



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.023.01.2018

Michał Włodarczyk  
VERDENT Sp. z o.o.  
ul. Częstochowska 38/52, 93-121 Łódź

# 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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi  
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź  
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90  
llo@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	VERDENT sp. z o.o. w Łodzi
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Włodarczyk, Prezes, od dnia 8 sierpnia 2012 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 w ramach polityki Spójności.</li><li>2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 10 grudnia 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Michał Maćkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/154/2018 z 17 października 2018 r. (akta kontroli str. 1-16; 438-446)

Spis skrótów i objaśnienie pojęć użytych w wystąpieniu:

**Beneficjent** – przedsiębiorstwo VERDENT Sp. z o.o.

**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 złożony 29 kwietnia 2016 r. przez przedsiębiorstwo VERDENT Sp. z o.o. 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, o kreślonym początku i końcu realizacji, zgłoszone do objęcia współfinansowaniem w ramach środków UE przez przedsiębiorstwo Verdent Sp. z o.o. na podstawie WOD.

**UOD** – umowa o dofinansowanie zawarta z IP RPO WŁ 26 listopada 2016 r.<sup>2</sup> o numerze RPLD.1.2.1-10-0016/16-00 wraz z zawartymi aneksami: **Aneks nr 1** - RPLD.01.02.01-10-0016/16-01 z 4 lipca 2017 r.; **Aneks nr 2** – RPLD.01.02.01-10-0016/16-02 z 6 listopada 2017 r.; **Aneks nr 3** – RPLD.01.02.01-10-0016/16-03 z 23 maja 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

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

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez beneficjenta projektu pn. *Zakup infrastruktury badawczej przez VERDENT Sp. z o.o. drogą do opracowania nowej rodziny wiertel do użytku w protetyce stomatologicznej* 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 urządzeń niezbędnych do realizacji prac badawczo – rozwojowych związanych z opracowaniem nowej rodziny wiertel do użytku w protetyce stomatologicznej. Urządzenia te zostały prawidłowo rozliczone na zasadach określonych w UOD. Beneficjent, z zachowaniem zasady konkurencyjności, zakupił centrum obróbcze 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, zmierzające do terminowego 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 produkcyjną i badawczo – rozwojową.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej<sup>4</sup> 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 dofinansowanie<sup>5</sup> na podstawie złożonego WOD do IP pn. *„Zakup infrastruktury badawczej przez VERDENT Sp. z o.o. drogą do opracowania nowej rodziny wiertel do użytku w protetyce stomatologicznej”*.

Przedmiotem projektu był zakup urządzeń i instalacji służących realizacji prac badawczych, zwiększających potencjał rozwojowy beneficjenta i zmierzających do opracowania nowej rodziny wiertel dedykowanych obróbce protetycznej. Wnioskowane do wsparcia urządzenia posłużyły również do opracowania nowej technologii powlekania warstwami materiałów narzędzi stomatologicznych, które miały podnieść trwałość oferowanych produktów.

Celem projektu był zakup i zainstalowanie urządzeń, które są wykorzystywane do prowadzenia prac badawczych finalnie zmierzających do opracowania:

- 1) nowych wiertel typu CAD/CAM<sup>6</sup> adresowanych do zakładów zajmujących się wytwarzaniem koron stomatologicznych,

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

<sup>4</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>5</sup> Pismem z 12 października 2016 r. znak WP.MK-01.02.01-005-0016-4 beneficjent otrzymał informację o wyborze WOD do dofinansowania. Informacja o wyborze projektów została zamieszczona przez IP na stronie internetowej po adresie [http://www.cop.lodzkie.pl/images/konkursy/2016/05-konkurs-01-02-01-IP-02-10-005\\_16/Lista\\_projektow\\_wybranych\\_do\\_dofinansowania.pdf](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.

<sup>6</sup> Technologia CAD/CAM (Computer Aided Design/Computer Aided Manufacturing) stwarza możliwość wytworzenia prac protetycznych z niespotykaną dotąd precyzją, pozwalającą zachować optymalną wielkość

2) nowych powłok:

- a) na istniejący asortyment wiertel stomatologicznych,
- b) powłok na wiertła w ramach zadania 1 określonego we WOD, dodatkowo podnosząc ich parametry mechaniczne (wytrzymałość na ścinanie i zginanie, odporność trybologiczną) dla podniesienia ich żywotności przy zachowaniu satysfakcjonującej dla klienta ceny finalnej wyrobu. Zdaniem beneficjenta, koniecznym było opracowanie przez niego takich powłok, które wytrzymują zwiększone obciążenia w obróbce i produkcji koron zębowych.

