



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.027.01.2018

Dariusz Jakóbczyk
Grzegorz Jakóbczyk
JAK-MET s.c. Jakóbczyk Dariusz,
Jakóbczyk Grzegorz w Kraśniku
ul. Kolejowa 12, 23-200 Kraśnik

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	JAK-MET s.c. Jakóbczyk Dariusz, Jakóbczyk Grzegorz w Kraśniku, ul. Kolejowa 12, 23-200 Kraśnik (dalej: Beneficjent)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Jakóbczyk, Grzegorz Jakóbczyk (dalej: Wspólnicy Spółki)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektu „Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa JAK-MET s.c. poprzez zakup nowoczesnych maszyn i urządzeń oraz wdrożenie innowacyjnego procesu produkcji” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020. 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 30 listopada 2018 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 Lublinie
Kontroler	Paweł Szymanek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLU/170/2018 z dnia 26 listopada 2018 r. (akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Beneficjenta Projektu współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego w zakresie objętym kontrolą NIK.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Beneficjent podjął należyte działania w celu realizacji Projektu zgodnie z umową o dofinansowanie oraz osiągnął zakładane efekty w postaci wprowadzenia innowacyjnego procesu produkcji wyrobów, jakimi są kosiarki i akcesoria ogrodnicze oraz osiągnął zakładane wskaźniki produktu i rezultatu. Wydatki poniesione w ramach Projektu spełniały kryteria kwalifikowalności i zostały dokonane z zachowaniem zasady konkurencyjności. Projekt realizowano z zachowaniem zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Beneficjent wypełniał obowiązki informacyjne i promocyjne związane z korzystaniem ze środków europejskich. Na dzień zakończenia kontroli NIK zachowana była trwałość Projektu. Beneficjent kontynuował działalność produkcyjną na terenie województwa lubelskiego z wykorzystaniem wycinarki laserowej zakupionej w ramach Projektu i pozostającej w jego aktywach.

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

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego

Opis stanu faktycznego

1.1. W dniu 14 marca 2017 r.⁴ Wspólnicy Spółki wystąpili do Lubelskiej Agencji Wspierania Przedsiębiorczości w Lublinie (dalej: LAWP) z wnioskiem o dofinansowanie projektu „Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa JAK-MET s.c. poprzez zakup nowoczesnych maszyn i urządzeń oraz wdrożenie innowacyjnego procesu produkcji”⁵ (dalej: Projekt). We wniosku wskazano, iż celem Projektu jest zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa JAK-MET poprzez wprowadzenie innowacyjnego procesu produkcji wyrobów, jakimi są kosiarki i akcesoria ogrodnicze. Przewidziano zakup lasera do cięcia metalu (wycinarki laserowej), który pozwoli na szybszy i wydajniejszy proces produkcji, obniżenie jego kosztów oraz wprowadzenie do oferty nowej usługi. Wskazano, iż dotychczas do wykonywania części metalowych stosowano prasy, jak również zlecano takie prace podwykonawcom. Podano, iż wykorzystanie wycinarki laserowej zautomatyzuje cały proces produkcji, skróci czas realizacji zamówień, pozwoli na poprawę jakości wyrobów oraz powinno się przyczynić do zwiększenia liczby zamówień od klientów indywidualnych zgłaszających zapotrzebowanie na krótkie serie produkcyjne.

(akta kontroli str. 3-34)

1.2. W dniu 25 kwietnia 2017 r. Wspólnicy Spółki zawarli z LAWP umowę o dofinansowanie Projektu nr RPLU.03.07.00-06-0358/16-00, w której określone zostały zasady oraz warunki przekazania Beneficjentowi wkładu publicznego w finansowanie Projektu. Na mocy jej postanowień Wspólnicy zobowiązali się zrealizować Projekt opisany we wniosku o dofinansowanie i osiągnąć następujące wskaźniki:

a) produktu:

- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy – 1,00;
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) – 597 000 zł;
- liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – trzy osoby;

b) rezultatu:

- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – dwie osoby;
- liczba wprowadzonych innowacji procesowych – 1,00;
- przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów – 637 500 zł;

³ 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.

⁴ Wniosek nr RPLU.03.07.00-06-0358/16 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (dalej: RPO WL 2014-2020).

⁵ RPO WL 2014-2020, Oś Priorytetowa: 3 Konkurencyjność przedsiębiorstw, Działanie 3.7. Wzrost konkurencyjności MŚP (małych i średnich przedsiębiorstw).

