



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.005.03.2022



00261822

Pan
Robert Henryk Zarański
Prezes Zarządu
Księgowy Doradca sp. z o.o.
ul. Żurawia 71, 15-540 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/073 – Rozwój nowych pomysłów biznesowych dofinansowanych
z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Księgowy Doradca sp. z o.o. ¹ , ul. Żurawia 71, 15-540 Białystok
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Henryk Zarański, Prezes Zarządu Spółki od 5 lipca 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych2. Trwałość projektu
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2022 (I kwartał). Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dane i dokumenty z okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Tomasz Jarocki, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/34/2022 z 18 marca 2022 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: „Spółka” lub „Beneficjent”.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Ustawa zwana dalej „ustawą o NIK”.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Spółka prawidłowo zrealizowała projekt pn. „KsięgowyDoradca.pl – innowacyjna platforma dedykowana biuram rachunkowym do zautomatyzowanej sprzedaży produktów i usług”⁴. Wszystkie zadania ustalone w umowie o dofinansowanie⁵ zostały wykonane, Projekt zrealizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, a terminowo złożony wniosek o płatność końcową oczekuje na weryfikację i zatwierdzenie przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości⁶.

Na 31 marca 2022 r. PARP zatwierdziła 67,2% wydatków ogółem Spółki poniesionych na Projekt (66,5% wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania). Zaangażowanie rzeczowe działań projektowych wynosiło na szacunkowym poziomie 70%.

Spółka osiągnęła dwa założone w Projekcie wskaźniki rezultatu i sześć (z ośmiu) wskaźników produktu. Poddane badaniu wydatki w wysokości 738.020 zł (68% wydatków kwalifikowalnych) spełniały wymogi kwalifikowalności. Wyboru wykonawców dokonano z zachowaniem procedur określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków⁷, w tym zapewniono przejrzystość postępowań i zachowano uczciwą konkurencję. Spółka wywiązała się z obowiązku informowania opinii publicznej o otrzymaniu dofinansowania i realizacji Projektu z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia⁸.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niewywiązania się z obowiązku złożenia do PARP wniosku o płatność za II kwartał 2021 roku,
- braku właściwego oznaczenia dokumentu podanego do publicznej wiadomości związanego z realizacją Projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych

Opis stanu faktycznego

1.1 W latach 2014–2022 (I kwartał) Spółka realizowała jeden projekt w ramach Działania 1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów⁹. W Umowie zawartej z PARP 25 czerwca 2020 r. wskazano całkowitą wartość Projektu (1.271.359 zł), całkowitą wartość wydatków kwalifikowalnych (1.137.361 zł) oraz dofinansowanie z POPW w wysokości nie większej niż 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach pomocy dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność (966.757 zł). Projekt podlegał realizacji od 4 sierpnia 2020 r. (nie dłużej niż przez 24 miesiące, licząc od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu), a okres kwalifikowalności wydatków kończył się 30 września 2021 r.

(akta kontroli str. 7-8, 64, 127-142)

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: „Projekt”.

⁵ Umowa nr POPW.01.01.02-20-0005/20-00 o dofinansowanie Projektu nr POPW.01.01.02-20-0005/20 „KsięgowyDoradca.pl – innowacyjna platforma dedykowana biuram rachunkowym do zautomatyzowanej sprzedaży produktów i usług” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014–2020 Osi Priorytetowej: I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia Działania 1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów Poddziałania 1.1.2 Rozwój startupów w Polsce Wschodniej. Zwana dalej: „Umowa”.

⁶ Dalej: „PARP” lub „IP”.

⁷ Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 22 sierpnia 2019 r. (obowiązujące od 9 września 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.). Dalej: „Wytyczne w zakresie kwalifikowalności”.

⁸ Dalej: „POPW”.

⁹ Realizacja Projektu poprzedzona była pozytywnie zakończonym przez Spółkę programem akceleracji w Platformie startowej dla nowych pomysłów – Hub of Talents 2 w ramach Poddziałania 1.1.1 POPW, tj. utworzeniem produktu w oparciu o opracowany i zweryfikowany rynkowo model biznesowy i uzyskaniem raportu z zakończonego programu inkubacji wydany przez animatora platformy startowej.

Spółka dwukrotnie (za pośrednictwem systemu SL2014) występowała do PARP o zmianę warunków umowy¹⁰. Pierwszy wniosek w tej sprawie złożyła 30 września 2021 r., tj. ostatniego dnia kwalifikowalności wydatków. Członek Zarządu Spółki wyjaśnił, że: *Spółka rozpoczęła rozmowy ze swoim opiekunem z ramienia PARP na temat potrzeby przesunięcia terminu zakończenia Projektu jeszcze przed 31 sierpnia 2021 r. Ponieważ rozmowy te odbywały się drogą telefoniczną, nie są one udokumentowane. Spółka jeszcze przed 31 sierpnia 2021 r. otrzymała tą samą drogą, tj. telefonicznie, informację od swojego opiekuna Projektu ze strony PARP o braku wymagalności aneksowania Umowy w przypadku wydłużenia terminu zakończenia Projektu realizowanego w okresie pandemicznym. Dlatego Spółka nie zgłaszała zmian do umowy, co było wymagane przepisami § 24 ust. 3 Umowy. 14 września 2021 r. Beneficjent otrzymał od opiekuna Projektu wiadomość e-mail z potwierdzeniem, że wydłużenie terminu realizacji Umowy o 90 dni nie wymaga aneksu. 15 września 2021 r. opiekun Projektu sprostował ww. wyjaśnienia i poinformował o konieczności aneksowania Umowy. Jak wyjaśnił Członek Zarządu Spółki: *Sprostowanie z 15 września 2021 r. wymusiło na Spółce przygotowywanie wniosku i aneksu do Umowy, złożenie wniosku poprzez SL2014 nastąpiło w dniu 30 września 2021 r.* (akta kontroli str. 189-198, 663-680)*

W odpowiedzi na wnioski Spółki o zmianę warunków umowy¹¹, aneksem nr 1¹² dokonano zmian zapisów umownych uzasadniając to pandemią COVID-19 mającą wpływ na przebieg zadań projektowych. Zmiany dotyczyły: 1/ wydłużenia okresu kwalifikowalności Projektu do 28 grudnia 2021 r.; 2/ zmiany okresu realizacji poszczególnych zadań określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym; 3/ przesunięcia środków w łącznej kwocie kosztów kwalifikowanych 2.099 zł z kategorii „środki trwałe inne niż nieruchomości” do kategorii „usługi zewnętrzne, z wyjątkiem usług szkoleniowych”; 4/ zmniejszenia wartości docelowej wskaźnika „Liczba zakupionych środków trwałych w ramach projektu” z 13 do dziewięciu; 5/ zmiany targów i wydarzeń, w których Spółka uczestniczyła w związku z przesunięciem terminu Międzynarodowego Kongresu Biur Rachunkowych. Dokonane zmiany Umowy nie wpłynęły na efekty Projektu zakładane we wniosku o dofinansowanie. Spółka zakończyła realizację Projektu w terminie ustalonym w aneksie nr 1 do Umowy, tj. 28 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 189-224, 383)

W trakcie realizacji Projektu Spółka złożyła do PARP pięć wniosków o płatność, w tym wniosek o płatność końcową. Do zakończenia kontroli NIK¹³ cztery z nich zostały zatwierdzone przez IP, a wniosek o płatność końcową oczekiwał na zatwierdzenie. Na koniec I kwartału 2022 roku wydatkowane i zatwierdzone przez PARP wydatki Spółki wynosiły łącznie 854.783 zł, z których 756.144 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym dofinansowanie z POPW 642.722 zł. Stanowiły one zatem 67,2% kwoty ogółem oraz 66,5% wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania określonych w Umowie. Zaangażowanie rzeczowe wyniosło szacunkowo 70%. W ramach realizacji Projektu:

- stworzono moduł automatyzacji ofertowania: zarządzanie relacjami Biuro-Klient-Platforma, zarządzanie programami, rozliczanie i raportowanie, testowanie, instalację, prace frontendowe¹⁴,
- utworzono stronę internetową www.kadviser.pl¹⁵, działalność call center, akcje w mediach społecznościowych, wysyłanie ofert, rozpoczęcie rekrutacji biur rachunkowych oraz dostawców produktów i usług na Platformę¹⁶. (akta kontroli str. 378-487, 618-620)

W niezatwierdzonym przez PARP wniosku o płatność końcową¹⁷ Spółka wykazała realizację wszystkich zaplanowanych w Projekcie działań, w tym także kontynuację rekrutacji biur rachunkowych i oferentów produktów i usług, usługę doradczą (audyt) w zakresie User

¹⁰ Pisma z 29 września 2021 r. i 29 listopada 2021 r.

¹¹ Pisma z 22 listopada 2021 r., 26 listopada 2021 r. i 7 grudnia 2021 r.

¹² Aneks z 4 marca 2022 r. wszedł w życie z dniem podpisania z mocą obowiązująca od 1 października 2021 r.

¹³ 19 maja 2022 r.

¹⁴ Na frontend składa się cały wygląd i możliwości strony, które pozwalają użytkownikowi na możliwie maksymalną interakcję (interfejs strony, menu, grafiki, animacje, układ tekstu).

¹⁵ Dalej: „Platforma” lub „www.kadviser.pl”.

¹⁶ Na dzień złożenia wniosku o płatność nr 4, tj. 25 sierpnia 2022 r. Spółka zarejestrowała na Platformie 40 biur rachunkowych i podpisała umowy z 4 oferentami produktów i usług, na koniec I kwartału 2022 r. liczby te wzrosły odpowiednio do: 80 i dziewięciu.

¹⁷ Złożony 27 grudnia 2021 r.

Experience¹⁸ panelu użytkownika Platformy oraz stworzenie modułu optymalizacji kosztów (import plików, nadawanie tagów, integrację z programami księgowymi, analizę kosztów, dashboard¹⁹, testowanie). (akta kontroli str. 488-523)

1.2 Projekt polegał na stworzeniu platformy zautomatyzowanej sprzedaży produktów i usług oraz optymalizacji kosztów integrującej technologicznie biura rachunkowe i ich klientów z oferentami produktów i usług. Dla biur rachunkowych taka platforma stanowi możliwość uzyskania dodatkowego dochodu w postaci prowizji od przedstawienia i sprzedaży ofert swoim klientom; dla klientów biur pozwala zoptymalizować koszty działalności; dla oferentów produktów i usług jest nowym kanałem sprzedaży.

Celem Projektu była budowa platformy internetowej dla biur rachunkowych pozwalającej łączyć ofertę tych biur z potrzebami klientów z sektora małych i średnich przedsiębiorstw²⁰.

Uzasadniając realizację Projektu Spółka wskazała na innowacyjność rozwiązania w wymiarze innowacji produktowej opierającej się na wykorzystaniu istniejącej infrastruktury (w postaci danych księgowych) do zautomatyzowanej analizy potrzeb zakupowych MŚP oraz na innowacyjność procesową Projektu w postaci wytworzenia nowego kanału dystrybucji i sprzedaży ofert.

Jako podstawową funkcjonalność Platformy wskazano dopasowanie ofert dostawców do potrzeb klientów biur rachunkowych z sektora MŚP. Dopasowanie jakościowe i wartościowe oferty odbywa się na kilku poziomach profilowania: profilowanie branżowe, profilowanie czasowe oraz analiza pozycji zakupowych MŚP w oparciu o ich faktury zakupowe. Rozszerzeniem funkcjonalności jest automatyczna dystrybucja ofert z rekomendacją biura rachunkowego. (akta kontroli str. 91-126)

1.3 Spółka nie posiadała dokumentacji z szacowania planowanych do poniesienia wydatków. Metodologia oszacowania przez Beneficjenta wysokości wydatków przewidzianych na realizację poszczególnych zadań w Projekcie została zawarta we wniosku o dofinansowanie. Zakładano: 1/ zakup sprzętu komputerowego – na podstawie analizy cenników dostępnych na stronach internetowych; 2/ przygotowanie strony internetowej wraz z blogiem – w oparciu o wycenienie czasu pracy zespołu programistycznego i wycenę tej wartości, wycena została sporządzona na podstawie trzech ofert przesłanych do firm zajmujących się budową tego typu serwisów; 3/ wizytówki i foldery – na bazie zapytania przesłanego do producenta materiałów reklamowych; 4/ reklama w social mediach – na podstawie zapytania, analizy grupy docelowej i kosztów akwizycji ruchu; 5/ telemarketing do biur rachunkowych – wykorzystano internetowy kalkulator dla firm; 6/ reklama związana z pozycjonowaniem strony internetowej – w oparciu o średnią stawkę rynkową CPC²¹; 7/ udział w targach branżowych – na bazie cenników targów; 8/ stworzenie modułów platformy dedykowanej biurach rachunkowym automatyzującej sprzedaż produktów i usług dla sektora MŚP – na podstawie stawki za jeden roboczodzień pracy zespołu programistycznego wycenionej w oparciu o sporządzony przez Spółkę brief wykonawczy rozesłany do potencjalnych wykonawców zadania, na potrzeby budżetu Projektu Beneficjent przyjął stawkę z dolnego zakresu wyceny; 9/ usługa doradcza w zakresie User Experience panelu użytkownika Platformy – wysłano uproszczone zapytanie ofertowe do dwóch firm w sprawie kosztorysu usług doradczych, na potrzeby budżetu Projektu przyjęto najniższą stawkę za roboczodzień; 10/ wynagrodzenia personelu zaangażowanego w rzeczową realizację Projektu – podstawą kalkulacji stawek był Raport Płacowy 2019 Hayes, wynagrodzenia w Projekcie zostały skalkulowane w wartościach uwzględniających całkowity koszt zatrudnienia pracownika, tzw. brutto z uwzględnieniem lokalizacji Projektu na obszarze Polski Wschodniej, gdzie średnie wynagrodzenia są niższe niż krajowe. (akta kontroli str. 106-111, 752-753)

¹⁸ Użyteczność i doświadczenie użytkownika.

¹⁹ Panele analityczne, na których można ułożyć własną konfigurację zestawu danych.

²⁰ Dalej: „MŚP”.

²¹ Cost Per Click – koszt pojedynczego kliknięcia, czyli pozyskania jednej wizyty na promowanej stronie internetowej.

1.4 Wniosek o dofinansowanie Projektu Spółka złożyła²² 31 stycznia 2020 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o naborze wniosków o dofinansowanie do Poddziałania 1.1.2 Rozwój startupów w Polsce Wschodniej²³. Nie spełniał on warunków formalnych, gdyż dwa załączniki (nr 2 Model biznesowy – strumienie przychodów oraz nr 3 Model biznesowy – struktura kosztów) zostały nieprawidłowo wypełnione. Na wezwanie PARP z 18 lutego 2020 r. Spółka w tym samym dniu dokonała korekty ww. załączników.