(akta kontroli str.17-70)

UOD zawarto 26 listopada 2016 r. oraz aneksowano trzykrotnie:

- Aneks nr 1, którego przedmiotem były zmiany zakresu rzeczowego w projekcie oraz przesunięć wydatków pomiędzy zaplanowanymi zakupami urzędzeń.
- Aneks nr 2, którego przedmiotem była zmiana formy przekazania dofinansowania z zaliczki na refundację.
- Aneks nr 3, którego przedmiotem były przesunięcia wydatków pomiędzy zaplanowanymi zakupami urzędzeń, zmiana wartości wskaźnika produktu oraz zmiana terminu na realizację wskaźników rezultatu bezpośredniego.

Termin na realizację WOD został określony w UOD<sup>7</sup> od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

(akta kontroli str.71-180)

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

- Całkowita wartość: 3 349 536,00 zł (kwota ta uległa zmniejszeniu na podstawie aneksu nr 3 z 23 maja 2018 r. i ostatecznie wyniosła 3 281 169,55 zł.)
- Wydatki kwalifikowalne: 2 723 200,00 zł
- Wkład własny Beneficjenta: 1 225 440,00 zł
- Przyznana kwota dofinansowania: 1 497 760,00 zł
- Wydatki niekwalifikowalne: 626 336,00 zł
- Intensywność pomocy: 55,00% kwoty wydatków kwalifikowanych.

Obowiązki dotyczące trwałości projektu zostały określone w § 15 UOD a termin na ich przestrzeganie określono na 3 lata od płatności końcowej<sup>8</sup> na rzecz beneficjenta, tj. do 28 maja 2021 r.

Beneficjent zobowiązał się do zrealizowania zakładanych we WOD następujących wskaźników:

- a) Produktu (Wszystkie zostały przewidziane do realizacji do końca 2017 r.):
  - Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – 1 szt.,
  - Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – 1 szt.,
  - Liczba przedsiębiorstw współpracujących z ośrodkami badawczymi – 1 szt.,
  - Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw – 1 851 776,00 PLN,
  - Liczba wspartych laboratoriów badawczych – 1 szt.,
  - Nakłady inwestycyjne za zakup aparatury naukowo – badawczej – 2 723 200,00 PLN,

---

szczeliny brzeżnej. Systemy CAD/CAM pozwalają na pracę z wykorzystaniem materiałów takich jak, np. tlenek cyrkonu, tytan, stopy innych metali, tlenek glinu czy materiały kompozytowe.

<sup>7</sup> § 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.

<sup>8</sup> Płatność końcowa nastąpiła 28 maja 2018 r.

- 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 3 termin na ich realizację został wydłużony do końca 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. 17-97; 111-143; 173-180; 421; 423; 450-451)

Beneficjent poinformował IP<sup>9</sup> o sfinansowaniu wkładu własnego w postaci kredytu bankowego na realizację projektu oraz wystąpił i uzyskał zgodę<sup>10</sup> na ustanowienie zastawu rejestrowego na urządzeniach zakupionych w ramach WOD oraz przelewu wierzytelności z tytułu dofinansowania określonego w UOD. Zmiany te były uwarunkowane koniecznością zawarcia Aneksu nr 2 do UOD.

(akta kontroli str.138-172)

Opis stanu  
faktycznego

1.2 Beneficjent złożył dwa WOP sprawozdawcze<sup>11</sup> a wskaźniki produktu zakładane we WOD zostały przez niego zrealizowane i wykazane we WOP pośredni<sup>12</sup> oraz WOP końcowy<sup>13</sup>. Prawidłowa realizacja wszystkich wskaźników produktu została potwierdzona m.in.: protokołami odbioru i dokumentacją finansowo – księgową zakupionych urządzeń, kontrolą końcową IP<sup>14</sup>, oględzinami kontrolera NIK w miejscu realizacji projektu<sup>15</sup>, oraz listem intencyjnym zawartym 29 grudnia 2016 r. i fakturą za wykonane badania metalograficzne i pomiary mikrotwardości z Instytutu Odlewnictwa w Krakowie<sup>16</sup>.

Zgodnie z dokumentacją finansowo - księgową oraz WOP pośrednią i końcową, wartość wskaźnika produktu pn. „Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw” uległa zmniejszeniu z kwoty 1 851 776,00 zł do kwoty 1 783 409,55 zł. Wynikało to z zakupu niektórych maszyn w projekcie wolnych od podatku VAT. Beneficjent zgłosił do IP wnioski o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w projekcie w zakresie ww. wskaźnika<sup>17</sup>, co było przedmiotem Aneksu nr 3.

