



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.018.01.2018

Pani Barbara Kawala
Prezes Zarządu
AMISTON Spółka z o. o.
ul. Władysława Reymonta 29
45-072 Opole

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44
lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	AMISTON Spółka z o. o., ul. Władysława Reymonta 29, 45-072 Opole ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Kawala, Prezes Zarządu, od 31 października 2016 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Sebastian Twardoch, Prezes Zarządu, od 2 czerwca 2015 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego 2014-2020. 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 21 grudnia 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontrolerzy	1. Celina Augustyn, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/124/2018 z dnia 13 listopada 2018 r. 2. Piotr Mastalerz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/129/2018 z dnia 27 listopada 2018 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: Spółka lub beneficjent.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez beneficjenta projektu pn. *Wdrożenie innowacyjnego rozwiązania w przedsiębiorstwie Amiston Sp. z o. o.*⁴ współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020⁵ w zakresie objętym kontrolą NIK.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie zawartą z Województwem Opolskim – Opolskim Centrum Rozwoju Gospodarki zrealizował projekt, osiągając założony efekt w postaci rozpoczęcia produkcji metalowych części, elementów oraz podzespołów do maszyn, urządzeń oraz linii technologicznych, przy wykorzystaniu innowacyjnej metody spawania łukiem zwarciowym przy zachowaniu nadzwyczajnie wysokiej stabilności łuku spawalniczego, po uprzednim wykonaniu prac adaptacyjno-modernizacyjnych hali produkcyjnej oraz zakupie niezbędnego oprogramowania i parku maszynowego. Wykorzystując urządzenia, których zakup był współfinansowany ze środków RPO WO, beneficjent wytwarzał elementy metalowe, ze sprzedaży których uzyskał ponad 900 tys. zł przychodu, tj. o 20 tys. zł więcej niż przewidywał przed rozpoczęciem realizacji projektu. Tym samym cel ogólny projektu został zrealizowany, gdyż uzyskano zdolność produkcyjną, w ramach której wdrożono innowacyjną metodę spawania. Nastąpiło także wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstwa na rynku krajowym i zagranicznym. Również pozostałe wskaźniki wykazane we wniosku o dofinansowanie projektu zostały osiągnięte przed upływem roku po jego zakończeniu.

Beneficjent przestrzegał pozostałych warunków realizacji projektu określonych m.in. w umowie o dofinansowanie projektu oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*⁶. W szczególności zgłoszone do refundacji wydatki na zakup środków trwałych spełniały kryteria ich kwalifikowalności, gdyż związane były z celami projektu i zostały poniesione zgodnie z zasadami przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów. Beneficjent prawidłowo wypełniał też obowiązki sprawozdawcze, gdyż na bieżąco informował instytucję pośredniczącą o postępach w realizacji projektu oraz zachował zasadę równości szans i niedyskryminacji określoną w *Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*⁷. Prawidłowo poinformował również opinię publiczną o realizacji projektu oraz przestrzegał warunków zachowania jego trwałości.

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

⁴ Dalej: projekt.

⁵ Dalej: RPO WO.

⁶ Dostępne na <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/>. Dalej: *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków*.

⁷ Dostępne na <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/>. Dalej: *Wytyczne w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020

Opis stanu faktycznego

1.1. Kontrolowana jednostka 18 lipca 2017 r. zawarła z Województwem Opolskim, w imieniu którego działało Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki w Opolu⁹ umowę nr RPOP.02.01.03-16-0008/16-00 o dofinansowanie projektu¹⁰ pn. *Wdrożenie innowacyjnego rozwiązania w przedsiębiorstwie Amiston Sp. z o.o.*¹¹ w ramach Podziałania 2.1.3. *Nowe produkty i usługi w MSP na obszarach przygranicznych* RPO WO. Do umowy tej zawarto dwa aneksy¹², z których pierwszy wprowadzał zmiany w zakresie naliczania odsetek od dnia upływu terminu do złożenia wniosku o płatność, a drugi – zmiany w zakresie ostatecznej wysokości przyznanego dofinansowania.