Wniosek Spółki był dwukrotnie uzupełniany w trakcie jego rozpatrywania przez IP. Na wezwanie z 3 kwietnia 2020 r. Beneficjent udzielił odpowiedzi 10 kwietnia 2020 r., a na wezwanie z 11 maja 2020 r. – 13 maja 2020 r. Beneficjent zawarł Umowę z IP 25 czerwca 2020 r., tj. po 128 dniach od złożenia kompletnego wniosku o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 9-50, 87, 91)

1.5 W ramach realizacji Projektu przeprowadzono trzy postępowania na realizację zadań określonych w Umowie o łącznej wartości 467.200 zł netto, które zakończyły się wyborem trzech wykonawców z którymi zawarto umowy²⁴. Jedno postępowanie o wartości zamówienia wynoszącej 427.200 zł netto, którego przedmiotem było stworzenie modułów platformy dedykowanej biuram rachunkowym automatyzującej sprzedaż produktów i usług dla sektora MŚP na podstawie analizy potrzeb z wykorzystaniem algorytmów sztucznej inteligencji, przeprowadzono zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w rozdziale 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. W dwóch kolejnych (o wartości zamówień po 20.000 zł netto) dotyczących usług doradczych w zakresie użyteczności i doświadczenia użytkownika systemu oraz reklamy i pozycjonowania w internecie strony www.kadviser.pl zastosowano procedurę rozeznania rynku, określoną w rozdziale 6.5.1 ww. wytycznych.

(akta kontroli str. 226-229, 296-309, 311-312, 713-717)

Ponadto w ramach realizacji Projektu Spółka dokonała siedmiu zakupów usług zewnętrznych o łącznej wartości 58.350 zł netto (o 5.232 zł netto niższej od kwoty wskazanej we wniosku o dofinansowanie – 63.582 zł), które dotyczyły: 1/ świadczenia usług z zakresu tworzenia treści na stronie www.kadviser.pl, blogu i serwisach społecznościowych; 2/ przygotowania wizytówek i folderów; 3/ realizacji kampanii mailingowej; 4/ dostępu do platformy internetowej; 5/ usług graficznych związanych ze stroną www.kadviser.pl i nowym logotypem oraz usług informatycznych związanych z zaprogramowaniem strony; 6/ wynajmu serwera; 7/ usług call center.

(akta kontroli str. 229)

1.6 Realizując Projekt Spółka nie była zobowiązana do przeprowadzenia postępowań na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁵, gdyż zgodnie z § 17 ust. 1 Umowy beneficjent przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenia zamówienia z zachowaniem zasad wynikających z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

(akta kontroli str. 76)

1.7 Analiza zamówienia o wartości 427.200 zł netto na stworzenie modułów platformy dedykowanej biuram rachunkowym automatyzującej sprzedaż produktów i usług dla sektora MŚP na podstawie analizy potrzeb z wykorzystaniem algorytmów sztucznej inteligencji i zamówienia o wartości 19.500 zł netto na usługi doradcze (audyt) w zakresie User Experience panelu użytkownika Platformy wykazała, że Spółka przestrzegала zasad określonych w pkt 6.5.1 i 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

W przypadku zamówienia o wartości 427.200 zł netto postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności: 1/ zapytanie ofertowe²⁶ zostało upublicznione przez Spółkę 1 września 2020 r. w bazie konkurencyjności²⁷, a termin składania ofert określono na 8 września 2020 r.²⁸; 2/ Beneficjent prawidłowo ustalił wartość zamówienia biorąc pod

²² Poprzez Generator Wniosków, tj. narzędzie informatyczne udostępnione za pośrednictwem strony internetowej PARP umożliwiające wnioskodawcom utworzenie indywidualnego konta w systemie Informatycznym PARP oraz złożenie wniosku o dofinansowanie w konkursie przeprowadzanym w ramach Poddziałania 1.1.2.

²³ https://www.parp.gov.pl/storage/grants/documents/55/Ogloszenie-konkursu_1-2019_190627.pdf. Termin składania wniosków w III rundzie naboru został wyznaczony na 31 stycznia 2020 r.

²⁴ Umowy: z 30 września 2020 r., z 10 grudnia 2021 r., Nr/01/2021 z 31 maja 2021 r.

²⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

²⁶ Ogłoszenie nr 2020-1248-2372.

²⁷ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/2372?sekcja=ogloszenie>, ID ogłoszenia: 3272.

²⁸ W opisie przedmiotu zamówienia wskazano, że „Ofertę należy złożyć w formie elektronicznej w postaci podpisanego skanu dokumentu nie później niż do końca dnia 8 września 2020 r.”, natomiast w polu „termin składania ofert” wskazano „2020-09-

uwagę kryteria tożsamości przedmiotowej, czasowej oraz podmiotowej; 3/ w zapytaniu dopuszczono składanie ofert jedynie na całość zamówienia, nie przewidywano możliwości udzielania zamówień uzupełniających; 4/ upublicznione zapytanie ofertowe zawierało wszystkie wymagane elementy określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, w tym m.in. opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania, kryteria oceny oferty, informację o wagach punktowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty, opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty, termin składania ofert, termin realizacji umowy, informację na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, informację o braku możliwości składania ofert częściowych; 5/ warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania określone zostały w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia; 6/ opis przedmiotu zamówienia nie odnosił się do określonego wyrobu, źródła, znaków towarowych, patentów lub specyficznego pochodzenia, Spółka zastosowała nazwę i kod określone we Wspólnym Słowniku Zamówień²⁹, a z uwagi na konieczność ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w dodatkowym dokumencie, który Spółka zadeklarowała przesłać każdemu potencjalnemu wykonawcy zamówienia, który zobowiąże się do zachowania poufności w odniesieniu do przedstawionych informacji³⁰; 7/ ustalone przez Spółkę kryteria oceny i sposób przyznawania punktacji obejmowały cenę i termin wykonania zamówienia, a w zapytaniu ofertowym wskazano, że za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która poprzez zsumowanie punktów uzyskanych w poszczególnych kryteriach uzyska największą liczbę punktów; 8/ Spółka upubliczniła informację o wyniku postępowania³¹; 9/ wybrany wykonawca przedłożył dokumenty potwierdzające spełnienie wszystkich warunków udziału w postępowaniu; 10/ postępowanie udokumentowane zostało pisemnym protokołem z 15 września 2020 r., w protokole Spółka zawarła oświadczenie Prezesa, jako osoby wykonującej w jej imieniu czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z podmiotami, które złożyły oferty w ramach zapytania; 11/ przedmiot wybranej oferty był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie; 12/ Spółka wybrała najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia oraz podpisała umowę³² z wykonawcą spełniającym warunki udziału w postępowaniu oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny, a w zawartej umowie nie dokonano istotnych zmian jej postanowień w stosunku do treści oferty; 13/ wybrany wykonawca złożył formularz ofertowy wraz z wymaganym oświadczeniem o braku powiązań osobowych lub kapitałowych Beneficjentem.

(akta kontroli str. 230-332, 612-616)

W przypadku zamówienia o wartości 19.500 zł netto Spółka przeprowadziła postępowanie z zachowaniem procedury rozeznania rynku. Zapytanie skierowano do trzech potencjalnych wykonawców, którzy złożyli oferty. Zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny³³ wybrano najtańszą ofertę. Umowę z wybranym wykonawcą zawarto 10 grudnia 2021 r. Opracowany przez wybranego wykonawcę audyt Spółka otrzymała 21 grudnia 2021 r. Poniesienie wydatku zostało potwierdzone dokumentem księgowym³⁴.

