukiwarki internetowe i jednocześnie nieoznaczonych jako reklama.

<sup>34</sup> *Speed bez granic w cyfrowym świecie*, *Gospodarka Cyfrowa* oraz *Wizja Przemysłu Przyszłości*.

<sup>35</sup> Zgodnie z planem działalności Fundacji.

<sup>36</sup> Poniesione na podstawie umów 30/F/FPPP/2019 oraz 15/F/FPPP/2020.

stach w mediach społecznościowych, do zapowiadania webinarów i konferencji z zakresu Przemysłu 4.0 oraz w magazynie „Przemysł Przyszłości”.

(akta kontroli str. 2450-2454, 4362-4410, 4637-4662, 4687-4688)

Wydatki z funduszu reprezentacyjnego w 2020 r. wyniosły 550 zł - głównie na catering w trakcie spotkania z ekspertami. W Fundacji nie zostały określone zasady dysponowania środkami funduszu reprezentacyjnego.

(akta kontroli str. 4680, 4692)

Wartość wydatków zaplanowanych na zakup artykułów spożywczych w drodze aneksu nr 3 została zmniejszona z 50 tys. zł do 5 tys. zł. Zakupione artykuły spożywcze miały być wykorzystywane na organizowanych przez Fundację spotkaniach. Oszczędności wprowadzono w związku ze stanem epidemii w Polsce. Ostateczna kwota wydatków poniesionych z tego tytułu wyniosła 3,27 tys. zł.

(akta kontroli str. 174-183, 4692)

W umowie dotacji na zakupy materiałów reklamowych, ulotek i druków przewidziano wydatkowanie 90 tys. zł. W aneksie nr 1 do umowy kwotę tę zredukowano do 80 tys. zł. Faktyczne wydatki wyniosły 62,12 tys. zł. Badaniu poddano dokumentację dotyczącą wszystkich tego rodzaju zakupów, w tym dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki<sup>37</sup>. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Dostawcy zostali wybrani zgodnie z Regulaminem.

Z wyjaśnień Prezes Zarządu Fundacji<sup>38</sup> wynikało, że zakupy materiałów reklamowych realizowane były na potrzeby planowanych wydarzeń oraz na potrzeby ciągłej, podmiotowej działalności Fundacji. Ich wykorzystanie planowane było długoterminowo (na okres co najmniej półroczny, który obejmował również pierwszy kwartał 2021 r.). Taki tryb planowania uzasadniony był optymalizacją kosztów zamówień. Materiały nie zostały wykorzystane w całości m.in. ze względu na odwołanie planowanych wydarzeń. Fundacja zamawiała także trwale materiały reklamowe wielorazowego użytku, które były i będą wykorzystywane w przyszłych okresach (np. rollupy, ścianka reklamowa).

(akta kontroli str. 125-183, 4488-4591, 4676-4677, 4692)

Obowiązki sprawozdawcze Fundacji określone zostały w § 4 umowy o dotację podmiotową<sup>39</sup>. W dniu 14 lipca 2020 r. FPPP przedłożyła Ministrowi Rozwoju sprawozdanie za I i II kwartał 2020 r., sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do aneksu nr 1 do umowy. W dniu 23 lipca 2020 r. minister zgłosił uwagi do tego sprawozdania. W dniu 29 lipca 2020 r. (tj. w wyznaczonym terminie) Fundacja przedłożyła uzupełnienia i wyjaśnienia w kwestiach podniesionych przez ministra. Sprawozdanie za I i II kwartał 2020 r. zatwierdzone zostało przez Ministra Rozwoju w dniu 7 września 2020 r. Sprawozdanie za III kwartał 2020 r. zostało przedłożone Ministrowi w dniu 14 października 2020 r. Minister powiadomił o jego przyjęciu w dniu 25 listopada 2020 r. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Fundacji sprawozdanie roczne nie zostało jeszcze przekazane Ministrowi Pracy, Rozwoju i Technologii (termin na jego złożenie upływa w dniu 31 marca 2021 r.).

Łączna wartość odsetek naliczonych na rachunku przeznaczonym do obsługi dotacji podmiotowej w 2020 r. wyniosła 325,06 zł. Kwota ta w całości została przekazana na rachunek wskazany w § 5 ust. 3 umowy o dotację.

W związku z niezastąpieniem takiej konieczności Fundacja nie dokonywała w 2020 r. zwrotów środków dotacji podmiotowej wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 127-128, 349-581)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Fundację środków dotacji podmiotowej. Zostały one w sposób oszczędny przeznaczone na cele wymienione w umo-

<sup>37</sup> Łącznie 14 transakcji zakupu materiałów reklamowych, ulotek i druku.