Całkowita wartość projektu wyniosła 1 608,5 tys. zł, w tym 1 307,7 tys. zł stanowiły całkowite wydatki kwalifikowane. Przyznane dofinansowanie w kwocie 836,9 tys. zł stanowiło nie więcej niż 64% kwoty wydatków kwalifikowanych, stanowiących płatność ze środków europejskich. Pozostałą kwotę wynoszącą 470,8 tys. zł (co najmniej 36% wydatków kwalifikowanych projektu) stanowił wkład własny Spółki. Okres kwalifikowalności wydatków upływał 31 grudnia 2017 r., a datę rozpoczęcia realizacji projektu określono na 1 kwietnia 2017 r.

(akta kontroli str. 299-303, 337-400)

We wniosku o dofinansowanie projektu wskazano, że przedmiotem projektu będzie inwestycja polegająca na pracach budowlanych oraz zakupie niezbędnego parku maszynowego w zakresie umożliwiającym rozpoczęcie produkcji metalowych części, elementów oraz podzespołów do maszyn, urządzeń oraz linii technologicznych, przy wykorzystaniu innowacyjnej metody spawania łukiem zwarciowym przy zachowaniu nadzwyczajnie wysokiej stabilności łuku spawalniczego. Jako efekt realizacji projektu wskazano wzrost zatrudnienia, wprowadzenie innowacji procesowych oraz osiągnięcie przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów.

Jako wskaźnik produktu wskazano *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw* (wartość wskaźnika: 771,5 tys. zł), a jako wskaźniki rezultatu przyjęto: 1) *Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach* (wartość wskaźnika: 3 szt. EPC¹³); 2) *Liczbę wprowadzonych innowacji produktowych* (wartość wskaźnika: 1 szt.); 3) *Przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów* (wartość wskaźnika: 900 tys. zł).

(akta kontroli str. 304-336, 401-510, 527-531)

Termin zakończenia realizacji rzeczowej i finansowej projektu określony został na 31 grudnia 2017 r. W przypadku zadania polegającego na wykonaniu prac adaptacyjno-modernizacyjnych hali produkcyjnej pierwotny termin ich zakończenia

⁸ 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.

⁹ Pełniącego rolę Instytucji Pośredniczącej w ramach RPO WO. Dalej: OCRG.

¹⁰ Dalej: umowa o dofinansowanie.

¹¹ Dalej: projektu.

¹² Aneks nr RPOP.02.01.03-16-0008/16-01 z 1 grudnia 2017 r. oraz aneks nr RPOP.02.01.03-16-0008/16-02 z 11 stycznia 2018 r.

¹³ Liczba brutto nowych miejsc pracy we wspieranych przedsiębiorstwach w przeliczeniu na pełne etaty na podstawie umowy o pracę (nie dotyczy umów cywilnoprawnych).

określony na 31 października 2017 r. został ostatecznie zmieniony na 31 grudnia 2017 r., z uwagi na pozytywnie zaakceptowany¹⁴ wniosek beneficjenta w tym zakresie.

Zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie określającymi warunki jej realizacji, beneficjent jest zobowiązany zachować trwałość projektu w okresie 3 lat, tj. od 25 lipca 2018 r.¹⁵ do 25 lipca 2021 r., a wskaźniki rezultatu osiągnąć nie później niż do 31 grudnia 2018 r.¹⁶.

(akta kontroli str. 299-303, 337-400)

1.2. Beneficjent w ramach rozliczenia projektu, poza wnioskiem końcowym, złożył również dwa wnioski, tj. wniosek zaliczkowy obejmujący okres od 1 kwietnia 2017 r. do 4 sierpnia 2017 r. oraz wniosek refundacyjno-zaliczkowy (rozliczający zaliczkę) obejmujący okres od 5 sierpnia 2017 r. do 14 września 2017 r. W pierwszym wniosku beneficjent wystąpił o zaliczkę w wysokości 293 tys. zł, a w drugim zawniósł o refundację w wysokości 153,1 tys. zł oraz rozliczył uprzednio przekazaną zaliczkę.

