



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.023.01.2018

Paweł Nowak
AGRO-MASZ
Strzelce Małe 78, 97-515 Masłowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące realizacji przez beneficjenta projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego w ramach kontroli nr P/18/008 Efekty wdrażania programów operacyjnych na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Paweł Nowak AGRO-MASZ
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Nowak, właściciel, od dnia 1 czerwca 2004 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 w ramach polityki Spójności.2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 4 stycznia 2019 r.
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 Łodzi
Kontrolerzy	Adam Markiewicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/156/2018 z dnia 17 października 2018 r.; Michał Maćkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/155/2018 z dnia 17 października 2018 r. (akta kontroli str. 1-2; 504-511)

Spis skrótów i objaśnienie pojęć użytych w wystąpieniu:

Beneficjent – przedsiębiorstwo AGRO-MASZ

RPO WŁ – Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020.

SZOOP – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych RPO WŁ.

IP – Centrum Obsługi Przedsiębiorcy, pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej dla działania 1.2.1 RPO WŁ.

WOD – Wniosek o dofinansowanie nr RPLD.01.02.01-10-0009/16 złożony 29 kwietnia 2016 r. przez przedsiębiorstwo AGRO-MASZ w ramach konkursu RPLD.01.02.01-IP.02-10-005/16 ogłoszonego 26 lutego 2016 r. przez IP.

Projekt – przedsięwzięcie zmierzające do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z o kreślonym początkiem i końcem realizacji, zgłoszone do objęcia współfinansowaniem w ramach środków UE przez przedsiębiorstwo AGRO-MASZ na podstawie WOD.

UOD – umowa o dofinansowanie zawarta z IP RPO WŁ 19 grudnia 2016 r. o numerze RPLD.01.02.01-10-0009/16-00 wraz z zawartym aneksem: **Aneks nr 1** – RPLD.01.02.01-10-0009/16-01 z dnia 14 czerwca 2018 r.

WOP – Wniosek o płatność, składany w ramach realizacji projektu na podstawie zawartej z beneficjentem UOD.

Wytyczne ds. kwalifikowalności – krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez beneficjenta projektu pn. *Rozbudowa działu B+R przedsiębiorstwa zmiernającego do opracowania nowych i udoskonalonych rozwiązań produktowych* współfinansowanego z RPO WŁ w zakresie objętym kontrolą NIK.

Uzasadnienie oceny ogólnej Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie zrealizował projekt, skutecznie osiągając założony efekt w postaci zakupu stosownych maszyn i urządzeń niezbędnych do realizacji prac badawczo – rozwojowych. Urządzenia te zostały prawidłowo rozliczone na zasadach określonych w UOD. Beneficjent, z zachowaniem zasady konkurencyjności, zakupił centrum obróbcze CNC z głowicą skanującą 3D oraz zgodnie z warunkami UOD poinformował opinię publiczną o projekcie, oznakował i przechowywał dokumentację z nim związaną oraz realizował go zgodnie z zasadą niedyskryminacji.

Beneficjent osiągnął określone we WOD wskaźniki produktu związane z otrzymaniem wsparcia i inwestycji na działalność B+R i konsekwentnie w roku 2018 prowadził prace badawczo – rozwojowe w zakresie opracowywania nowego produktu, tj. brony aktywnej oraz udoskonalenia oferowanych produktów. Prace te zmierzały do wykonania dwóch wskaźników rezultatu w zakresie wykorzystania infrastruktury badawczej. Zgodnie z zasadami określonymi w § 15 umowy o dofinansowanie, beneficjent zachowuje trwałość projektu, gdyż prowadzi działalność badawczo – rozwojową oraz w zakresie produkcji maszyn dla rolnictwa i leśnictwa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja projektu współfinansowanego z PO

Opis stanu faktycznego

1.1 Beneficjent, w ramach ogłoszonego 26 lutego 2016 r. przez IP konkursu RPLD.01.02.01-IP.02-10-005/16, otrzymał dofinansowanie⁴ na podstawie złożonego WOD do IP pn. *Rozbudowa działu B+R przedsiębiorstwa zmiernającego do opracowania nowych i udoskonalonych rozwiązań produktowych*.

Przedmiotem projektu był zakup maszyn, urządzeń i instalacji służących do realizacji prac badawczych, zwiększających potencjał rozwojowy beneficjenta i zmiernających do opracowania lub udoskonalenia dotychczas oferowanych produktów. Celem projektu był zakup i zainstalowanie urządzeń, które są wykorzystywane do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych, tj.:

- a) opracowanie nowego produktu w postaci brony aktywnej;
- b) udoskonalenie dotychczas oferowanych produktów, w tym 14 aspektów badawczych dotyczących:

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

³ 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.