(akta kontroli str. 333-353)

1.8 Realizacja Projektu przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo-finansowym (w trakcie realizacji Projektu Spółka czterokrotnie zgłaszała zmiany do harmonogramu rzeczowo-finansowego, które zostały zaakceptowane przez PARP³⁵).

08 22:00:00". W odpowiedzi na uwagę PARP z 11 lutego 2021 r. do wniosku o płatność nr POPW.01.01.02-20-0005/20-002 Spółka wyjaśniła, że różnica terminów jest wynikiem pomyłki pisarskiej nie mającej wpływu na przebieg postępowania, między wskazanymi terminami nie upłynęły żadne zgłoszenia, a ostateczny termin przyjmowania ofert upływał 8 września 2020 r. o godzinie 23:59:59.

²⁹ Rozporządzenie (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, str. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 6, t. 5, str. 3).

³⁰ Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia przesłano dwóm potencjalnym wykonawcom, którzy wyrazili chęć udziału w postępowaniu i z którymi podpisano umowy o zachowaniu poufności.

³¹ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/2372?sekcja=oferty>, ID ogłoszenia: 3272.

³² Umowa z 30 września 2020 r.

³³ Cena oraz możliwość przeprowadzenia audytu do końca grudnia 2021 roku.

³⁴ Faktura VAT nr 2/12/2021 z 21 grudnia 2021 r.

³⁵ Beneficjent zgłaszał zmiany: 30 września 2020 r., 7 stycznia 2021 r., 30 września 2021 r., 29 listopada 2021 r., akceptacja IP następowała odpowiednio: dwukrotnie 18 stycznia 2021 r., 22 listopada 2021 r., 7 grudnia 2021 r.

Rozpoczęcie i zakończenie realizacji Projektu nastąpiło w terminach przewidzianych w Umowie i Aneksie nr 1, tj. odpowiednio 4 sierpnia 2020 r. i 28 grudnia 2021 r. Zatwierdzone przez PARP zmiany dotyczyły: 1/ przesunięcia terminu rozpoczęcia realizacji zadania nr 2 spowodowanego pandemią COVID-19 (z 1 listopada 2020 r. na 8 październik 2020 r.); 2/ terminu zatrudnienia specjalisty ds. sprzedaży w zadaniu nr 2 z powodu problemów z rekrutacją pracownika (ze stycznia 2021 roku na marzec 2021 roku); 3/ przesunięcia terminu zakończenia realizacji Projektu o 60 dni (do 30 listopada 2021 r.), a następnie o 90 dni (do 28 grudnia 2021 r.), ze względu na wpływ pandemii COVID-19 na realizację Projektu i spowodowane tym korekty wysokości wydatków oraz terminów rozpoczęcia i zakończenia zadań w Projekcie. (akta kontroli str. 189-199, 354-359)

Działania w Projekcie prowadzono zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym i zgłoszonymi do niego zmianami. Potwierdzeniem wykonania usług oraz podstawą rozliczeń finansowych z wykonawcami były: 1/ protokoły odbioru z 2 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2020 r., 1 lutego 2021 r., 7 lutego 2021 r., 30 lipca 2021 r., 31 sierpnia 2021 r., 10 września 2021 r., 21 grudnia 2021 r.³⁶; 2/ raporty z wykonanych prac z 31 grudnia 2021 r., 31 sierpnia 2021 r., 8 października 2021 r.³⁷, 3/ publikacje treści w internecie³⁸, 4/ projekty graficzne z 27 stycznia 2021 r., 12 maja 2021 r., 30 czerwca 2021 r.³⁹ (akta kontroli str. 313-332, 351, 683-751)

Na 31 marca 2022 r. zaangażowanie rzeczowe działań projektowych wynosiło szacunkowo 70%. Stan realizacji zadań obejmował stworzenie modułu automatyzacji ofertowania, utworzenie strony internetowej www.kadviser.pl, działalność call center, akcje w mediach społecznościowych, wysyłanie ofert, rekrutację biur rachunkowych oraz dostawców produktów i usług na Platformę. W niezatwierdzonym do zakończenia niniejszej kontroli NIK wniosku o płatność końcową nr 5 Spółka wykazała realizację pozostałych zaplanowanych w Projekcie działań, tj. kontynuację rekrutacji biur rachunkowych i oferentów produktów i usług, usługę doradczą (audyt) w zakresie User Experience panelu użytkownika Platformy oraz stworzenie modułu optymalizacji kosztów. (akta kontroli str. 8, 453, 489-490)

Przeprowadzone w dniu 15 kwietnia 2022 r. oględziny potwierdziły, że powstała w wyniku realizacji Projektu Platforma została udostępniona potencjalnym klientom w internecie. Służy ona integracji biur rachunkowych i ich klientów z dostawcami produktów i usług. Jej funkcjonalność była zgodna z opisem zawartym we wniosku o dofinansowanie oraz umowami zawartymi z wykonawcami. (akta kontroli str. 624-653)

1.9 Dwa badane postępowania o wartości 446.700 zł netto (opisane w pkt 1.7 wystąpienia) Spółka zrealizowała zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz umowami zawartymi z wykonawcami. Przedsięwzięcia przeprowadzono terminowo, w pełnym zakresie ustalonym w umowach z wykonawcami i zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. W umowach zawartych z wykonawcami⁴⁰ ustalono ramowe harmonogramy realizacji lub terminy wykonania zadań⁴¹. W trakcie realizacji zadań wykonawcy nie występowali do Beneficjenta o zmianę terminu wykonania zadań lub zwiększenie ich wartości lub zmianę zakresu rzeczowego przedsięwzięć. Rozliczenia z wykonawcami nastąpiły na podstawie protokołów odbioru⁴². (akta kontroli str. 91-126, 296-331, 345-353)

1.10 W dwóch badanych postępowaniach o wartości 446.700 zł netto odbiór wykonanych usług nastąpił na podstawie protokołów odbioru, w których Spółka potwierdziła należyte wykonanie przedmiotu umów. Nie wnoszono uwag lub zastrzeżeń. (akta kontroli str. 313-332, 351)

Płatności za wykonane usługi odpowiadały kwotom określonym w umowach zawartych z wykonawcami. Za stworzenie modułów platformy dedykowanej biurom rachunkowym

³⁶ Stworzenie modułów Platformy; usługi doradcze w zakresie User Experience panelu użytkownika Platformy.

³⁷ Reklama i pozycjonowanie w internecie strony www.kadviser.pl; usługi call center; realizacja kampanii mailingowej.

³⁸ Świadczenie usług z zakresu tworzenia treści na stronie www.kadviser.com, blogu i serwisach społecznościowych.

³⁹ Usługi graficzne związane ze stroną www i nowym logotypem oraz usługi informatyczne związane z zaprogramowaniem strony.

⁴⁰ 1/ Umowa o dzieło z 30 września 2020 r. aneksowana 6 października 2020 r.; 2/ Umowa z 10 grudnia 2021 r.

⁴¹ 1/ Umowa o dzieło z 30 września 2020 r. – odbiór do 7 lutego 2021 r. części dotyczącej modułu automatyzacji i do 10 września 2021 r. części dotyczącej modułu optymalizacji kosztów; 2/ Umowa z 10 grudnia 2021 r. – 20 dni roboczych liczonych od dnia następującego po dniu dostarczenia materiałów.