Wniosek o płatność końcową Spółka złożyła 22 grudnia 2017 r. We wniosku tym wskazano, że osiągnięto następujące efekty: 1/ zakupiono park maszynowy (tj. dwa stanowiska spawalnicze, przecinarkę automatyczną do cięcia termicznego, prasę krawędziową, automatyczną przecinarkę taśmową, wiertarko-frezarkę; giętarkę do rur i profili, szlifierkę taśmową, kompresor, walcarkę); 2/ zakupiono wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie do projektowania) oraz 3/ przeprowadzono prace adaptacyjno-modernizacyjne w zakresie dostosowania hali produkcyjnej do produkcji elementów i części metalowych. Tym samym zostały osiągnięte przyjęte w projekcie wskaźniki produktu. W przypadku wskaźnika *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw* jego wartość stanowiła 100%¹⁷ przewidzianego poziomu.

Każdorazowo OCRG zatwierdzało ww. wnioski po uprzednim udzieleniu wyjaśnień przez beneficjenta. Wniosek o płatność końcową został przez OCRG zatwierdzony 18 lipca 2018 r.¹⁸, a beneficjentowi wypłacono łącznie 836,9 tys. zł stanowiących 64% wydatków kwalifikowalnych określonych w umowie.

Wszystkie ww. wnioski beneficjent przedłożył w terminach określonych w § 11 ust. 2-3 umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 173-298, 304-336, 401-510, 527-815)

Zgodnie z dokumentami odbioru technicznego zestawu maszyn 30 sierpnia 2017 r. odebrano: 1/ przecinarkę do cięcia typ JANTAR, nr seryjny 1340; 2/ sekcyjny stół odciągowy typ 1500 x 3000, nr seryjny 1340/3000. W toku kontroli NIK stwierdzono, że na hali produkcyjnej znajdował się sekcyjny stół odciągowy o nr seryjnym 1340/4500. Prezes Zarządu oraz prokurent spółki wyjaśnili, że producent maszyny omyłkowo umieścił na stole odciągowym nieprawidłowy nr seryjny. Powyższe potwierdził producent urządzenia dokonując zamiany tabliczek znamionowych z nr seryjnego 1340/4500 na nr seryjny 1340/3000.

(akta kontroli str. 173-215)

Beneficjent osiągnął założone we wniosku o dofinansowanie projektu wskaźniki rezultatu przed upływem roku od zakończenia finansowej realizacji projektu.

¹⁴ Przez OCRG przy piśmie DRP.AR.4113-3.3.1-10-10/17 z 11 stycznia 2018 r.

¹⁵ Data przelewu dotacji na rachunek bankowy beneficjenta rozumiana jako data płatności końcowej zgodnie z § 21 ust. 3 pkt 1 umowy. Wartość ostatniej części dotacji 97 783,23 zł.

¹⁶ Wskaźniki rezultatu powinny zostać osiągnięte w rok po terminie zakończenia finansowej realizacji projektu zgodnie z § 4 ust. 12 lit. b umowy o dofinansowanie.

¹⁷ Kwota środków prywatnych wyniosła 771,5 tys. zł.

¹⁸ W piśmie znak DRP.KK.4115-3.3.1-10-2/18 z 30 lipca 2018 r.

Przychody uzyskane ze sprzedaży elementów metalowych przy zastosowaniu nowej metody spawalniczej wyniosły 920 tys. zł netto¹⁹, co stanowiło 102,2% zadeklarowanej wartości wskaźnika *Przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów* (wynoszącego 900 tys. zł).

W ramach realizacji wskaźnika rezultatu *Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach* w Spółce, w okresie od maja 2017 r. do grudnia 2018 r., zatrudniono łącznie pięć osób, w tym cztery (dyrektora produkcji, technologa, kontrolera jakości, głównego księgowego) na czas nieokreślony oraz pracownika obsługi biurowej na czas określony.