⁴ Pismem z 15 września 2016 r. znak WP.MJ-01.02.01-005-009/16-3 beneficjent otrzymał informację o wyborze WOD do dofinansowania. Informacja o wyborze projektów została zamieszczona przez IP na stronie internetowej po adresem http://www.cop.lodzkie.pl/images/konkursy/2016/05-konkurs-01-02-01-IP-02-10-005_16/Lista_projektow_wybranych_do_dofinansowania.pdf – lista projektów wybranych do dofinansowania w konkursie nr RPLD.01.02.01-IP.02-10-005/16.

- zmiany konstrukcji siewnika poplonów,
- wytrzymałości talerzy czyszczących w redlicy dwutalerzowej;
- optymalizacji parametrów procesów obróbki cieplnej w celu poprawienia właściwości trybologicznych detali;
- zwiększenia wytrzymałości konstrukcji oraz prac nad materiałem niezbędnym do wykonania hydropaku w agregatach talerzowych;
- zwiększenia wytrzymałości ramy wału pierścieniowego w maszynach uprawowych: bronach (talerzowych lekkich, talerzowych ciężkich, talerzowych hydraulicznie składanych) i agregatach (uprawowych, uprawowo-siewnych, uprawowo-podorywkowych, talerzowych) poprzez prace nad doбором materiałów i parametrów obróbki cieplnej;
- zwiększenia wytrzymałości uchwytów zębów w agregacie uprawowo-siewnym;
- nierównomierności pracy wałka wysiewającego w siewniku poplonów;
- uzyskania większej równomierności siewu zestawu uprawowo-siewnego, siewnika zbożowego rzędowego oraz siewnika poplonów;
- wpływu temperatury i warunków atmosferycznych na żywotność przewodów nasiennych w siewnikach;
- zwiększenia wytrzymałości konstrukcji oraz prac nad materiałem niezbędnym do wykonania spulchniacza śladów;
- łączników przewodów nasiennych w siewnikach;
- nadbudowy skrzyni siewnika zbożowego rzędowego;
- docisku zagarniacza;
- równomierności wysiewu w rozsiewaczu nawozów.

(akta kontroli str.3-93)

UOD zawarto 19 grudnia 2016 r. oraz aneksowano 14 czerwca 2018 r. Przedmiotem aneksu były wszystkie zmiany zgłaszane przez beneficjenta i dokonywane w trakcie realizacji projektu, dotyczące m.in. dwukrotnej zmiany terminu zakończenia realizacji projektu, parametrów technicznych zakupywanych urządzeń, przesunięcia pomiędzy kategoriami wydatków oraz wskaźników kluczowych produktu.

Termin na realizację WOD został określony w UOD⁵ od 4 maja 2016 r. do 31 marca 2018 r.

(akta kontroli str.5-93)

Wartość projektu została określona we WOD oraz w UOD i wyniosła:

- całkowita wartość: 4 098 360,00 zł (kwota ta uległa zwiększeniu na podstawie aneksu nr 1 z 14 czerwca 2018 r. i ostatecznie wyniosła 4 496 337,33 zł);
- wydatki kwalifikowalne: 3 332 000,00 zł;
- wkład własny Beneficjenta: 1 832 600,00 zł;
- przyznana kwota dofinansowania: 1 499 400,00 zł;
- wydatki niekwalifikowalne: 766 360,00 zł;
- intensywność pomocy: 45,00% kwoty wydatków kwalifikowanych.

Obowiązki dotyczące trwałości projektu zostały określone w § 15 UOD a termin na ich przestrzeganie określono na 3 lata od płatności końcowej⁶ na rzecz beneficjenta, tj. do 26 czerwca 2021 r.

⁵ § 4 ust. 1 UOD z zastrzeżeniem, że rozpoczęcie realizacji projektu może nastąpić po złożeniu przez beneficjenta WOD do IP w ramach procedury konkursowej (§ 4 ust. 2 UOD), tj. od 29 kwietnia 2016 r.

⁶ Płatność końcowa nastąpiła 26 czerwca 2018 r.