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.

Wskaźnik „Liczba przedsiębiorstw korzystających ze wspartej infrastruktury badawczej – 1 szt.” został wpisany do wniosku o dofinansowanie z realizacją do 2017 r. Beneficjent zgłosił do IP wnioski o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w projekcie w zakresie wydłużenia terminu na zrealizowanie ww. wskaźnika<sup>18</sup>, co było przedmiotem aneksu nr 3. Ponadto beneficjent 29 stycznia 2018 r. złożył również oświadczenie, że osiągnie wskaźnik do końca 2018 r. oraz IP wyraziła zgodę na powyższe, co potwierdziła również w informacji pokontrolnej z 17 maja

<sup>9</sup> Pismo beneficjenta z dnia 22 września 2017 r.

<sup>10</sup> Pismo IP znak: WR.ML-01.02.01-005-0016/17-47 z 3 listopada 2017 r.

<sup>11</sup> WOP za okres od 1 stycznia 2017 r. do 23 lutego 2017 r. oraz od 24 lutego 2017 r. do 18 sierpnia 2017 r.

<sup>12</sup> WOP pośrednią za okres od 19 sierpnia 2017 r. do 27 listopada 2017 r. złożony do IP 28 grudnia 2017 r.

<sup>13</sup> WOP końcową za okres od 28 listopada 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. złożony do IP 29 stycznia 2018 r.

<sup>14</sup> Informacja pokontrolna z 17 maja 2018 r. numer RPLD.01.02.01-10-0016/16-001 z przeprowadzonej 11 maja 2018 r. kontroli końcowej przez IP.

<sup>15</sup> Oględziny kontrolera NIK z 7 listopada 2018 r.

<sup>16</sup> Instytut bierze udział w badaniach B+R przewidzianych we WOD w zakresie projektów badawczych.

<sup>17</sup> Pismo beneficjenta z dnia 18 grudnia 2017 r.

<sup>18</sup> Pismo beneficjenta z dnia 18 grudnia 2017 r.

2018 r.) Zgodnie z WOD wskaźnik ten zostanie uznany za spełniony przy zrealizowaniu zaplanowanych działań badawczych do końca 2018 r.

(akta kontroli str. 19-97; 173-234; 241-254; 288-411, 424-432; 449-450)

Wskaźnik „Liczba projektów B+R realizowanych przy wykorzystaniu wspartej infrastruktury badawczej – 2 szt.” został wpisany do WOD z realizacją do 2017 r., natomiast beneficjent złożył oświadczenie 29 stycznia 2018 r., że osiągnie wskaźnik do końca 2018 r. IP wyraziło zgodę na powyższe i zawarło aneks nr 3 oraz potwierdziła wydłużenie terminu na jego spełnienie w informacji pokontrolnej.

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

- Projekt badawczy nr 1 „Opracowanie wiertel typu CAD/CAM w pięciu wariantach i ich wykonanie”,
- Projekt badawczy nr 2 „Badanie jakości i wytrzymałości nanoszonych powłok”.

Prace badawczo – rozwojowe założone we WOD, zostały przez beneficjenta udokumentowane<sup>19</sup> w postaci czterech raportów cząstkowych.

Kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił, że stan zaawansowania prac wynosi 85% i 90% (analogicznie 1 i 2 projekt badawczy) a piąty raport (końcowy) zostanie przygotowany do 30 grudnia 2018 r. Raport ten będzie podsumowywał wszystkie wyniki i opisy wybranych najlepszych prototypów, przeznaczonych do produkcji i sprzedaży w protetyce stomatologicznej. Ze względu na niezakończone badania zaplanowane w ramach projektu, beneficjent nie rozpoczął jeszcze sprzedaży produktów.