– liczba wdrożonych wyników prac B+R – 1,00.

Rozpoczęcie realizacji Projektu określono na 1 marca 2017 r., natomiast jego rzeczowe i finansowe zakończenie na 31 grudnia 2017 r.

Wartość Projektu została ustalona na kwotę 2 447 700 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 1 990 000 zł. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego (ze środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania) w wysokości 597 000 zł, tj. 30% wydatków kwalifikowalnych. Według postanowień umowy, wartość dofinansowania nie przekroczy 1 393 000 zł, tj. 70% wydatków kwalifikowalnych. Rozpoczęcie okresu kwalifikowalności wydatków przypadało na 9 września 2016 r., a zakończenie na 31 grudnia 2017 r. Określono też m.in. warunki uznania wydatków za kwalifikowalne, wymogi w zakresie zapewnienia efektywności i konkurencyjności wydatków, termin przekazania i wymaganą formę wniosku o płatność, a także obowiązki Beneficjenta w zakresie informacji i promocji.

(akta kontroli str. 35-78)

1.3. Zakup wycinarki laserowej został poprzedzony upublicznieniem 5 maja 2017 r. zapytania ofertowego na stronie internetowej „Bazy Konkurencyjności”⁶, zgodnie z § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie Projektu. Ogłoszenie zawierało elementy, o których mowa w § 16 umowy. Przedmiot zamówienia sklasyfikowano, jako „obrabiarki specjalnego zastosowania”. Określono maksymalny termin wykonania przedmiotu zamówienia (15 lipca 2017 r.), sformułowano wymogi w zakresie wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego, a także podano listę dokumentów i oświadczeń wymaganych od oferentów oraz przesłanki wykluczenia oferentów. Poza kryterium cenowym oceny ofert, sformułowano kryteria dotyczące terminu realizacji zamówienia oraz jakości konstrukcji urządzenia (sposób wykonania ramy konstrukcji). Dla poszczególnych kryteriów określono sposób przyznawania punktów i wagi procentowe.

Do wskazanego w ogłoszeniu terminu (6 czerwca 2017 r.) wpłynęły dwie oferty, z których wyłoniono najkorzystniejszą z uwzględnieniem wymogów i kryteriów oceny ofert sformuowanych w ogłoszeniu. Cena za dostawę, montaż i uruchomienie wycinarki laserowej według ww. oferty wynosiła 2 441 304 zł brutto (1 984 800 zł netto). Wyłoniona oferta zawierała oświadczenie o braku powiązań osobowych i kapitałowych z Beneficjentem. Informacja o wybranej ofercie została upubliczniona na stronie internetowej „Bazy Konkurencyjności”. Przedmiot oferty był zgodny z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie. Wybór przedmiotowej oferty został udokumentowany pisemnym protokołem postępowania o udzielenie zamówienia, który zawierał w szczególności informację o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego, wykaz ofert wraz z datami ich złożenia, informację o sposobie przyznania punktacji według kryteriów określonych w zapytaniu, wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem, a także oświadczenie o braku powiązań z oferentami. Załączniki do protokołu stanowiły w szczególności oferty w ww. postępowaniu oraz potwierdzenie publikacji zapytania ofertowego.

(akta kontroli str. 79-106)

Umowa na dostawę wycinarki laserowej została zawarta z wyłonionym oferentem w dniu 8 czerwca 2017 r. Płatności za urządzenie dokonano w dniach: 14 czerwca 2017 r. (2 197 173,60 zł) i 30 czerwca 2017 r. (244 130,40 zł) na podstawie faktur VAT wystawionych przez dostawcę.

Końcowy odbiór urządzenia nastąpił 30 czerwca 2017 r. Z tą datą Wspólnik Spółki protokolarnie potwierdził zgodność specyfikacji urządzenia z zamówieniem,

⁶ www.bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl

uruchomienie urządzenia, przeprowadzenie przeszkolenia pracowników i zobowiązał się do zapłaty pozostałej kwoty za urządzenie.