Beneficjent zobowiązał się do zrealizowania zakładanych we WOD następujących wskaźników:

- a) Produktu (wszystkie zostały przewidziane do realizacji do do końca 2017 r. a następnie Aneks nr 1 termin na zakończenie projektu został wydłużony do 31 marca 2018 r.):
- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – 1 szt.,
 - Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – 1 szt.,
 - Liczba wspartych laboratoriów badawczych – 1 szt.,
 - Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw – 2 598 960,00 PLN,
 - Liczba wspartych laboratoriów badawczych – 1 szt.,
 - Nakłady inwestycyjne za zakup aparatury naukowo – badawczej – 570 720,00 PLN,
 - Liczba przedsiębiorstw ponoszących nakłady inwestycyjne na działalność B+R – 1 szt.
- b) Rezultatu bezpośredniego (wszystkie zostały przewidziane do końca 2017 r. a następnie Aneks nr 1 termin na zakończenie projektu został wydłużony do 31 marca 2018 r.):
- Liczba przedsiębiorstw korzystających ze wspartej infrastruktury badawczej – 1 szt.
 - Liczba projektów B+R realizowanych przy wykorzystaniu wspartej infrastruktury badawczej – 2 szt.

(akta kontroli str. 5-121; 149-157; 275-276)

Opis stanu faktycznego

1.2. Beneficjent złożył dwa WOP sprawozdawcze⁷ a wskaźniki produktu zakładane we WOD zostały przez niego zrealizowane i wykazane we WOP pośredni⁸ oraz WOP końcowy⁹. Prawidłowa realizacja wszystkich wskaźników produktu została potwierdzona m.in.: protokołami odbioru i dokumentacją finansowo – księgową zakupionych urządzeń, kontrolą końcową IP¹⁰, oględzinami kontrolerów NIK w miejscu realizacji projektu¹¹, oraz dokumentacją z przeprowadzonych prac badawczo - naukowych.

Zgodnie z dokumentacją finansowo - księgową oraz WOP pośrednią i końcową, wartość wskaźników produktu pn.:

- „Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw” uległa zwiększeniu z kwoty 2 598 960,00 zł do kwoty 2 996 937,33 zł.
- „Nakłady inwestycyjne na zakup aparatury naukowo – badawczej” uległa zmniejszeniu z kwoty 570 720,00 zł do kwoty 444 059,80 zł.

Wynikało to z różnic w kwotach zakupu niektórych maszyn w projekcie względem pierwotnie przewidzianych wartości. IP w wyniku rozliczenia WOP końcową, dokonał korekty w projekcie w zakresie ww. wskaźników, co było przedmiotem Aneksu nr 1.

Zgodnie z WOD beneficjent miał zrealizować oba wskaźniki rezultatu do końca 2017 r., lecz nie później niż w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu, jak wynika z § 13 ust. 5 zawartej UOD.

Wskaźniki: „Liczba przedsiębiorstw korzystających ze wspartej infrastruktury badawczej – 1 szt.” oraz „Liczba projektów B+R realizowanych przy wykorzystaniu

⁷ WOP za okres od 4 maja 2016 r. do 15 marca 2017 r. oraz od 16 marca 2017 r. do 14 czerwca 2017 r.

⁸ WOP pośrednią za okres od 15 czerwca 2017 r. do 14 grudnia 2017 r. złożony do IP 14 grudnia 2017 r.

⁹ WOP końcową za okres od 13 września 2017 r. do 31 marca 2018 r. złożony do IP 27 kwietnia 2018 r.

¹⁰ Informacja pokontrolna z 28 maja 2018 r. numer RPLD.01.02.01-10-0009/16-001 z przeprowadzonej 18 maja 2018 r. kontroli końcowej przez IP.

¹¹ Oględziny kontrolera NIK z 8 listopada 2018 r.

wspartej infrastruktury badawczej – 2 szt." zostały wpisane do WOD z realizacją do 2017 r. Beneficjent zgłosił do IP wnioski o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w projekcie w zakresie wydłużenia terminu zakończenia projektu¹², co było przedmiotem aneksu nr 1. Ponadto beneficjent 24 kwietnia 2018 r. złożył również oświadczenie, że osiągnie ww. wskaźniki do 31 marca 2019 r. oraz IP wyraziła zgodę na powyższe, co potwierdziła również w informacji pokontrolnej z 27 maja 2018 r. Zgodnie z UOD wskaźnik ten zostanie uznany za spełniony przy realizowaniu zaplanowanych działań badawczych do 31 marca 2019 r.

(akta kontroli str. 5-277; 295-487; 524-530; 536-546)

Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora IP, wskaźniki rezultatu określone przez beneficjenta w projekcie, zostaną uznane za osiągnięte w momencie rozpoczęcia korzystania ze wspartej infrastruktury w sposób określony w ramach planu prac badawczo – rozwojowych i utrzymywane w okresie trwałości poprzez dalszą ich realizację.