⁴² Odpowiednio protokoły odbioru: 1/ częściowe z 2 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2020 r., 1 lutego 2021 r., 7 lutego 2021 r. dotyczące modułu automatyzacji i z 30 lipca 2021 r., 31 sierpnia 2021 r., 10 września 2021 r. dotyczące modułu optymalizacji kosztów, odbiór całościowy nastąpił 10 września 2021 r.; 2/ z 21 grudnia 2021 r.

zapłacono 427.200 zł netto (525.456 zł brutto), a za audyt w zakresie User Experience 19.500 zł netto (23.985 zł brutto). Płatności za zrealizowane zadania zostały dokonane po odbiorze robót, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

(akta kontroli str. 313-332, 351, 539-567)

1.11 W przypadku dwóch analizowanych spraw nie wystąpiły przesłanki uzasadniające naliczenie przez Spółkę kar umownych bądź egzekwowanie od wykonawców uprawnień z tytułu gwarancji.

(akta kontroli str. 360-367)

1.12 Zgodnie z postanowieniami Umowy, zakładane kwoty wydatków w Projekcie kształtowały się na poziomie: ogółem 1.271.359 zł, kwalifikowalne 1.137.361 zł oraz dofinansowanie 966.757 zł. Spółka zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 170.604 zł, co stanowiło 15% kwoty wydatków kwalifikowalnych. Do 31 marca 2022 r. Spółka otrzymała z PARP 796.974 zł dofinansowania.

(akta kontroli str. 64, 452-487, 539-567)

Na 31 marca 2022 r. rzeczywiste wydatki Spółki na realizację Projektu wyniosły łącznie 854.783 zł, przy czym 756.144 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym 642.722 zł dofinansowanie z POPW. Rzeczywiste wydatki stanowiły zatem 67,2% kwoty ogółem oraz 66,5% wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania określonych w Umowie⁴³.

W odniesieniu do poszczególnych zadań określonych w Umowie, wykorzystanie środków na koniec I kwartału 2022 roku kształtowało się w sposób następujący:

- zadanie 1: stworzenie oprogramowania księgowy doradca: 1) przygotowanie specyfikacji technicznej potrzeb i wynikających z tego funkcjonalności dla modułu „automatyzacja ofertowania”; 2) realizacja oprogramowania platformy dla modułu „automatyzacja ofertowania”; 3) implementacja i testy – realizacja 95,4%,
- zadanie 2: wprowadzenie platformy księgowy doradca moduł „automatyzacja ofertowania” na rynek polski, co w efekcie przyniesie rejestrację 350 Biur Rachunkowych i dostęp do 5.500 klientów zarejestrowanych w platformie – realizacja 48,6%,
- zadanie 3: przygotowanie i wdrożenie na platformę księgowy doradca modułu „optymalizacja kosztów” opartej na algorytmach „machine learning” – realizacja 3,4%.

(akta kontroli str. 452-523)

Beneficjent wniósł wkład własny w wysokości wskazanej w Umowie. W czwartym (zatwierdzonym przez PARP) wniosku o płatność łączna kwota wkładu własnego wynosiła 113.422 zł, czyli 15% wydatków kwalifikowalnych. Wkład własny finansowany był z przychodów Spółki.

(akta kontroli str. 410-411, 437, 473, 663-666)

Spółka ustanowiła zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z Umowy w formie weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie” z podpisem notarialnie poświadczonym wraz z deklaracją wekslową⁴⁴. Zabezpieczenie złożono do PARP terminowo, tj. 6 lipca 2020 r.

(akta kontroli str. 183-188)

1.13 Do 31 marca 2022 r. Spółka złożyła do PARP (za pośrednictwem systemu SL2014) pięć wniosków o płatność, tj. o jeden mniej niż przewidywał harmonogram płatności⁴⁵. Beneficjent nie wywiązał się z obowiązku przedłożenia wniosku o płatność za II kwartał 2021 roku, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 368-386, 612-615)

W pięciu złożonych wnioskach o płatność Spółka występowała o: 1/ wniosek z 5 sierpnia 2020 r.: zaliczkę w kwocie 350.000 zł; 2/ wniosek z 29 grudnia 2020 r.: zaliczkę w wysokości 199.389 zł; 3/ wniosek z 23 lutego 2021 r.: zaliczkę w kwocie 118.102 zł; 4/ wniosek z 25 sierpnia 2021 r.: zaliczkę w wysokości 129.483 zł; 5/ wniosek końcowy z 27 grudnia 2021 r.: refundację w kwocie 124.436 zł. Wnioski nr 1-4 zostały zatwierdzone przez IP na łączną kwotę

⁴³ Wydatki zatwierdzone przez PARP we wnioskach o płatność nr 1-4. Uwzględniając wniosek o płatność nr 5 (o płatność końcową) złożony do PARP 27 grudnia 2021 r., a niezatwierdzony przez IP do zakończenia niniejszej kontroli NIK, rzeczywiste wydatki Beneficjenta na realizację Projektu wyniosły łącznie 1.209.881 zł, przy czym 1.084.659 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym dofinansowanie 924.410 zł. Stanowiły one zatem 95,2% kwoty ogółem, 95,4% wydatków kwalifikowalnych oraz 95,3% dofinansowania określonych w Umowie.

⁴⁴ Repertorium A Nr: 2307/2020, 2308/2020, 2309/2020 z 7 lipca 2020 r.

⁴⁵ Złożony do IP 8 lipca 2020 r., aktualizowany 18 stycznia 2021 r., 16 czerwca 2021 r. i 6 grudnia 2021 r.

dofinansowania 642.722 zł, a wniosek nr 5 na wnioskowaną kwotę 124.436 zł, do zakończenia niniejszej kontroli NIK, nie został zweryfikowany przez PARP⁴⁶. (akta kontroli str. 378-523)

Wszystkie złożone wnioski o płatność wypełniono na formularzach zgodnych z obowiązującymi wzorami. Zawierały one w szczególności dane o Spółce, zestawienie zrealizowanych zadań, dane o wskaźnikach dotyczących realizacji operacji (ich opis i uzyskaną wartość), wyszczególnienie kwot przeznaczonych na poszczególne koszty, plan działań na okres poprzedzający złożenie kolejnego wniosku o płatność oraz załączniki – dokumentację potwierdzającą poniesione wydatki, realizację zadań i osiągane wskaźniki. (akta kontroli str. 387-523)

Do 31 marca 2022 r. dofinansowanie przekazane Spółce przez PARP w formie płatności pośrednich wyniosło 796.974 zł, tj. 82,4% kwoty dofinansowania ogółem ustalonego w Umowie. (akta kontroli str. 387-487, 539-567)

Na podstawie analizy 10 najwyższych kwotowo wydatków⁴⁷ w łącznej wysokości 738.020 zł, ze wszystkich wniosków o płatność złożonych przez Beneficjenta ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły zakupu usług zewnętrznych związanych z budową modułów Platformy oraz wynagrodzeń personelu zaangażowanego w rzeczową realizację Projektu. Poniesione wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone w Podrozdziale 6.2 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności, tj.: [1] zostały rzeczywiście poniesione; [2] były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego; [3] były zgodne z POPW i Szczegółowym Opiszem Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014–2020; [4] zostały uwzględnione w zakresie rzeczowym Projektu; [5] zostały poniesione zgodnie z postanowieniami Umowy; [6] były niezbędne do realizacji celów Projektu; [7] zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny; [8] zostały należycie udokumentowane; [9] zostały wykazane we wnioskach o płatność. (akta kontroli str. 524-525)