(akta kontroli str. 19-97; 173-180; 241-254; 424-439; 449-450)

Opis stanu  
faktycznego

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

- szlifierka cylindryczna: całkowita wartość – 1 069 203,73 zł, wydatki kwalifikowalne – 766 400,00 zł, kwota dofinansowania – 421 520 zł;
- centrum obróbcze: całkowita wartość – 1 184 626,10 zł, wydatki kwalifikowalne – 1 000 500,00 zł, kwota dofinansowania – 550 275,00 zł;
- laser fibrowy: całkowita wartość – 77 490,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 63 000,00 zł, kwota dofinansowania – 34 650,00 zł;
- mikroskop badawczy: całkowita wartość – 13 303,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 10 815,45 zł, kwota dofinansowania – 5 948,50 zł;
- projektor pomiarowy: całkowita wartość – 20 855,88 zł, wydatki kwalifikowalne – 16 956,00 zł, kwota dofinansowania – 9 328,80 zł;
- piec do powłok: całkowita wartość – 760 132,74 zł, wydatki kwalifikowalne – 754 685,55 zł, kwota dofinansowania – 415 062,20 zł;
- suwmiarki (2 szt.) oraz mikromierze (4 szt.): całkowita wartość – 7 958,10 zł, wydatki kwalifikowalne – 6 470,00 zł, kwota dofinansowania – 3 558,50 zł;
- trybotester: całkowita wartość – 147 600,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 104 400,00 zł, kwota dofinansowania – 57 420,00 zł.

Beneficjent złożył do IP<sup>20</sup> wnioszek o zmianę zakresu rzeczowego i przesunięcia kwot na zakup urządzeń w zakresie:

- zakupu mikroskopu badawczego (pierwotnie zakładanego we WOD o wyższych parametrach technicznych powiększenia) na mikroskop o niższych parametrach oraz dokupienie projektora pomiarowego – jako uzupełniającego urządzenia do badania poprawności geometrii wiertel oraz zniszczeń po testach prototypów.

<sup>19</sup> Wg stanu na 30 listopada 2018 r.

<sup>20</sup> Wniosek beneficjenta z 17 lutego 2017 r. oraz 24 kwietnia 2017 r.

- zakupu suwmiarki (szt. 2) i mikromierzy (szt. 4), pierwotnie założono we WOD zakup jednego laserowego miernika wysokiej dokładności. Zmiana miała na celu zapewnić szerszy zakres badań i dokładniejsze pomiary oraz wykonywanie pracy na kilku stanowiskach jednocześnie,

i przesunięcie powstałych oszczędności z powyższych zmian zakresu rzeczowego na wydatek związany z zakupem szlifierki cylindrycznej.

Zmiany te były zgodne z § 21 UOD, zostały zatwierdzone przez IP i były przedmiotem aneksu nr 1. Aneksem nr 3 zatwierdzono zmiany w zakresie przesunięcia oszczędności pomiędzy zaplanowanymi wydatkami, wynikających z rozstrzygnięcia wyboru wykonawców na poszczególne urządzenia.

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 posiada Politykę rachunkowości wprowadzoną 1 lipca 2014 r. wraz z aneksem z 15 września 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 projektu<sup>21</sup>.

(akta kontroli str.19-97; 111-137; 173-180; 241-411; 419-423; 451-453)

Opis stanu  
faktycznego

1.4 W ramach ustalonych kryteriów wyboru projektów<sup>22</sup> do konkursu nr RPLD.01.02.01-IP.02-10-005/16, nie umieszczono kryteriów merytorycznych punktowych spełnienia polityk horyzontalnych a jedynie zawarto kryterium formalne<sup>23</sup>. 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 projektu<sup>24</sup>, kontrolerzy IP uznali zgodność projektu z politykami horyzontalnymi za neutralny oraz nie stwierdzili nieprawidłowości i uchybień skutkujących wydaniem zaleceń.

W trakcie oględzin, kontroler NIK stwierdził, że we wszystkich pomieszczeniach beneficjenta nie występowały bariery architektoniczne, utrudniające dostęp osobom niepełnosprawnym. Budynek, w którym znajdowały się biura, wyposażony był w podjazd oraz miejsca postojowe dla osób niepełnosprawnych, szeroką windę i drzwi do pomieszczeń. Budynek produkcyjny, w którym przeprowadzane były badania w ramach projektu, znajduje się na parterze a wejście do niego nie utrudniało dostępu osobom z dysfunkcjami.

Jak wyjaśnił kierownik jednostki kontrolowanej, beneficjent zatrudnia łącznie 60 osób (zatrudnionych i współpracujących), w tym 33 kobiety (55%) i 27 mężczyzn (45%). Rekrutacja pracowników odbywała się bez względu na płeć oraz realizowana jest polityka eliminująca różne stawki wypłat dla różnych płci (wynagrodzenie zależne jest od posiadanych kwalifikacji i doświadczenia). Pracownicy korzystają z elastycznych form zatrudnienia (możliwe są różne godziny pracy, ustalone indywidualnie z pracownikami, a także praca zdalna), co jest szczególnie ważne dla osób wychowujących dzieci (bez względu na to, czy dotyczy to kobiety czy mężczyźni).