(akta kontroli str. 521-523)

W części drugiej – rozdział G WOD, beneficjent wskazał, że zrealizuje dwa projekty badawcze, stanowiące podstawę realizacji założonego wskaźnika, tj.:

- projekt badawczy nr 1 – opracowanie nowego produktu w postaci brony aktywnej,
- projekt badawczy nr 2 – udoskonalenie dotychczas oferowanych produktów, składających się z 14 aspektów techniczno – technologicznych, wymienionych w pkt. 1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Prace badawczo – rozwojowe założone we WOD, prowadzone są przez dział badawczo – rozwojowy i zostały przez beneficjenta udokumentowane¹³ w postaci pięciu raportów (aspekt badawczy od pierwszego do piątego) w zakresie drugiego projektu badawczego.

(akta kontroli str. 5-93; 538-546)

Kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił, że na dzień zakończenia kontroli przez NIK nadal trwały prace nad:

- projektem badawczym nr 1 – poziom zaawansowania prac oszacował na ok. 40% a termin na ich ukończenie planowany jest w sierpniu 2019 r.;
- dwoma aspektami (szóstym i siódmym) w ramach drugiego projektu badawczego – stan zaawansowania prac obu wyniósł ok. 80%¹⁴. W ramach pozostałych siedmiu aspektów, nie rozpoczęto badań i zostały one przewidziane do zrealizowania w okresie styczeń 2019 – lipiec 2020.

Ze względu na niezakończone badania zaplanowane w ramach projektu, beneficjent nie rozpoczął jeszcze sprzedaży udoskonalonych produktów oraz brony aktywnej.

(akta kontroli str. 515-520)

Opis stanu faktycznego

1.3. W ramach projektu beneficjent zaplanował i zakupił następujące urządzenia i maszyny w zakresie środków trwałych:

- spektrometr iskrowy: całkowita wartość – 196 738,50 zł, wydatki kwalifikowalne – 159 950,00 zł, kwota dofinansowania – 71 977,50 zł;
- tensometr o zakresie 100 kN: całkowita wartość – 1 168,50 zł, wydatki kwalifikowalne – 950,00 zł, kwota dofinansowania – 427,50 zł;

¹² Pierwszy wniosek z 29 maja 2017 r. o przedłużenie terminu na 31 stycznia 2018 r. oraz drugi z 26 stycznia 2018 r. o przedłużenie terminu na 31 marca 2018 r.

¹³ Wg stanu na 4 stycznia 2019 r.

¹⁴ Planowany termin ukończenia badań to koniec lutego 2019 r.

- tensometr o zakresie 50 kN: całkowita wartość – 1 168,50 zł, wydatki kwalifikowalne – 950,00 zł, kwota dofinansowania – 427,50 zł;
- tensometr o zakresie 10 kN: całkowita wartość – 1 168,50 zł, wydatki kwalifikowalne – 950,00 zł, kwota dofinansowania – 427,50 zł;
- siłomierz z zewnętrznym czujnikiem: całkowita wartość – 5 424,30 zł, wydatki kwalifikowalne – 4 410,00 zł, kwota dofinansowania – 1 984,50 zł;
- skaner 3D: całkowita wartość – 191 658,60 zł, wydatki kwalifikowalne – 155 820,00 zł, kwota dofinansowania – 70 119,00 zł;
- prasa krawędziowa CNC: całkowita wartość – 694 369,64 zł, wydatki kwalifikowalne – 437 817,48 zł, kwota dofinansowania – 197 017,87 zł;
- tokarka CNC: całkowita wartość – 1 458 511,70 zł, wydatki kwalifikowalne – 876 002,91 zł, kwota dofinansowania – 394 201,31 zł;
- centrum obróbcze CNC z głowicą skanującą 3D: całkowita wartość – 1 822 118,79 zł, wydatki kwalifikowalne – 1 351 779,61 zł, kwota dofinansowania – 608 300,82 zł;
- stół magnetyczny: całkowita wartość – 41 755,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 33 947,15 zł, kwota dofinansowania – 15 276,22 zł;
- oprogramowanie do projektowania typu CAD: całkowita wartość – 28 290,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 23 000,00 zł, kwota dofinansowania – 10 350,00 zł;
- oprogramowanie do zarządzania danymi projektowymi: całkowita wartość – 7 232,40 zł, wydatki kwalifikowalne – 5 880,00 zł, kwota dofinansowania – 2 646,00 zł;
- anemometr: całkowita wartość – 4 833,90 zł, wydatki kwalifikowalne – 3 930,00 zł, kwota dofinansowania – 1 768,50 zł;
- kulotester: całkowita wartość – 40 713,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 20 052,85 zł, kwota dofinansowania – 9 023,78 zł;
- pirometr: całkowita wartość – 1 186,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 964,23 zł, kwota dofinansowania – 433,90 zł.