Analiza ww. wydatków wykazała, że dowody księgowe dotyczyły usług zaplanowanych do realizacji w Projekcie i wynagrodzeń personelu zaangażowanego w rzeczową realizację Projektu oraz zostały opłacone zgodnie z potwierdzeniami wykonania przelewów. Załączone do wniosków o płatność faktury oraz listy płac zostały oznaczone w sposób umożliwiający ich przypisanie określonym pozycjom w harmonogramie rzeczowo finansowym oraz eliminujący możliwość rozliczania danego wydatku w ramach innego projektu. Opisy dowodów księgowych zawierały m.in.: [1] nr dowodu księgowego; [2] nazwę POPW; [3] nr Umowy; [4] wskazanie odpowiedniej pozycji Harmonogramu rzeczowo-finansowego, którego dotyczył dowód; [5] kwotę dowodu, w tym wskazanie wartości wydatków kwalifikowalnych; [6] potwierdzenie, że dokument został sprawdzony pod względem formalnym i merytorycznym; [7] oświadczenie o poniesieniu wydatku zgodnie z zasadą konkurencyjności; [8] podpisy osób sporządzających i zatwierdzających opis dokumentu wraz z datami. (akta kontroli str. 524-525)

Potwierdzeniem poniesionych wydatków były załączone do wniosków o płatność m.in. kopie: [1] dowodów księgowych (faktury i listy płac z wyciągami z rachunków bankowych potwierdzającymi dokonanie zapłaty); [2] protokołów obioru potwierdzających wykonanie prac; [3] dokumentów potwierdzających wybór wykonawcy zgodnie z wymogami określonymi w Umowie (zapytanie ofertowe, protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, umowa z wykonawcą, załączniki do umowy). (akta kontroli str. 230-354, 524-525)

Poddane analizie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie, tj. od 4 sierpnia 2020 r. do 28 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 524-525)

Kwoty wydatków ujęte we wnioskach o płatność były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej. Usługi, na które poniesiono wydatki wykazane w ewidencji księgowej i na rachunku bankowym zostały faktycznie dostarczone, co zostało potwierdzone protokołami odbioru. (akta kontroli str. 313-332, 351, 387-523, 526-537)

⁴⁶ Dofinansowanie wydatków objętych wnioskiem o płatność nr 5 wyniosło 278.688 zł, w tym: 124.436 zł wnioskowanej kwoty oraz 154.252 zł kwoty rozliczanych zaliczek.

⁴⁷ Pięć wydatków dotyczących usług zewnętrznych związanych z budową modułów Platformy oraz pięć wydatków na wynagrodzenia personelu zaangażowanego w rzeczową realizację Projektu.

Kontrola PARP przeprowadzona w Spółce w dniach 25–27 stycznia 2022 r. stwierdziła niekwalifikowalność wydatków w Projekcie w kwocie 9.840 zł kosztów ogółem, w tym 8.557 zł kosztów bezpośrednich i 1.283 zł kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową, co szerzej opisano w pkt 2.3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 592-601)

1.14 Spółka zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 3 Umowy, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem.

(akta kontroli str. 526-537)

Wszystkie płatności w Projekcie odbywały się za pośrednictwem wyodrębnionego, wskazanego w Umowie zaliczkowego rachunku bankowego Spółki. Do 31 marca 2022 r. na konto zaliczkowe Spółka otrzymała z PARP środki w wysokości 796.974 zł.

(akta kontroli str. 539-567)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewywiązaniu się przez Spółkę z obowiązku złożenia do PARP wniosku o płatność za II kwartał 2021 roku. Było to niezgodne z § 11 ust. 4 oraz § 4 ust. 2 pkt 1 Umowy, w których zobowiązano Beneficjenta do składania do IP wniosków o płatność nie rzadziej niż raz na kwartał (brak wydatków nie zwalniał go z obowiązku składania wniosków o płatność kwartalnie, w terminach określonych Umową). Jak wyjaśnił Członek Zarządu Spółki: *Główne powody zaniebdania (...) wynikały bezpośrednio lub pośrednio z sytuacji pandemicznej w Polsce (III fala pandemii COVID–19). We wzmiankowanym okresie Spółka miała kłopoty z ograniczeniem działalności związanej z pracą w reżimie covidowym, co znacząco spowolniło prace nad Projektem. (...) W związku z pandemią, pracą zdalną i sygnalizowanym nawałem prac nad innymi projektami, bieżąca współpraca z opiekunem Projektu ze strony IP była w tym okresie bardzo utrudniona. Składanie, poprawianie i rozpatrywanie złożonych wniosków przeciągało się w czasie, zaburzając rytm prowadzenia, a przede wszystkim rozliczania Projektu (...).*

(akta kontroli str. 368-386, 612-615)

OCENA CZĄSTKOWA

Projekt był realizowany zgodnie z zawartą Umową o dofinansowanie. Wszystkie zaplanowane działania zostały zakończone. Z uwagi na trwającą weryfikację przez PARP wniosku o płatność końcową, na 31 marca 2022 r. zatwierdzone wydatki Spółki stanowiły 67,2% kwoty ogółem oraz 66,5% wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania określonych w tej Umowie, a zaangażowanie rzeczowe działań projektowych szacunkowo wynosiło 70%. Właściwie dokonano wyboru wykonawców. Zakres i harmonogram zrealizowanych zadań był zgodny z wnioskiem o dofinansowanie oraz umowami zawartymi z wykonawcami. Do Projektu wniesiono wymagany wkład własny. W zakresie zbadanym przez NIK, koszty poniesione przez Spółkę na realizację Projektu wykazane we wnioskach o płatność spełniały warunki kwalifikowalności określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, natomiast stwierdzone w trakcie kontroli PARP wydatki niekwalifikowalne stanowiły 0,009% wydatków kwalifikowalnych w Projekcie. Spółka nie złożyła do PARP wniosku o płatność za II kwartał 2021 roku.

OBSZAR

2. Trwałość projektu

Opis stanu
faktycznego

2.1 W wyniku realizacji Projektu Spółka stworzyła platformę technologiczną przeznaczoną dla biur rachunkowych, w której klienci tych biur – firmy z sektora MŚP – w sposób bezobsługowy mogą dokonywać zakupów, korzystając ze sprofilowanych ofert wystawianych na platformę przez dostawców zewnętrznych. Jak wyjaśnił Członek Zarządu Spółki, do 31 marca 2022 r. na Platformie zarejestrowano 80 biur rachunkowych oraz podpisano umowy z dziewięcioma dostawcami, a z 11 kolejnymi prowadzone są rozmowy.

Zgodnie z Umową, w Projekcie zaplanowano osiem wskaźników produktu, których realizacja na 31 marca 2022 r. kształtowała się na następującym poziomie: 1/ liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (CI 29) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; 2/ liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; 3/ liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) – osiągnięta

wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; 4/ liczba wspieranych nowych przedsiębiorstw (CI 5) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; 5/ liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (CI 28) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 przedsiębiorstwo – zrealizowano w 100%; 6/ inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) – osiągnięta wartość wskaźnika: 212.061 zł (69,6%); 7/ liczba zakupionych środków trwałych w ramach projektu – osiągnięta wartość wskaźnika: 7 szt. – zrealizowano w 53,9%⁴⁸; 8/ liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. – zrealizowano w 100%.