<sup>21</sup> Tj. stosowania wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu.

<sup>22</sup> Załącznik nr 3 do SZOOP.

<sup>23</sup> 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](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).

<sup>24</sup> Z 11 maja 2018 r. w pkt. 2.12 na stronie 9.

Ponadto wyjaśnił, że (...) zasada równości szans i niedyskryminacji realizowana jest również w obszarze zatrudnienia. Rekrutacja pracowników do firmy odbywa się bez względu na płeć, rasę, wyznanie, pochodzenie, etc.; pod uwagę brane są posiadane przez kandydatów kwalifikacje. Należy również zaznaczyć, iż – z uwagi na specyfikę przedsiębiorstwa – w firmie zatrudnione są osoby będące cudzoziemcami (posiadające dużą wiedzę o rynkach docelowych oraz znajomość ich kultury, języka, etc.) - w chwili obecnej 2 osoby. I w dalszym ciągu do pracy w firmie Verdent poszukiwane są i będą takie osoby, tj. znające „od wewnątrz” specyfikę rynków zagranicznych, na które swoje działania ukierunkowuje Verdent. Firma zatrudnia również osoby niepełnosprawne (obecnie 4 – z różnymi rodzajami niepełnosprawności), a w budynkach, w których znajduje się siedziba firmy są stosowane rozwiązania umożliwiające dostęp dla osób o niepełnosprawności ruchowej (...).

(akta kontroli str. 17-97; 181-234; 241-254; 415-418; 434-437)

Opis stanu faktycznego

**1.5** Beneficjent w ramach realizacji projektu przeprowadził osiem zamówień z zachowaniem zasad konkurencyjności<sup>25</sup> i wszystkie zostały poddane kontroli przez IP<sup>26</sup>. Szczegółowym badaniem przez kontrolera NIK objęto prawidłowość wyłonienia wykonawcy i przeprowadzenia zamówienia nr 2/RPLD na zakup centrum szlifierskiego<sup>27</sup>. W wyniku zapytania konkurencyjnego wybrano najkorzystniejszą ofertę i zawarto 4 września 2017 r. umowę nr 2/RPLD na kwotę 277 430,00 EUR netto z ROLLOMATIC SA, w której określono termin dostawy do 12 tygodni po podpisaniu umowy (czyli do 27 listopada 2017 r.). Termin realizacji zamówienia, jak i kwotę, określono zgodnie z treścią zapytania ofertowego. Zamówienie zostało całkowicie rozliczone fakturą VAT nr CI-17-06021 z 27 października 2017 r. na kwotę 277 430,00 EUR netto (1 184 626,10 zł netto)<sup>28</sup>. Fakturę zapłacono 16 listopada 2017 r. na rachunek ROLLOMATIC SA. Środek trwały przyjęto do ewidencji 16 listopada 2018 r. pod pozycją OT 2017/11/2 (nr inwentarzowy ST100). Wydatek został poniesiony i rozliczony we WOP za okres od 19 sierpnia 2017 do 27 listopada 2017 r.

(akta kontroli str.19-97; 196-208; 284-411; 419-423; 434-439; 450-453)

Opis stanu faktycznego

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

- RPLD.01.02.01-10-0016/16-001 z 23 lutego 2017 r. (wniosek sprawozdawczy za okres od 1 stycznia 2017 r. do 23 lutego 2017) i zatwierdzony przez IP 14 marca 2017 r.;
- RPLD.01.02.01-10-0016/16-002 z 18 sierpnia 2017 r. (wniosek sprawozdawczy za okres 24 lutego 2017 r. do 18 sierpnia 2017 r.) i zatwierdzony przez IP 8 września 2017 r.;
- RPLD.01.02.01-10-0016/16-003 z 28 grudnia 2017 r. (wniosek sprawozdawczy oraz o refundację za okres od 19 sierpnia 2017 r. do 27 listopada 2017 r.) i zatwierdzony przez IP 6 marca 2018 r. Na podstawie WOP nr 3, IP zatwierdziła do refundacji kwotę 1 968 541,45 zł za zakup: szlifierki cylindrycznej, centrum obróbczego, lasera fibrowego, mikroskopu badawczego, projektora pomiarowego, suwmiarek i mikromierzy oraz trybotestera.

<sup>25</sup> 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 930/16 z 16 sierpnia 2016 roku oraz § 12 UOD.