Beneficjent złożył do IP wnioski¹⁵ o zmianę zakresu rzeczowego, wartości docelowej osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego w zakresie:

- zakupu spektrometru iskrowego m.in. w zakresie: doprecyzowania parametrów technicznych uelastyczniających dostęp potencjalnym oferentom, rezygnacji z funkcji urządzenia przenośnego, rozszerzenia możliwości prowadzenia analiz żeliw oraz usunięcia niektórych parametrów;
- zakupu skanera 3D (zmiana dwukrotna¹⁶) m.in. w zakresie: usunięcia, modyfikacji i dodania niektórych parametrów w celu podniesienia jakości badań i ich efektywności oraz większej precyzji dokonywanych pomiarów, jak również zwiększenia dostępności do zamówienia dla dostawców;
- zakupu tokarki CNC w zakresie dodania parametru: „prowadnice ślizgowe w min. dwóch osiach, co miało wpływ na lepszą jakość prób;
- zakup anemometru m.in. w zakresie: modyfikacji i dodania niektórych parametrów w celu podniesienia jakości badań i ich efektywności oraz większej precyzji dokonywanych pomiarów, jak również zwiększenia dostępności do zamówienia dla dostawców;
- kulotester m.in. w zakresie: modyfikacji i dodania niektórych parametrów w celu podniesienia jakości badań i ich efektywności oraz większej precyzji dokonywanych pomiarów, jak również zwiększenia dostępności do zamówienia dla dostawców.

¹⁵ Pismo z 29 maja 2017 r. i 10 października 2017 r.

¹⁶ Pismo z 10 października 2017 r.

Ponadto beneficjent złożył dwie prośby¹⁷ o przesunięcie powstałych oszczędności po wyborze wykonawców na zwiększone wydatki związane z zakupem: prasy krawędziowej CNC, centrum obróbcze CNC z głowicą skanującą 3D oraz kulotestera. Zmiany te były zgodne z § 21 UOD, zostały zatwierdzone przez IP i były przedmiotem aneksu nr 1.

Wydatki te zostały udokumentowane m.in.: umowami, fakturami, dowodami przelewów, protokołami odbioru oraz znajdowały się w ewidencji środków trwałych. Zgodnie ze stanowiskiem IP zawartym w informacji pokontrolnej z 29 maja 2018 r., wszystkie koszty, zostały poniesione zgodnie z wytycznymi ds. kwalifikowalności, RPO WŁ oraz SZOOP oraz regulaminem konkursu i spełniły kryteria refundacji.

Beneficjent posiadał Politykę rachunkowości wprowadzoną 1 stycznia 2017 r. Przedstawiona przez beneficjenta dokumentacja księgowa pozwala na zidentyfikowanie operacji związanych z projektem a zatem prawidłowo wywiązał się z obowiązku wynikającego z § 20 ust. 8 UOD projektu¹⁸.

(akta kontroli str.94-157; 278-503; 524-530; 536)

Opis stanu
faktycznego

1.4. W ramach ustalonych kryteriów wyboru projektów¹⁹ do konkursu nr RPLD.01.02.01-IP.02-10-005/16, nie umieszczono kryteriów merytorycznych punktowych spełnienia polityk horyzontalnych a jedynie zawarto kryterium formalne²⁰. Projekt nie przewidywał wydatków inwestycyjnych w infrastrukturę a jedynie zakup urządzeń do prowadzenia badań określonych we WOD. Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi beneficjent określił jako pozytywny.

W informacji pokontrolnej z przeprowadzonej kontroli końcowej projektu²¹, kontrolerzy IP uznali zgodność projektu z politykami horyzontalnymi za neutralny oraz nie stwierdzili nieprawidłowości i uchybień skutkujących wydaniem zaleceń.

