



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.009.03.2022

**Pan
Adam Białoń
Członek Zarządu
Holohome sp. z o.o.
Jasionka 954 A
36-002 Jasionka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Holohome sp. z o.o., (dalej: Beneficjent/Wnioskodawca).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Białoń – Członek Zarządu (akta kontroli, str. 9-15)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych. 2. 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 ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Łukasz Malec, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/43/2022 z 29.03.2022 r., (akta kontroli, str. 1-2)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: ustawa o NIK).

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Beneficjenta, podejmowaną w związku z realizacją Projektu pt. „Wdrożenie modelu biznesowego oraz innowacyjnej platformy internetowej Holohome na rynek krajowy i zagraniczny”, współfinansowanego w ramach poddziałania 1.1.2 Programu Operacyjnego Polska Wschodnia (POPW), oraz związaną z zachowaniem trwałości osiągniętych efektów jego realizacji. Beneficjent, stosownie do celu zapisanego w umowie i we wniosku o dofinansowanie, zrealizował zadania polegające na stworzeniu innowacyjnej platformy Holohome.

Beneficjent realizował Projekt zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie, a koszty poniesione na jego realizację zgłoszone we wnioskach o płatność, kwalifikowały się do dofinansowania środkami z POPW. Wnioskodawca prawidłowo dysponował środkami finansowymi, wydatkowanymi na cele Projektu, ponosił je zgodnie z zasadą przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów oraz osiągnął wskaźniki produktu i rezultatu w nim przewidziane.

Beneficjent prawidłowo realizował obowiązki sprawozdawcze oraz dokumentował rozliczenia w trakcie realizacji Projektu i w okresie zachowania jego trwałości. Prawidłowo informował o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu z POPW.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Beneficjent w latach 2014-2022 (I kwartał) realizował projekt z zakresu rozwoju startupów w Polsce Wschodniej (poddziałanie 1.1.2) pt.: „Wdrożenie modelu biznesowego oraz innowacyjnej platformy internetowej Holohome na rynek krajowy i zagraniczny”.

Umowa o dofinansowanie³ zawarta została przez Beneficjenta z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej: PARP) 10 grudnia 2020 r. Zgodnie z jej postanowieniami łączna wartość projektu wynosiła 1.195.665 zł (w tym wydatki kwalifikowalne 1.176.460 zł, a dofinansowanie z POPW 999.991 zł)

Wartość poniesionych na realizację projektu wydatków do końca 2021 r.⁴ wyniosła 912.828,97 zł, w tym z dofinansowania z POPW 716.461,98 zł.

Holohome to platforma chmurowa wykorzystująca rozszerzoną rzeczywistość do sprzedaży mebli i elementów wyposażenia wnętrz, która dzięki algorytmom uczenia maszynowego wie czego naprawdę szuka konsument. Platforma Holohome składa się z trzech elementów:

- 1) Holohome Cloud - działająca w chmurze baza produktów oparta na technologii cloud computing, 3D oraz fotogrametrii;

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ POPW.01.01.02-18-0038/20-00.

⁴ Realizację projektu zakończono 31 grudnia 2021 r.

- 2) Holohome AR - aplikacja mobilna, która dzięki technologii rozszerzonej rzeczywistości pozwala użytkownikowi zobaczyć w swoim wnętrzu dany produkt przed zakupem;
- 3) Holohome Match - autorski algorytm, który bierze pod uwagę szereg preferencji:
w zakresie rodzaju mebla, koloru, stylu, gabarytów, wielkości mieszkania oraz budżetu. Na podstawie danych sam wyświetla użytkownikowi produkty różnych producentów, którymi jest faktycznie zainteresowany.

Główne cechy i funkcjonalności platformy: nowy sposób prezentacji produktów w rzeczywistym środowisku klienta końcowego, polegający na wizualizacji i aranżacji modeli 3D lub skanów fotogrametrycznych mebli za pośrednictwem urządzenia mobilnego typu smartphone. Dostęp do cyfrowego katalogu produktów w którym umieszczane są modele 3D lub skany fotogrametryczne mebli wraz z parametrami technicznymi. Możliwość parametryzacji opisu danego mebla przez producenta, a także rekomendacja stylów i atrybutów. Integracja z istniejącymi systemami e-commerce oraz ERP oraz szybka digitalizacja asortymentu firm partnerskich. Algorytm Holohome Match implementujący mechanizmy zaawansowanych rekomendacji opartych o algorytmy uczenia maszynowego oraz modele scoringowe. Moduł Holohome Analytics - innowacyjna analityka korzystania z aplikacji przez użytkownika końcowego. Wykorzystanie mechanizmu kotwic przestrzennych (ang. spatial anchors) do tworzenia wieloplatformowej aplikacji rozszerzonej rzeczywistości z kontekstem przestrzennym Moduł oświetlenia Light approximation Holohome Cloud.

2. Projekt polegał na wytworzeniu oprogramowania platformy holohome w wersji Alpha, rozbudowy bazy obiektów umieszczanych w chmurze holohome.cloud, implementacji algorytmów holohome.match, tworzeniu aplikacji holohome AR, przeprowadzeniu testów i badań wytworzonego oprogramowania oraz implementacji poprawek (zadanie nr 1).