(akta kontroli str. 117-132, 135-138)

W sprawie realizacji wskaźników rezultatu liczba wprowadzonych innowacji produktowych i procesowych osoba odpowiedzialna na realizację projektu w Spółce wyjaśniła, że *głównym celem projektu była inwestycja polegająca na pracach budowlanych oraz zakupie parku maszynowego w zakresie rozpoczęcia produkcji metalowych części, elementów oraz podzespołów do maszyn, urządzeń oraz linii technologicznych, przy wykorzystaniu innowacyjnej metody spawania. Innowacyjna metoda spawania polega na wdrożeniu spawania zmodyfikowanym łukiem zwarciovym przy zachowaniu nadzwyczajnej wysokości stabilności łuku spawalniczego. W tym celu zakupione zostały urządzenia spawalnicze firmy Fronius z rodziny TPS 400i LSC ADV, które są nowoczesnymi źródłami prądu, dzięki którym proces spawania został poddany zasadniczym ulepszeniom. Platforma źródeł prądu spawalniczego TPS/i umożliwia wydajne przetwarzanie wielu informacji, co sprawia, że w przypadku wystąpienia krytycznych stanów procesowych, takich jak zwarcie albo oderwanie kropli, następuje szybkie obniżenie prądu, dzięki czemu powstaje stabilniejszy proces, zapewniający najmniejszą liczbę odprysków (z 0,54g/m w porównaniu do 2,14g/m dla spawania standardowego) oraz podwyższoną wydajność stapiania. Zmodyfikowano program przenoszenia kropli łukiem zwarciovym, prądów zwarciovych, funkcję korekty długości łuku spawalniczego oraz korektę dynamiki, co w efekcie dało minimalizację obciążeń hałasem w miejscu pracy przy zachowaniu nadzwyczajnie wysokiej stabilności łuku spawalniczego oraz możliwość spawania z dłuższymi wiązkami uchwytów. Ponadto nowa generacja palników spawalniczych pozwoliła na zredukowanie strat gazu ochronnego nawet o 3%, co świadczy o dbałości o czynniki ochrony środowiska. Dzięki innowacyjnemu rozwiązaniu polegającemu na bardzo szybkiej wymianie danych w systemie TPSi, wszelkie zmiany w procesie, jak wahania napięcia, natężenia, długości wolnego wylotu drutu, natychmiast są korygowane przez źródło, pozwalając na utrzymanie stałych wyników spawania. Dodatkowe czujniki parametrów procesu, stosowane w konwencjonalnych urządzeniach, nie są potrzebne. Pełna kontrola procesów spawania powoduje także zoptymalizowanie wprowadzania ciepła do złącza spawanego co jest szczególnie ważne przy spawaniu blach cienkich, czy wykonywaniu warstwy graniowej.*

(akta kontroli str. 169-170)

1.3. W ramach realizacji projektu beneficjent poniósł wydatki wynoszące łącznie 1 307 702,29 zł netto z tytułu: 1/ zakupu parku maszynowego; 2/ zakupu wartości niematerialnych i prawnych; 3/ przeprowadzenia prac adaptacyjno-modernizacyjnych w zakresie dostosowania hali produkcyjnej do produkcji elementów i części metalowych. We wniosku o płatność końcową oraz we wniosku zaliczkowym i wniosku refundacyjno-zaliczkowym beneficjent wykazał do rozliczenia i refundacji kwotę 836,9 tys. zł, co stanowiło 64% faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Zgłoszone do rozliczenia i refundacji koszty realizacji projektu

¹⁹ Do 31 lipca 2018 r.

stanowiły wydatki kwalifikowalne zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków*, gdyż m.in.: a/ zostały rzeczywiście poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie (w tym w okresie kwalifikowalności wydatków); b/ spełniały warunki określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO WO; c/ zostały uwzględnione w założeniach finansowych projektu, d/ były niezbędne do realizacji celów projektu.

(akta kontroli str. 203, 216-269, 541-815)

1.4. We wniosku o dofinansowanie projektu beneficjent wykazał, że podczas rekrutacji na nowo utworzone miejsca pracy nie przewiduje się dyskryminacji potencjalnych pracowników ze względu m.in. na płeć lub niepełnosprawność, zgodnie z zasadą określoną w *Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji*.