<sup>26</sup> Zgodnie z pkt. 2.7 informacji pokontrolnej z 11 maja 2018 r. z przeprowadzonej kontroli końcowej projektu. IP potwierdziła zgodność z wytycznymi ds. kwalifikowalności wszystkich przeprowadzonych zamówień na wybór dostawców.

<sup>27</sup> Wydatek wybrany przez kontrolera NIK do badania w sposób celowy.

<sup>28</sup> Protokół odbioru z 16 listopada 2018 r.



- RPLD,01.02.01-10-0016/16-004 z 29 stycznia 2018 r. (wniosek sprawozdawczy oraz refundację, wniosek końcowy za okres od 28 listopada 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.<sup>29</sup>) i zatwierdzony przez IP 28 maja 2018 r. Na podstawie WOP nr 4, IP zatwierdziła do refundacji kwotę 415 062,20 zł za zakup pieca do powłok.

W trakcie realizacji projektu beneficjent dokonał sześciokrotnie aktualizacji harmonogramu płatności<sup>30</sup>.

Beneficjent był w posiadaniu oryginałów dokumentów dotyczących projektu, m.in.: faktur, dowodów zapłaty, umów, protokołów odbioru i dokumentacji z przeprowadzonych postępowań. Kwoty<sup>31</sup> 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.

Kontroler NIK dokonał 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 skontrolovaniu przez IP 11 maja 2018 r., dokumentów przedstawionych do rozliczenia RPO WŁ oraz podpisem osoby dokonującej sprawdzenia. Kontroler NIK nie stwierdził na oryginałach dowodów księgowych informacji świadczących o przedstawieniu ich do rozliczenia w ramach innych projektów, działań/poddziałań i programów.

(akta kontroli str.19-97; 181-254; 288-411; 419-423; 450)

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 projektu<sup>32</sup> oraz zawarł informację o projekcie na stronie internetowej beneficjenta, tj. [www.verdent.pl](http://www.verdent.pl).

(akta kontroli str. 19-97; 415-418)

Stwierdzone nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

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.

<sup>29</sup> Beneficjent 21 marca 2018 r. złożył oświadczenie o zakończeniu realizacji projektu.

<sup>30</sup> Zgodnie z § 8 ust. 7 UOD. Daty przesłania przez beneficjenta wersji: 1 – 23 lutego 2017 r.; 2 – 25 kwietnia 2017 r.; 3 – 29 czerwca 2017 r.; 4 – 18 sierpnia 2017 r.; 5 – 27 września 2017 r.; 6 – 28 grudnia 2018 r.

<sup>31</sup> Podatek VAT stanowi wydatek niekwalifikowalny w projekcie.

<sup>32</sup> Stwierdzono w trakcie oględzin 7 listopada 2018 r.

**OBSZAR**Opis stanu  
faktycznego**2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu**

2.1 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 1303/2013<sup>33</sup>. Zgodnie z § 15 ust. 4 UOD, beneficjent w okresie trwałości zobowiązany jest do składania deklaracji o zachowaniu trwałości Projektu<sup>34</sup>.

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 wystąpiły zagrożenia oraz nieprawidłowości, o których istniała konieczność powiadomienia IP. Ponadto beneficjent na bieżąco monitoruje utrzymanie wskaźników produktu a wskaźniki rezultatu bezpośredniego zostaną osiągnięte w terminie wynikającym z UOD, tj. 31 grudnia 2018 r. Podkreślił również, że pierwsza deklaracja o zachowaniu trwałości projektu zostanie złożona zgodnie z UOD, czyli do 31 marca 2019 r.

Jak wynika m.in. z raportu o środkach trwałych, oględzin kontrolera NIK oraz dokumentacji z przeprowadzonych prac badawczo - rozwojowych, beneficjent na dzień zakończenia kontroli<sup>35</sup> 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.2-9; 19-97; 241-254; 284-287; 415-418; 424-448; 452-453)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
**OCENA CZĄSTKOWA**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

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 raportu końcowego z wynikami przeprowadzonych badań.

<sup>33</sup> 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.)

<sup>34</sup> Beneficjent na dzień zakończenia kontroli znajduje się w pierwszym roku utrzymania trwałości projektu.

<sup>35</sup> Wg. stanu na dzień 10 grudnia 2018 r.

#### IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

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, 20... grudnia 2018 r.

Kontroler

Michał Maćkiewicz  
doradca ekonomiczny



.....  
podpis

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



.....  
podpis