(akta kontroli str. 109-117)

1.4. Wniosek o płatność za okres od 1 marca 2017 r. do 24 lipca 2017 r. dotyczący Projektu został pozytywnie zweryfikowany, o czym LAWP poinformowała Beneficjenta pismem z dnia 4 października 2017 r. Poprzedzone to było uzupełnieniami wniosku dokonanymi na wezwanie LAWP. Uzupełnienia dotyczyły m.in. sposobu przedstawienia osiągnięcia wskaźników produktu, przedłożenia sprawozdania z wdrożenia wyników prac B+R, potwierdzeń poniesienia wydatków kwalifikowalnych oraz ofert w postępowaniu o zamówienie. Do wniosku załączono również kopie: faktur VAT dotyczące wydatków kwalifikowalnych wraz z potwierdzeniami dokonania płatności, końcowego protokołu odbioru zakupionego urządzenia, umowy z dostawcą, ofert złożonych w postępowaniu, protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia, oświadczeń o braku powiązań z wyłonionym oferentem, a także sprawozdania z prac B+R. Ww. wniosek o płatność był jednocześnie wnioskiem sprawozdawczym i wnioskiem końcowym. Kwota środków finansowych zatwierdzona do wypłaty po ww. uzupełnieniach stanowiła płatność końcową w ramach Projektu.

Dofinansowanie w kwocie 1 389 360 zł wpłynęło na rachunek bankowy Spółki 11 października 2017 r.

Dane i informacje wykazane we wniosku o płatność znajdowały odzwierciedlenie w dokumentacji źródłowej znajdującej się w siedzibie Spółki. Wydatek poniesiony w ramach Projektu był uwzględniony w budżecie Projektu oraz został poniesiony w okresie kwalifikowalności, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie. Spółka wywiązała się z obowiązku wniesienia finansowego wkładu własnego w realizację Projektu na zasadach określonych w umowie o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 111-132)

W ramach wniosku o płatność wykazano osiągnięcie wskaźników produktu, co było zgodne ze stanem faktycznym. Wykazano również osiągnięcie dwóch z czterech wskaźników rezultatu, tj. liczba wdrożonych wyników prac B+R oraz liczba wdrożonych innowacji procesowych, co zostało udokumentowane w formie sprawozdania z wdrożenia prac B+R w Spółce.

Jako niezrealizowane wykazano wówczas dwa pozostałe wskaźniki rezultatu, dotyczące osiągnięcia zakładanej kwoty przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów oraz wzrostu zatrudnienia. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 2 oraz § 7 ust. 2 umowy o dofinansowanie, wskaźniki te powinny zostać osiągnięte najpóźniej w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia finansowego realizacji Projektu. Na dzień 30 listopada 2018 r. wskaźniki te zostały osiągnięte.

(akta kontroli str. 119-120, 164-165)

1.5. W wyniku oględzin dokonanych w trakcie kontroli NIK ustalono, że wycinarka laserowa wraz ze stanowiskiem komputerowym do jej obsługi została zainstalowana w jednej z hal położonych przy ul. Kolejowej 12 w Kraśniku, gdzie znajduje się siedziba Spółki. Numer seryjny urządzenia znajdujący się na tabliczce znamionowej odpowiadał danym zawartym w dokumentacji źródłowej, tj. w protokole odbioru oraz na fakturach VAT wystawionych przez dostawcę. W wyniku oględzin nie stwierdzono ograniczeń w dostępności siedziby Spółki dla osób z niepełnosprawnościami.

(akta kontroli str. 155-161)

1.6. W części wniosku o dofinansowanie Projektu dotyczącej wpływu Projektu na realizację zasad horyzontalnych wskazano m.in. na zastosowanie w jego realizacji dużej i czytelnej czcionki w dokumentach, umożliwienie konsultacji telefonicznej i osobistej w ramach składania ofert oraz zwiększenie dostępności strony internetowej Beneficjenta dla osób z niepełnosprawnościami. We wniosku podano również, że wnioskodawca przez cały okres realizacji i trwałości Projektu zapewnia, iż wszystkie produkty, towary, usługi i infrastruktura związane z Projektem będą dostępne dla wszystkich, stąd Projekt cechuje się pozytywnym wpływem na politykę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami.

(akta kontroli str. 28)

W ramach realizacji zasad równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępu dla osób z niepełnosprawnościami, Beneficjent zapewnił dostępność produktów, towarów, usług i infrastruktury związanej z Projektem. Jak wyjaśnili Wspólnicy Spółki, zapewniony jest dostęp do budynku administracyjnego i produkcyjnego dla osób z niepełnosprawnościami (np. w sprawie zapytań ofertowych), jak również dostęp do konsultacji telefonicznych. Trwają prace nad stworzeniem nowej, odrębnej strony internetowej dotyczącej świadczonych przez Spółkę usług wycinania laserowego, co pozwoli dotrzeć do szerszego grona odbiorców oraz prowadzić kampanię marketingową. Wspólnicy poinformowali, iż podjęte zostaną starania by zapewnić możliwie łatwy dostęp do tej strony osobom z niepełnosprawnościami.