<sup>38</sup> Pismo z dnia 12 marca 2021 r. znak FPPP/15/3/2021.

<sup>39</sup> Sprawozdania za I i II kwartał łącznie oraz za III kwartał miały zostać przygotowane i przedłożone Ministrowi w terminie 14 dni od zakończenia kwartału; sprawozdanie roczne – do 31 marca roku następnego.

wie o dotację. Nie stwierdzono wydatków niegospodarnych. Wyboru kontrahentów dokonywano zgodnie z ustawą *Pzp* lub z zasadami wewnętrznie ustalonymi w Regulaminie. Sprawozdania za I, II i III kwartał 2020 r. zostały sporządzone zgodnie z ustalonym wzorem i terminowo. Uzyskały one akceptację ministra właściwego do spraw gospodarki. Odsetki bankowe uzyskane od środków dotacji zostały zwrócone na rachunek ministerstwa.

#### OBSZAR

Opis stanu faktycznego

## 2. Wykorzystanie środków dotacji celowej

W dniu 26 sierpnia 2020 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju i FPPP zawarta została umowa o dotację celową (nr III/368/P/15095/6230/20/DIN) na realizację zadań Fundacji, o których mowa w ustawie o *FPPP* i we wniosku o udzielenie dotacji celowej. Dotacja wyniosła łącznie 2 072,23 tys. zł (w tym 963,43 tys. zł dotacji celowej oraz 1 108,80 tys. zł dotacji celowej na inwestycje). Szczegółowy zakres zadań, na które udzielono dotacji określony został w załączniku nr 3 do umowy. Ustanowiono w nim cztery obszary<sup>40</sup>, w ramach których wyodrębniono siedem zadań, tj.:

1. Szkoła lidera 4.0/akcelerator;
2. Organizacja pilotażowych szkoleń tematycznych – e-learning;
3. Organizacja warsztatów „Train the Trainers” – „Fabryka przyszłości”;
4. Przygotowanie mini-demonstratorów;
5. Organizacja konkursu „Fabryka przyszłości”;
6. Organizacja kampanii promocyjno-integracyjnej „Polski Przemysł Przyszłości”;
7. Uruchomienie Platformy Cyfrowej.

W załączniku ustalono także podział kwoty dotacji na wydatki (majątkowe i niemajątkowe) zaplanowane dla każdego z zadań i podzadań. Fundacja otrzymała dotację w pełnej kwocie 2 072,23 tys. zł w dniu 28 sierpnia 2020 r., tj. z zachowaniem terminu przewidzianego w § 1 ust. 1 lit. a i b umowy (siedem dni od daty podpisania umowy). Fundacja, zgodnie z umową, prowadziła ewidencję księgową umożliwiającą przypisanie poniesionych kosztów do poszczególnych zadań finansowanych ze środków dotacji celowej.

(akta kontroli str. 184-216, 3336)

Umowa o dotację celową została zmieniona w drodze aneksu nr 1 w dniu 18 grudnia 2020 r. Minister Rozwoju, Pracy i Technologii, w związku z brakiem możliwości pełnej realizacji niektórych przedsięwzięć (i propozycją przeniesienia na rok 2021), wyraził zgodę na ograniczenie kwot zaplanowanych na wykonanie pięciu z siedmiu zadań (nr 1, 2, 4, 6 i 7). Ostateczna kwota dotacji (po zmianie) wyniosła 1 031,05 tys. zł (w tym 702,71 tys. zł na dotację celową oraz 328,34 tys. zł dotacji celowej na inwestycje).

Fundacja dokonała zwrotu niewykorzystanych części dotacji celowej:

- w dniu 18 listopada 2020 r. w kwocie 1 006,78 tys. zł;
- w dniu 4 grudnia 2020 r. – 24,56 tys. zł;
- w dniu 7 grudnia 2020 r. – 9,84 tys. zł;
- w dniu 8 stycznia 2021 r. – 104,07 tys. zł.

Zwrot został dokonany terminowo, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy dotacji celowej<sup>41</sup>.

Ostatecznie FPPP wydała 926,98 tys. zł<sup>42</sup> (co stanowiło: 44,73% pierwotnej przewidzianej kwoty dotacji oraz 89,91% kwoty po zmianach). W związku z brakiem takiej konieczności FPPP nie dokonywała zwrotów środków dotacji celowej wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej nienależnie. Na rachunku przeznaczonym do obsługi dotacji celowej nie były naliczane odsetki od zgromadzonych środków.