(akta kontroli str. 96-97, 216-218, 454, 568-580, 618-620, 624-656)

Realizacja Projektu przyczyniła się do osiągnięcia dwóch wskaźników rezultatu, tj.: 1/ liczba wprowadzonych innowacji – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. (realizacja w 100%); 2/ liczba wprowadzonych innowacji produktowych – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. (realizacja w 100%). (akta kontroli str. 97, 216-218, 454-455)

W Projekcie zaplanowano również trzy wskaźniki informacyjne, których realizacja na koniec I kwartału 2022 roku kształtowała się na następującym poziomie: 1/ przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów / procesów – osiągnięta wartość wskaźnika: 0 zł, przy czym osiągnięcie wartości docelowej 2.169.000 zł ma nastąpić do końca 2022 roku; 2/ wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) – osiągnięta wartość wskaźnika: 3,5 EPC⁴⁹ – zrealizowano w 63,6%; 3/ liczba utrzymanych miejsc pracy – osiągnięta wartość wskaźnika: 3,5 EPC – zrealizowano w 63,6%⁵⁰. (akta kontroli str. 97-99, 455, 492)

We wniosku o dofinansowanie metodologia pomiaru została wskazana dla dwóch wskaźników: 1/ wskaźnik produktu: liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego został zweryfikowany na podstawie faktury⁵¹ za usługi doradztwa specjalistycznego w zakresie User Experience panelu użytkownika Platformy; 2/ wskaźnik rezultatu: liczba wprowadzonych innowacji produktowych został rozliczony w oparciu o protokoły odbioru integracji i pełnej funkcjonalności modułu optymalizacji kosztów⁵².

(akta kontroli str. 96-97, 352-353)

Do zakończenia niniejszej kontroli NIK okres trwałości Projektu nie rozpoczął się⁵³.

(akta kontroli str. 72, 323-332, 378-383)

Spółka zrealizowała większość obowiązków określonych w § 14 Umowy, dotyczących monitorowania przebiegu realizacji Projektu i sprawozdawczości: 1/ w terminach określonych w harmonogramie płatności złożyła pięć wniosków o płatność⁵⁴, jednak nie złożyła wniosku o płatność za II kwartał 2021 roku, co szerzej opisano w pkt 1.13 niniejszego wystąpienia; 2/ w składanych wnioskach o płatność informowała o monitorowaniu przebiegu realizacji Projektu oraz o dokonywaniu pomiaru wartości wskaźników rezultatu i wskaźników produktu⁵⁵; 3/ nie posiadała potwierdzenia przekazania do IP rejestru ryzyk zgodnego z wzorem stanowiącym załącznik nr 8 do Umowy (§ 23 ust. 3). Członek Zarządu Spółki oświadczył, że: *Spółka otrzymała informację od PARP o obowiązku składania rejestru ryzyk za pomocą ankiety dostępnej pod adresem www.cavi.parp.gov.pl/monitoring i złożyła tą drogą rejestr*

⁴⁸ W niezatwierdzonym do zakończenia kontroli NIK wniosku o płatność nr 5 (o płatność końcową) wskaźnik: inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) osiągnął wartość 287.920,83 zł (94,52%), co wynikało ze zmniejszenia wydatków kwalifikowalnych oraz zmniejszenia dofinansowania w stosunku do kwot wskazanych w Umowie. W przypadku wskaźnika: liczba zakupionych środków trwałych w ramach projektu wykazano błędną wartość docelową i osiągniętą, odpowiednio: 13 szt. i siedem szt. (53,85%), podczas gdy w trakcie realizacji Projektu wartość docelowa wskaźnika została zmniejszona do 9 szt. i została osiągnięta (100%).

⁴⁹ EPC – ekwiwalent pełnego czasu pracy – oznacza jeden osobo-rok pracy pełnoetatowej.

⁵⁰ W niezatwierdzonym do zakończenia kontroli NIK wniosku o płatność nr 5 (o płatność końcową) wskaźniki: wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) oraz liczba utrzymanych miejsc pracy osiągnęły wartość po 5,5 EPC (100%).

⁵¹ Faktura VAT nr 2/12/2021 z 21 grudnia 2021 r.

⁵² Protokoły odbioru z 10 września 2021 r. potwierdzające należyte, bez uwag i zastrzeżeń, wykonanie przedmiotu umowy.

⁵³ Zgodnie z § 13 ust. 1 Umowy okres trwałości Projektu rozpoczyna się od dnia zakończenia jego realizacji, czyli na dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową Beneficjentowi przekazywane jest dofinansowanie albo dzień zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w pozostałych przypadkach.

⁵⁴ 5 sierpnia 2020 r., 29 grudnia 2020 r., 3 lutego 2021 r., 25 sierpnia 2021 r., 27 grudnia 2021 r.

⁵⁵ Części wniosków o płatność: Postęp rzeczowy i Postęp finansowy.

ryzyk nie później niż 15 października 2020 r. Nie mamy możliwości wygenerowania tej ankiety, gdyż linki są aktywne do czasu wypełnienia ankiety i momentu jej wysłania.

(akta kontroli str. 80, 178-179, 368-386, 387-523, 661-662)

Zakupione przez Beneficjenta środki trwałe⁵⁶ były wykorzystywane do realizacji Projektu i nie zostały zbyte.
(akta kontroli str. 568-580, 654-656)

2.2 Spółka w myśl postanowień § 21 Umowy: 1/ oznaczala znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich działania informacyjne i promocyjne dotyczące Projektu (stoisko na Międzynarodowym Kongresie Biur Rachunkowych w Kielcach, prezentacje dotyczące Platformy) oraz dokumenty związane z realizacją Projektu podawane do publicznej wiadomości, z wyjątkiem braku takiego oznaczenia wzoru umowy o zobowiązaniu do zachowania poufności informacji, stanowiącego załącznik nr 4 do zapytania ofertowego na stworzenie modułów platformy dedykowanej biur rachunkowym⁵⁷, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierzone nieprawidłowości”. Oznaczenia były zgodne z załącznikiem nr 6 do Umowy. W trakcie Międzynarodowego Kongresu Biur Rachunkowych w Kielcach na stoisku znajdowała się tablica informacyjna zawierająca nazwę Beneficjenta, tytuł i cel Projektu, wysokość dofinansowania Projektu z funduszy Unii Europejskiej, znak Unii Europejskiej, barwy Rzeczypospolitej Polskiej, znak Funduszy Europejskich oraz adres portalu⁵⁸; 2/ oznaczyła siedzibę Projektu oraz wejście do niej plakatem zawierającym nazwę Beneficjenta, tytuł i cel Projektu, wysokość dofinansowania Projektu z funduszy Unii Europejskiej, znak Unii Europejskiej, barwy Rzeczypospolitej Polskiej, znak Funduszy Europejskich oraz adres portalu⁵⁹; 3/ na stronie internetowej⁶⁰ w widocznym miejscu umieściła znak Unii Europejskiej, barwy Rzeczypospolitej Polskiej, znak Funduszy Europejskich i opis Projektu; 4/ dokumentowała działania informacyjne i promocyjne prowadzone w ramach Projektu poprzez elektroniczne i papierowe wersje dokumentów związanych z realizacją Projektu oznaczone znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich.

Na wydatki związane z informacją i promocją zaplanowano w Projekcie ogółem 60.885 zł, w tym 49.500 zł wydatków kwalifikowalnych oraz 42.075 zł dofinansowania, natomiast na udział w kongresach odpowiednio: 22.140 zł, 18.000 zł i 15.300 zł. Do 31 marca 2022 r. kwota wydatków przeznaczonych na informację i promocję wyniosła 24.443 zł ogółem, 19.966 zł wydatków kwalifikowalnych i 16.971 zł dofinansowania, a w przypadku udziału w kongresach odpowiednio: 2.460 zł, 2.000 zł i 1.700 zł⁶¹.