W trakcie oględzin, kontrolerzy NIK stwierdzili, że we wszystkich pomieszczeniach beneficjenta nie występowały bariery architektoniczne, utrudniające dostęp osobom niepełnosprawnym. Budynek biurowy wyposażony był w podjazd oraz ogólnodostępne miejsca postojowe również dla osób niepełnosprawnych, szeroką windę i drzwi do pomieszczeń. Poruszanie się po budynkach produkcyjnych, w których przeprowadzane były badania w ramach projektu, nie utrudniały dostępu osobom z dysfunkcjami.

Jak wyjaśnił kierownik jednostki kontrolowanej, beneficjent prowadzi świadomą politykę działania zgodnie z zasadami równych szans kobiet i mężczyzn, zrównoważonego rozwoju jak i równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób niepełnosprawnych głównie dzięki innowacyjności zastosowanych rozwiązań technicznych i technologicznych w przedsiębiorstwie.

Ponadto wyjaśnił, że (...) *podjmuje wszelkie kroki w celu zapobiegania jakimkolwiek przejawom dyskryminacji ze względu na płeć, co pozwala zarówno kobietom jak i mężczyznom pracować w przedsiębiorstwie (również na stanowiskach produkcyjnych). Kobiety stanowią ok. 10% ogółu zatrudnionych pracowników w firmie (...).*

(akta kontroli str. 5-93; 278-294; 515-520; 524-530)

¹⁷ Pismo z: 14 grudnia 2017 r. oraz 4 kwietnia 2018 r.

¹⁸ Tj. stosowania wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu.

¹⁹ Załącznik nr 3 do SZOOP.

²⁰ Zobowiązano beneficjentów do spełnienia polityk horyzontalnych na poziomie co najmniej neutralnym a niespełnienie skutkować będzie odrzuceniem: http://www.cop.lodzkie.pl/images/konkursy/2016/05-konkurs-01-02-01-IP-02-10-005_16/Zalacznik_nr_3_SZOOP_RPO_WL_2014-2020.pdf.

²¹ Z 28 maja 2018 r. w pkt. 2.12 na stronie 13.

Opis stanu
faktycznego

1.5. Beneficjent w ramach realizacji projektu przeprowadził 13 zamówień z zachowaniem zasad konkurencyjności²² i wszystkie zostały poddane kontroli przez IP²³. Szczegółowym badaniem przez kontrolerów NIK objęto prawidłowość wyłonienia wykonawcy i przeprowadzenia zamówienia na zakup centrum obróbczego CNC z głowicą skanującą 3D – zadanie 9²⁴. W wyniku zapytania konkurencyjnego wybrano najkorzystniejszą ofertę i zawarto 8 września 2017 r. umowę nr 05092017 na kwotę 345 830,00 EUR netto z METAL TEAM Sp. z o.o., w której określono termin dostawy do 31 stycznia 2018 r. Termin realizacji zamówienia, jak i kwotę, określono zgodnie z treścią zapytania ofertowego. Zamówienie zostało całkowicie rozliczone fakturą VAT nr MA/132/2017 z 12 października 2017 r. na kwotę 345 830,00 EUR netto (1 481 397,39 zł netto)²⁵. Fakturę zapłacono 12 października 2017 r. na rachunek METAL TEAM Sp. z o.o. Środek trwały przyjęto do ewidencji 20 marca 2018 r. pod pozycją OT 1/03/2018 (nr inwentarzowy 393). Wydatek został poniesiony i rozliczony we WOP za okres od 15 czerwca 2017 do 14 grudnia 2017 r.

(akta kontroli str. 195-239; 278-294; 384-437; 531-536)

Opis stanu
faktycznego

1.6. Beneficjent zrealizował obowiązki wynikające z § 8 ust. 4 i 5 UOD i przedłożył terminowo do IP cztery WOP:

- RPLD.01.02.01-10-0009/16-001 z 15 marca 2017 r. (wniosek sprawozdawczy za okres od 4 maja 2016 r. do 15 marca 2017 r.) i zatwierdzony przez IP 4 kwietnia 2017 r.;
- RPLD.01.02.01-10-0009/16-002 z 14 czerwca 2017 r. (wniosek sprawozdawczy za okres 16 marca 2017 r. do 14 czerwca 2017 r.) i zatwierdzony przez IP 26 czerwca 2017 r.;
- RPLD.01.02,01-10-0009/16-003 z 14 grudnia 2017 r. (wniosek sprawozdawczy oraz o refundację za okres od 15 czerwca 2017 r. do 14 grudnia 2017 r.) i zatwierdzony przez IP 9 kwietnia 2018 r. Na podstawie WOP nr 3, IP zatwierdziła do refundacji kwotę 1 314 538,10 zł²⁶ za zakup: prasy krawędziowej CNC, tokarki CNC i centrum obróbczego CNC z głowicą skanującą 3D;
- RPLD,01.02.01-10-0009/16-004 z 27 kwietnia 2018 r. (wniosek sprawozdawczy oraz refundację, wniosek końcowy za okres od 13 września 2017 r. do 31 marca 2018 r.) i zatwierdzony przez IP 19 czerwca 2018 r. Na podstawie WOP nr 4, IP zatwierdziła do refundacji kwotę 184 861,90 zł za zakup: spektrometru iskrowego, trzech tensometrów (o zakresach 100/50/10 kN), siłomierza z zewnętrznym czujnikiem, skanera 3D, stołu magnetycznego, oprogramowania do projektowania typu CAD, oprogramowania do zarządzania danymi projektowymi, anemometru, kulotestera i pirometru.