(akta kontroli str. 184-186)

1.7. Spółka wypełniała obowiązki informacyjne i promocyjne związane z realizacją Projektu współfinansowanego ze środków europejskich. W toku oględzin przeprowadzonych w trakcie kontroli NIK stwierdzono, że na zakupionej w ramach Projektu wycinarki laserowej naklejona jest tablica zawierająca informacje na temat Projektu, logo Unii Europejskiej, funduszy europejskich oraz Województwa Lubelskiego. Tablicę informacyjną zamieszczono również przy głównym wejściu do siedziby Spółki.

Informacje dotyczące wykorzystywania przez Spółkę środków europejskich zamieszczone były również na jej stronie internetowej (w tym odesłanie do filmu promocyjnego na temat Spółki zawierającego informację o wykorzystaniu środków europejskich)⁷. Logo funduszy europejskich, Województwa Lubelskiego oraz Unii Europejskiej zamieszczono również na ulotce reklamowej dotyczącej nowej usługi świadczonej z wykorzystaniem wycinarki laserowej.

(akta kontroli str. 155-161, 179-183)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Beneficjenta Projektu współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020.

Beneficjent podjął należyte działania w celu realizacji Projektu zgodnie z umową o dofinansowanie oraz osiągnął zakładane efekty w postaci wprowadzenia innowacyjnego procesu produkcji wyrobów, jakimi są kosiarki i akcesoria ogrodnicze. Poniesione wydatki spełniały kryteria kwalifikowalności określone w § 12 umowy o dofinansowanie i zostały dokonane z zachowaniem zasady konkurencyjności, zgodnie z § 13 tej umowy. Beneficjent zapewnił realizację Projektu zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, a także wywiązywał się z obowiązków informacyjnych

⁷ <http://www.jakmet.pl/>, <https://www.youtube.com/watch?v=FZgyTNKfgBY>.

i promocyjnych określonych w § 59 umowy o dofinansowanie. Terminowo osiągnięto wskaźniki produktu i rezultatu określone w § 2 ust. 7 i 8 umowy o dofinansowanie.

OBSZAR

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 60 ust. 4 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązał się do utrzymania inwestycji na terenie województwa lubelskiego przez okres trzech lat od daty jej ukończenia. Na dzień zakończenia kontroli NIK powyższy wymóg był dotrzymany. Beneficjent kontynuował działalność produkcyjną z wykorzystaniem wycinarki laserowej zakupionej w ramach Projektu, która znajdowała się w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej. Nie nastąpiła zmiana własności urządzenia. Urządzenie znajdowało się w aktywach Spółki i podlegało amortyzacji.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. zrealizowane były wskaźniki produktu i rezultatu określone w umowie o dofinansowanie i wskazane w pkt 1.2 lit. a i b niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Oprócz wskaźników produktu i rezultatu wykazanych, jako osiągnięte we wniosku o płatność, do końca 2018 r. zrealizowano dwa pozostałe wskaźniki rezultatu, tj.:

- nastąpił wzrost zatrudnienia o trzy osoby, do których zadań należy obsługa wycinarki laserowej, co znajdowało potwierdzenie w umowach o pracę z osobami, które nie były wcześniej zatrudnione w Spółce;
- przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów przekroczyły wartość określoną w umowie o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 68-69, 151-161, 165, 187-189)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Beneficjenta w zakresie osiągnięcia i monitorowania wskaźników produktu i rezultatu na poziomie określonym w umowie o dofinansowanie.

Na dzień zakończenia kontroli NIK zachowana była trwałość Projektu, o której mowa w § 60 umowy o dofinansowanie Projektu. Utrzymywana była działalność produkcyjna prowadzona z wykorzystaniem wycinarki laserowej zakupionej przy współfinansowaniu ze środków europejskich. Urządzenie znajdowało się w aktywach Beneficjenta oraz nie nastąpiła zmiana wpływająca na charakter Projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

IV. Uwagi i wnioski

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

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 Lublinie. 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.

Lublin, 10 stycznia 2019 r.

Kontroler:
Paweł Szymanek
doradca ekonomiczny

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
Podpis

.....
Podpis