Następnie wytworzeniu oprogramowania platformy holohome w wersji Beta, dalsza rozbudowa bazy obiektów umieszczanych w chmurze holohome.cloud, optymalizacja algorytmów holohome.match, dalsze ulepszanie aplikacji holohome AR, przeprowadzenie testów i badań wytworzonego oprogramowania oraz implementacja poprawek (zadanie nr 2).

Realizacji działań marketingowych, promocyjnych i sprzedażowych (zadanie nr 3).

3. Wartość projektu oszacowano na podstawie przewidywanych kosztów w skład których wchodziły m.in.: wynagrodzenia wraz z pozapłacowymi kosztami pracy personelu zaangażowanego w realizację projektu, koszty materiałów marketingowych np. video explainer i promocji.

Koszty te zostały oszacowane na podstawie rynkowych stawek za pracę specjalistów z zakresu IT oraz szacowanej pracochłonności przy realizacji projektu. Z uwagi na charakter przedsięwzięcia i brak możliwości dokładnej oceny m.in. czasu potrzebnego na jego realizację koszty zostały ustalone szacunkowo.

4. Wniosek o dofinansowanie (POPW.01.01.02-18-0038/20 został przez Beneficjenta złożony w Generatorze Wniosków 23 lipca 2020 r.

Złożony wniosek o dofinansowanie był kompletny, zawierał wszystkie wymagane przez PARP załączniki⁵. Wniosek nie był uzupełniany w trakcie jego rozpatrywania przez PARP. Umowę o dofinansowanie podpisano po niespełnieniu pięciu miesięcy (po 140 dniach) od złożenia wniosku o dofinansowanie.

⁵ W tym: Raport z inkubacji startupu w ramach Platformy startowej, Model biznesowy.

5. Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie w związku z realizacją zadań określonych w projekcie. Zostało ono przeprowadzone z zachowaniem zasady konkurencyjności, o której mowa w pkt 6.5.2. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR i EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Informacja o udzieleniu zamówienia została zamieszczona w bazie konkurencyjności.

Przedmiotem postępowania było przygotowanie i przeprowadzenie kampanii marketingowej w IV kwartale 2021 r. Wartość zamówienia wyniosła 36.285 zł. Początkowo jego wartość została określona na kwotę 102.000 zł.

6 i 7. Beneficjent nie przeprowadził postępowań i nie udzielił zamówień o wartości powyżej 130 tys. zł netto.⁶ W przypadku zamówienia o wartości powyżej 50 tys. zł netto (opisanego w pkt. 5) beneficjent zachował zasadę konkurencyjności, o której mowa w punkcie 6.5.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Realizując projekt Beneficjent udzielił zamówienia bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Nie był również zobowiązany do udzielania zamówień na podstawie tych przepisów. Stosował jedynie zapisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Beneficjent nie posiadał wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień.

8. Realizacja projektu przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo-finansowym, a rozpoczęcie i zakończenie realizacji projektu nastąpiło w terminach przewidzianych w umowie o dofinansowanie.

Beneficjent zwrócił się do PARP pismem z 8 października 2021 r. (za pośrednictwem systemu SL2014), w którymawnioskował do PARP o wydłużenie okresu realizacji projektu do 31 grudnia 2022 r. Ostatecznie jednak, zgodnie z korespondencją z 24 listopada 2021 r. zdecydował się on ukończyć projekt w pierwotnym terminie, realizując tym samym jedynie pierwszy etap działań marketingowych. Jako przyczynę podał m.in. następujące okoliczności:

- krótki czas jaki został do końca projektu, aby wszystkie zaplanowane działania marketingowe założone do wdrożenia nowego produktu Holohome zostały wykonane należyście,
- działania marketingowe wykonane w ramach etapu nr 1 były wystarczające do osiągnięcia założonych wskaźników projektu.

Takie działanie Beneficjenta uzyskało w późniejszym terminie akceptację PARP.

9. Ustalono, że zakres zrealizowanych zadań był zgodny z dokumentacją projektową. Realizacja projektu przebiegała zgodnie z harmonogramem.

10. Z uwagi na charakter projektu nie dokonywano odbioru końcowego i gwarancyjnego zadania.

Analiza dokumentacji powykonawczej, w szczególności obejmującej rozliczenia z pracownikami beneficjenta oraz efekt działania tworzonej platformy wykazały, że założenia projektu zostały zrealizowane.

11. Nie wystąpiły przesłanki uzasadniające naliczenie przez beneficjenta kar umownych.

⁶ Nowy próg dla zamówień publicznych. Według dotychczasowych zasad (do 1 stycznia 2021 r.) stosowanie procedur zamówień publicznych obowiązywało od progu 30 tys. euro netto. Obecnie ustawodawca odszedł od konieczności przeliczania kwot z EUR na PLN i ustalił próg podstawowy na wartość stałą 130 tys. PLN.