²² Określone w pkt. 6.5.1 oraz 6.5.3 Wytycznych ds. kwalifikowalności, wytycznymi programowymi w zakresie kwalifikowalności wydatków, zatwierdzone przez Zarząd Województwa Łódzkiego w załączniku do uchwały nr 439/17 z 12 kwietnia 2017 roku i 1045/17 z 4 sierpnia 2017 roku oraz § 12 UOD.

²³ Zgodnie z pkt. 2.7 informacji pokontrolnej z 28 maja 2018 r. z przeprowadzonej kontroli końcowej projektu. IP potwierdziła zgodność z wytycznymi ds. kwalifikowalności wszystkich przeprowadzonych zamówień na wybór dostawców.

²⁴ Wydatek wybrany przez kontrolera NIK do badania w sposób celowy.

²⁵ Protokół odbioru z 22-25 stycznia 2018 r.

²⁶ Zgodnie z pismem z 9 kwietnia 2018 r. znak: WKP.JSo-01.02.01-005-0009/18-27, IP wstrzymała część płatności, ze względu na przekroczenie 80% kwoty dofinansowania z wniosków o płatność pośrednią. Kwota przeznaczona do wypłaty w ramach trzeciego WOP wyniosła 1 199 520,00 zł. Pozostała kwota 115 018,10 zł została przekazana beneficjentowi wraz z wypłatą refundacji z WOP końcową, tj. 26 czerwca 2018 r.

W trakcie realizacji projektu beneficjent dokonał trzykrotnie aktualizacji harmonogramu płatności²⁷.

Beneficjent był w posiadaniu oryginałów dokumentów dotyczących projektu, m.in.: faktur, dowodów zapłaty, umów, protokołów odbioru i dokumentacji z przeprowadzonych postępowań. Kwoty²⁸ wykazane w obu WOP są zgodne z kwotami wynikającymi z przedłożonych faktur oraz zostały zapłacone w wartościach wskazanych w umowach z wykonawcami i na fakturach z rachunku bankowego beneficjenta. Poniesione wydatki były zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta.

Kontrolerzy NIK dokonali sprawdzenia oryginałów dokumentów przedstawionych do rozliczenia we WOP, tj. faktur, innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej oraz dowodów zapłaty. Oryginały beneficjenta były oznaczone pieczęcią świadcząca o skontrolowaniu przez IP 28 maja 2018 r., dokumentów przedstawionych do rozliczenia RPO WŁ oraz podpisem osoby dokonującej sprawdzenia. Kontrolerzy NIK nie stwierdzili na oryginałach dowodów księgowych informacji świadczących o przedstawieniu ich do rozliczenia w ramach innych projektów, działań/poddziałań i programów.

(akta kontroli str. 94-121; 149-276; 295-487; 537-541)

Opis stanu faktycznego

1.7. W ramach przewidzianych we WOD oraz zastosowanych formach promocji projektu, kontrola NIK stwierdziła, że beneficjent wykonał zgodnie z UOD: oznakowanie dokumentów i działań informacyjno – promocyjnych, umieścił tabliczkę informacyjną w miejscu realizacji projektu²⁹ oraz zawarł informację o projekcie na stronie internetowej beneficjenta, tj. www.agro-masz.eu.

(akta kontroli str. 5-121; 524-530)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania beneficjenta podejmowane w trakcie realizacji projektu.

Beneficjent, zgodnie z UOD zrealizował wskaźniki produktu związane z otrzymaniem wsparcia i inwestycji na działalność B+R i konsekwentnie prowadził prace badawcze w roku 2018 w celu zrealizowania dwóch wskaźników rezultatu w zakresie wykorzystania infrastruktury badawczej.