(akta kontroli str. 605, 3349-3352)

<sup>40</sup> Budowanie kompetencji, ukierunkowanie działań, planowanie wdrożenia pod względem technologicznym i biznesowym oraz budowanie narzędzi wspierających działania ekosystemu Przemysłu 4.0.

<sup>41</sup> Tj. do 15 stycznia 2021 r.

<sup>42</sup> W tym: 600,97 tys. zł na wydatki niemajątkowe i 326,02 tys. zł na wydatki majątkowe.

Szczegółową kontrolą objęto wykonanie zadania „Uruchomienie Platformy Cyfrowej”, którego realizacja w 2020 r. kosztowała 274 tys. zł (29,6% wykorzystanych środków dotacji celowej). Zbadano próbę wydatków w wysokości 237,6 tys. zł 86,7% wydatków poniesionych w 2020 r. na to zadanie. W ramach zadania Fundacja przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W ramach pierwszego postępowania FPPP wyłoniła inżyniera kontraktu przy wytworzeniu i obsłudze Platformy Cyfrowej, a w drugim wykonawcę platformy cyfrowej, usług utrzymania wraz z hostingiem Platformy oraz jej rozwoju. Oba postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy *Pzp*. Drugie postępowanie, w związku z przekroczeniem kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy *Pzp*, zostało ogłoszone w Urzędzie Publikacji Unii Europejskiej<sup>43</sup>. Umowy z wykonawcami zostały podpisane w dniu 4 listopada 2020 r.

W efekcie realizacji umowy na wdrożenie, utrzymanie i rozwój Platformy opracowana została dokumentacja niezbędna dla analizy i projektu architektury, udostępniony został rdzeń techniczny Platformy, a wykonawca przekazał Fundacji kod źródłowy do rdzenia. Wyłoniony inżynier kontraktu świadczył natomiast usługi wsparcia przy wytworzeniu projektu Platformy. Działania zaplanowane do realizacji w 2020 r. w ramach zadania zostały w pełni i terminowo zrealizowane, zgodnie z podpisanymi umowami<sup>44</sup>. Wykonane usługi były niezbędne z punktu widzenia realizacji celu zadania – służyły wdrożeniu narzędzia informatycznego dostępnego przez Internet, które miało wspierać transformację cyfrową przedsiębiorstw (poprzez m.in. kojarzenie interesariuszy, dostarczanie i wymianę spersonalizowanych treści oraz uświadamianie i narzędzia online).

(akta kontroli str. 628, 647, 3356-4185)

Obowiązki sprawozdawcze w zakresie realizacji umowy zostały określone w § 4 umowy o dotację celową. W dniu 29 stycznia 2021 r., a więc przed upływem terminu wynikającego z umowy (31 stycznia) Fundacja przedłożyła Ministrowi Rozwoju, Pracy i Technologii sprawozdanie roczne za 2020 r. Ujęto w nim wydatki poniesione na zadania sfinansowane ze środków dotacji celowej zgodnie z ewidencją księgową oraz wyciągami z rachunku przeznaczonych dla środków dotacji celowej. Sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy o dotację. Zgodnie z § 4 ust. 4 minister akceptuje bądź odmawia akceptacji sprawozdania w ciągu 30 dni od jego otrzymania. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych minister nie zaakceptował sprawozdania rocznego za 2020 r.

Minister właściwy do spraw gospodarki nie przeprowadzał kontroli wykorzystania przez Fundację dotacji budżetowych udzielonych w 2020 r.

(akta kontroli str. 597-648)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie środków dotacji celowej przez kontrolowaną jednostkę. Fundacja wykorzystwała otrzymaną dotację celową zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dotację. Postępowania, w wyniku których zostały zawarte umowy na realizację działań były przeprowadzane zgodnie z ustawą *Pzp*. Zlecone zadania zostały zrealizowane przez wykonawców terminowo i prawidłowo rozliczone. Sprawozdanie z realizacji zadań objętych umową o dotację celową zostało sporządzone zgodnie z ustalonym wzorem i terminowo przekazane ministrowi właściwemu ds. gospodarki.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i wniosków.

<sup>43</sup> Szacunkowa wartość netto zamówienia wynosiła 983,53 tys. euro (4 198,98 tys. zł).

<sup>44</sup> W przypadku umowy na wykonawcę Platformy Cyfrowej wykonano działania zaplanowane do realizacji do końca 2020 r. – Faza I.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>45</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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.

Warszawa 26 marca 2021 r.

Kontroler  
-/ Milena Tymendorf  
Specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektora  
Departamentu Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji  
-/ Maciej Maciejewski

---

<sup>45</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.