(akta kontroli str. 103, 230-250, 483, 581-583, 612-616, 657-660)

2.3 Spółka została objęta jedną kontrolą PARP, przeprowadzoną 25–27 stycznia 2022 r. W trakcie kontroli przeprowadzone zostały oględziny środków trwałych oraz produktu Projektu w postaci Platformy. W wyniku oględzin ustalono że: 1/ nabyte w ramach Projektu środki trwałe znajdowały się w biurze Projektu. Wszystkie urządzenia, z wyjątkiem myszy komputerowych, zostały oznakowane informacją, że ich zakup został współfinansowany ze środków POPW. Potwierdzono zgodność numerów fabrycznych / seryjnych na tabliczkach znamionowych z numerami fabrycznymi / seryjnymi ujętymi w zestawieniu środków trwałych. Urządzenia były sprawne i przyjęte na ewidencję środków trwałych Spółki; 2/ platforma służy optymalizacji procesów zakupu produktów i usług przez MŚP oraz automatyzacji procesów obsługi klientów biur rachunkowych w zakresie doradztwa zarządczego i optymalizacji kosztów operacyjnych. Potwierdzono zgodność funkcjonalności Platformy z opisem we wniosku o dofinansowanie i zapytaniu ofertowym. Zweryfikowano, że Platforma została publicznie udostępniona w internecie dla potencjalnych klientów.
(akta kontroli str. 584-591)

⁵⁶ Sześć notebook'ów, dwie myszy komputerowe i jedno urządzenie wielofunkcyjne.

⁵⁷ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/2372?sekcja=ogloszenie>.

⁵⁸ www.mapadotacji.gov.pl.

⁵⁹ www.mapadotacji.gov.pl.

⁶⁰ <https://kadviser.pl/>, <https://kadviser.pl/o-nas/#unia>.

⁶¹ Uwzględniając wniosek o płatność nr 5 (o płatność końcową) złożony do PARP 27 grudnia 2021 r., a niezatwierdzony przez IP do zakończenia niniejszej kontroli NIK, wydatki Beneficjenta przeznaczone na informację i promocję wyniosły łącznie 39.818,18 zł, przy czym 32.466,0 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym dofinansowanie 27.596,10 zł, a wydatki na udział w kongresach odpowiednio: 14.132,94 zł, 11.490,19 zł i 9.766,66 zł.

W Informacji pokontrolnej z 1 kwietnia 2022 r.⁶² PARP stwierdziła następujące nieprawidłowości dotyczące kwalifikowalności wydatków w Projekcie: 1/ poniesienie wydatku w kwocie 4.536 zł 21 stycznia 2022 r., tj. po okresie kwalifikowalności, który zgodnie z Umową upłynął 28 grudnia 2021 r. i zaliczenie go do wydatków kwalifikowalnych; 2/ rozbieżności w zakresie kwot trzech wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność nr 3 i 4 w odniesieniu do zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej: kwoty wydatków ogółem oraz kwoty wydatków kwalifikowalnych ujęte w ww. wymienionych wnioskach o płatność były nieprawidłowe, w związku z tym wydatki w łącznej kwocie 4.021 zł ujęte we wnioskach o płatność były niekwalifikowalne.

Dodatkowo, powyższe wydatki niekwalifikowalne dotyczące kosztów bezpośrednich wpłynęły na wartość wydatków rozliczanych ryczałtowo. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych wyniosła łącznie 9.840 zł, w tym 8.557 zł kosztów bezpośrednich i 1.283 zł kosztów pośrednich rozliczanych stawką ryczałtową. (akta kontroli str. 592-601)

Spółka nie wniosła zastrzeżeń do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej i IP sformułowała zalecenia pokontrolne⁶³, w których zobowiązała Beneficjenta do realizowania i rozliczania Projektów w sposób zgodny z treścią umowy o dofinansowanie, w szczególności zgodnie z okresem kwalifikowalności wydatków oraz poprzez prawidłowe dokumentowanie wydatków w zakresie zatrudnienia personelu w projekcie, rozliczanie kosztów pośrednich odpowiednią stawką ryczałtową i w ramach limitu ustalonego w umowie. (akta kontroli str. 602-605)

Spółka zobowiązała się⁶⁴ do realizacji w przyszłości projektów współfinansowanych ze środków publicznych zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie. PARP zaakceptowała⁶⁵ sposób realizacji przez Beneficjenta zaleceń pokontrolnych, a działania kontrolne uznała za zakończone. (akta kontroli str. 606-607)

2.4 W okresie objętym kontrolą do Spółki nie wpłynęły skargi lub wnioski dotyczące realizacji Projektu. (akta kontroli str. 608)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku oznaczenia znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich na wzorze umowy o zobowiązaniu Beneficjenta do zachowania poufności informacji, stanowiącym załącznik nr 4 do zapytania ofertowego na stworzenie modułów platformy dedykowanej biuram rachunkowym⁶⁶. Obowiązek taki wynikał z pkt 1 lit a (ii) załącznika nr 6 do Umowy. Jak wyjaśnił Członek Zarządu Spółki: *Chcąc chronić tajemnicę przedsiębiorstwa Beneficjent postanowił przesyłać opatrzoną stosownymi oznaczeniami specyfikację przedmiotu zapytania ofertowego po podpisaniu przez strony standardowej umowy o zobowiązaniu do zachowania poufności informacji, używanej przez niego w podobnych sytuacjach. Beneficjent nie był świadomy, że standardowe szablony umów, w tym ww. wzór umowy o zobowiązaniu do zachowania poufności informacji, który nie był dokumentem dedykowanym wyłącznie do Projektu, musi zawierać ww. oznaczenia. W związku z powyższym Beneficjent nie opatrzył ich znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich.* (akta kontroli str. 160, 246-249, 612-616)

OCENA CZĄSTKOWA

Na 31 marca 2022 r. Beneficjent osiągnął dwa założone w Projekcie wskaźniki rezultatu oraz sześć (z ośmiu) wskaźników produktu. Poinformowano opinię publiczną o otrzymaniu dofinansowania i realizacji Projektu oraz dokumentowano działania informacyjne i promocyjne w Projekcie. W trakcie zapytania ofertowego na stworzenie modułów platformy dedykowanej biuram rachunkowym, wzoru umowy o zobowiązaniu do zachowania poufności informacji nie oznaczono znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich.

⁶² Pismo nr RIF/412/POPW1.1.2/20/0005-20/0267/22.

⁶³ Pismo nr RIF/412/POPW1.1.2/20/0005-20/0347/22 z 20 kwietnia 2022 r.

⁶⁴ Pismo z 25 kwietnia 2022 r.

⁶⁵ Pismo nr RIF/412/POPW1.1.2/20/0005-20/0391/22 z 5 maja 2022 r.

⁶⁶ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/2372?sekcja=ogloszenie>.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski
pokontrolne

1. Składanie wniosków o płatność w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie.
2. Oznaczenie znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich wszystkich dokumentów podawanych do publicznej wiadomości związanych z realizacją projektów ze środków unijnych.

V. 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 umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania
wniosków

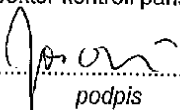
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Białystok, dnia 6 czerwca 2022 r.

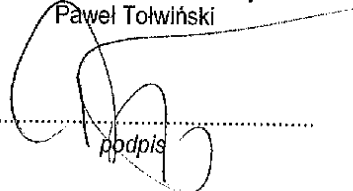
Kontroler:

Tomasz Jarocki
Inspektor kontroli państwowej


.....
podpis

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku

Paweł Tołwiński


.....
podpis