Wydatki na realizację projektu zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz spełniały kryteria umożliwiające refundację. Rozliczenie środków finansowych nastąpiło poprzez złożenie, w terminie określonym w umowie, wniosku o płatność pośrednią i końcową oraz przedstawienie m.in. prawidłowej dokumentacji księgowej, zgodnie z wymaganiami określonymi w UOD. Obowiązek informacyjny, sprawozdawczy i dokumentacyjny został przez beneficjenta zrealizowany w sposób prawidłowy. Beneficjent zapewnił również, że projekt był realizowany zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami.

²⁷ Zgodnie z § 8 ust. 7 UOD. Daty przesłania przez beneficjenta wersji: 1 – 15 marca 2017; 2 – 14 czerwca 2017 r.; 3 – 14 grudnia 2017 r.

²⁸ Podatek VAT stanowi wydatek niekwalifikowalny w projekcie.

²⁹ Stwierdzono w trakcie oględzin kontrolerów NIK 8 listopada 2018 r.

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu

Opis stanu
faktycznego

Na podstawie § 15 ust. 1 UOD, beneficjent zobowiązany jest nadal do utrzymania trzyletniego okresu trwałości Projektu, w tym nieprzenoszenia działalności poza obszar Unii Europejskiej zgodnie z art. 71 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013³⁰. Zgodnie z § 15 ust. 4 UOD, beneficjent w okresie trwałości zobowiązany jest do składania deklaracji o zachowaniu trwałości Projektu³¹.

Ponadto beneficjent zobowiązany jest do osiągnięcia oraz utrzymania do końca okresu trwałości projektu wartości wskazanych we WOD wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego. Zgodnie z § 15 ust. 5 UOD beneficjent, w okresie trwałości zobowiązany jest do składania sprawozdań potwierdzających realizację zawartego we WOD planu prac badawczo-rozwojowych prowadzonych na wspieranej infrastrukturze. Ponadto ma obowiązek złożenia deklaracji o zachowaniu trwałości projektu. Przedmiotowe sprawozdanie i deklarację za rok 2018, beneficjent ma obowiązek złożyć do IP w terminie nie późniejszym niż do 31 marca roku następnego.

Kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił, że w zakresie realizacji projektu nie zgłaszał zagrożeń oraz nieprawidłowości, o których istniała konieczność powiadomienia IP. Ponadto beneficjent na bieżąco kontroluje w okresie trwałości projektu utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego poprzez monitoring zakresu dotychczas przeprowadzonych prac badawczych.

Jak wynika m.in. z raportu o środkach trwałych, oględzin kontrolerów NIK oraz dokumentacji z przeprowadzonych prac badawczo - rozwojowych, beneficjent na dzień zakończenia kontroli³² posiadał wszystkie urządzenia zakupione w ramach projektu, realizował prace badawcze oraz – zgodnie ze złożonym WOD – prowadził działalność gospodarczą w niezmienionym kształcie i pod tym samym adresem.

(akta kontroli str. 5-121; 149-157; 500-511; 515-530; 538-546)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie osiągnięcia i utrzymania okresu trwałości projektu.

Beneficjent prawidłowo, zgodnie z zasadami określonymi w § 15 UOD zachowuje trwałość projektu. W ocenie NIK nie istnieje zagrożenie niezrealizowania przez beneficjenta dwóch wskaźników rezultatu określonych we WOD, gdyż konsekwentnie prowadzi on założone prace badawczo – rozwojowe, prowadzące do terminowego sporządzenia sprawozdania z wynikami przeprowadzonych badań oraz złożenia deklaracji o zachowaniu trwałości projektu.

³⁰ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.).

³¹ Beneficjent na dzień zakończenia kontroli znajduje się w pierwszym roku utrzymania trwałości projektu.

³² Wg. stanu na dzień 4 stycznia 2019 r.

IV. Uwagi i wnioski

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

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

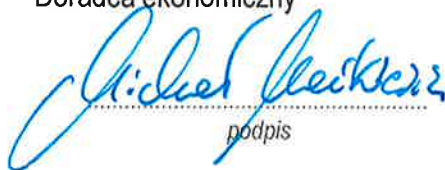
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Łodzi. 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.

Łódź, 11 stycznia 2019 r.

Kontrolerzy

Michał Maćkiewicz
Doradca ekonomiczny


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektora
Przemysław Szewczyk


.....
podpis

Adam Markiewicz
Starszy inspektor k.p.


.....