12. W umowie określono całkowitą wartość projektu w wysokości 1.195.665 zł (wydatki kwalifikowalne 1.176.460 zł), w tym kwota dofinansowania to nie więcej jak 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych, tj. 999.991 zł. Jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy Beneficjent podpisał weksel in blanco.

Wartość poniesionych wydatków na realizację projektu do końca 2021 r.⁷ wyniosła 912.828,97 zł, w tym z dofinansowania z POPW 716.461,98 zł.

13. W okresie realizacji projektu Beneficjent złożył łącznie 10 wniosków o płatność. Na łączną kwotę 716.461,98 zł.

Złożone wnioski o płatność sporządzone zostały prawidłowo i terminowo przekazane do PARP. Ujęte w nich wydatki kwalifikowalne spełniały kryteria, zgodnie z umową o dofinansowanie, a kwoty wydatków były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej.

14. Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych w ramach projektu. Ewidencja prowadzona była w sposób przejrzysty, umożliwiającą identyfikację zdarzeń gospodarczych. Wszystkie płatności związane z realizacją umowy o dofinansowanie dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego przypisanego do projektu.

(akta kontroli, str. 3-15)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Beneficjenta podejmowane w związku z realizacją Projektu. Beneficjent prawidłowo zrealizował przedmiot Projektu, zgodnie z wnioskiem oraz z umową o dofinansowanie. Wydatków dokonywano zgodnie z wymogami wynikającymi z umowy o dofinansowanie, wniosku o dofinansowanie oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

OBSZAR

2. Trwałość projektu.

Opis stanu
faktycznego

1. Zamierzony efekt rzeczowy projektu został określony w umowie o dofinansowanie i wyrażony wskaźnikami produktu i rezultatu. Beneficjent powinien osiągnąć:

- 1) Wskaźnik produktu: określony został jako inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw. Zrealizowano go w 85%, z uwagi na przeprowadzenie działań marketingowych w niepełnym zakresie.
- 2) Wskaźnik rezultatu: określony został jako liczba wprowadzonych innowacji. Zrealizowano go w 100% (wprowadzając jedną innowację).

Wskaźniki te zostały określone łącznie dla wszystkich trzech zadań realizowanego projektu.

Przyczynę niepełnej realizacji wskaźnika produktu opisano w pkt. 8.

W konsekwencji powyższego Beneficjent nie zrealizował pełnego zakresu rzeczowego założonego dla zadania nr 3. Niemniej w wyniku analizy dokumentacji

⁷ Realizację projektu zakończono 31 grudnia 2021 r.

projektowej stwierdzono, iż pomimo braku realizacji pełnego zakresu rzeczowego Beneficjent osiągnął założony cel projektu, w tym osiągnął założone wskaźniki. Dla projektu nie określono wskaźników informacyjnych.

Do dnia zakończenia kontroli⁸ beneficjent zapewnił trwałość projektu zgodnie z umową o dofinansowanie i terminowo przedkładał do PARP wymagane umową informacje w sprawie zachowania trwałości projektu.

2. Beneficjent podejmował działania mające na celu informowanie i promowanie projektu, zgodnie z obowiązkiem określonym w umowie o dofinansowanie. Działania promocyjne zostały określone również w Zadaniu 3 projektu „Realizacja działań marketingowych, promocyjnych i sprzedażowych, pozyskiwanie klientów”.

W IV kwartale 2021 r. przeprowadzono akcje marketingową z udziałem influencerów home decor, przygotowano materiały promocyjne, prezentacje, landing page oraz rebranding. Z tego tytułu wydatkowano kwotę 36.285 zł.

3. Kontrolę projektu przeprowadziła w dniach 01-04.02.2022 r. Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego (w imieniu PARP). Obejmowała ona sprawdzenie, czy projekt był realizowany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, czy współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, wydatki faktycznie poniesione, a cele projektu i wskaźniki określone umową o dofinansowanie są realizowane. Kontrola obejmowała ponadto weryfikację zgodności projektu i poniesionych wydatków z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

W toku kontroli RARR nie stwierdził nieprawidłowości.

Stwierdzono uchybienie w zakresie nie zrealizowania pełnego zakresu rzeczowego założonego dla zadania nr 3. Na podstawie analizy dokumentacji projektowej, zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent zrealizował jedynie pierwszy etap działań promocyjnych. Niemniej w wyniku analizy dokumentacji projektowej zespół kontrolujący potwierdził, iż pomimo braku realizacji pełnego zakresu rzeczowego Beneficjent osiągnął założony cel projektu, w tym osiągnął założone wskaźniki, co nie skutkuje negatywnymi konsekwencjami dla projektu.

4. Badanie dokumentacji projektowej nie wykazało, by beneficjent otrzymywał skargi lub wnioski dotyczące projektu.

(akta kontroli, str. 6-15)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Beneficjenta w celu osiągnięcia i utrzymania w okresie trwałości zakładanych rezultatów realizacji projektu.

⁸ tj. 27 maja 2022 r.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

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 Rzeszowie. 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.

Rzeszów, 29 czerwca 2022 r.

Kontroler
Łukasz Malec
Starszy inspektor kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

*p.o. WICEDYREKTORA
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Rzeszowie
z up. /-/*

Robert Łukasz