Osoba odpowiedzialna na realizację projektu w Spółce wyjaśniła, że w procesie rekrutacji AMISTON Spółka z o. o., przy wyborze kandydata (...) brała pod uwagę doświadczenie, kwalifikacje oraz umiejętności a nie płeć, czy poziom niepełnosprawności. Powyższe kryteria AMISTON Spółka z o. o. stosuje do wszystkich kandydatów do pracy w Spółce.

(akta kontroli str. 117-132, 169-170, 197-200)

1.5. Beneficjent zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków* zobowiązany był do stosowania zasady konkurencyjności przy udzielaniu zamówień w ramach projektu.

W związku z ww. wymogiem Spółka przeprowadziła sześć postępowań poprzedzających udzielenie zamówień, obejmujących: a/ dostawę 2 szt. stanowisk spawalniczych LSC; b/ dostawę przecinarki do blachy CNC; c/ dostawę szlifierki taśmowej; d/ dostawę prasy krawędziowej CNC, wiertarko frezarki, giętarki do rur i profili, kompresora, automatycznej przecinarki taśmowej i walcarki; e/ zakup oprogramowania do projektowania; f/ prace adaptacyjno-modernizacyjne w zakresie dostosowania hali produkcyjnej do produkcji elementów i części metalowych (szóste), które objęto badaniem kontrolnym.

Beneficjent udzielił tych zamówień z zachowaniem zasad określonych w ww. wytycznych. W szczególności: a/ przekazał zapytania ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych dostawców²⁰ oraz upublicznił je na swojej stronie internetowej²¹; b/ zapytania ofertowe zawierały wszystkie wymagane elementy, tj. np. opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełnienia; c/ zagwarantował co najmniej 7-dniowy oraz 14-dniowy termin na złożenie oferty²²; d/ wyboru dostawcy dokonano w oparciu o kryteria oceny podane w zapytaniu ofertowym, a analiza złożonych ofert została przeprowadzona z zastosowaniem oceny punktowej w odniesieniu do ww. kryteriów; e/ wybór oferty został udokumentowany pisemnym protokołem postępowania o udzielenie zamówienia, który zawierał wszystkie wymagane elementy oraz upubliczniono na stronie internetowej beneficjenta; f/ przedmiot wybranej oferty był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie; g/ w każdym przypadku dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty spośród złożonych ofert spełniających warunki udziału w postępowaniu (wybrano najtańszą

²⁰ Data zapytań ofertowych: a/ 8 maja 2017 r. w przypadku zaprojektowania oraz wykonania prac adaptacyjno-modernizacyjnych hali produkcyjnej; b/ 6 czerwca 2017 r. na dostawę i montaż szlifierki taśmowej; c/ 26 maja 2017 r. na dostawę i montaż pozostałych środków trwałych.

²¹ Data upublicznienia zapytania na stronie internetowej: a/ 5 maja 2017 r. w przypadku zaprojektowania oraz wykonania prac adaptacyjno-modernizacyjnych hali produkcyjnej; b/ 6 czerwca 2017 r. na dostawę i montaż szlifierki taśmowej; c/ 26 maja 2017 r. na dostawę i montaż pozostałych środków trwałych.

²² Termin składania ofert określono na: a/ 23 maja 2017 r. w przypadku zaprojektowania oraz wykonania prac adaptacyjno-modernizacyjnych hali produkcyjnej; b/ 14 czerwca 2017 r. na dostawę i montaż szlifierki taśmowej; c/ 2 czerwca 2017 r. w przypadku zamówienia na dostawę i montaż pozostałych środków trwałych.

ofertę przy tożsamy parametrach technicznych urządzenia oraz posiadającą najdłuższą gwarancję); h/w każdym przypadku zawarto umowę w sprawie zamówienia z wybranym wykonawcą, w której nie dokonano istotnych zmian w stosunku do treści oferty; i/ beneficjent, zgodnie z oświadczeniem, nie udzielił zamówienia podmiotowi powiązanemu z nim osobowo lub kapitałowo.

(akta kontroli str. 139-168)

1.6. W ramach realizacji zasady określającej monitorowanie realizacji projektu i sprawozdawczości beneficjent przedłożył – za pośrednictwem systemu SL2014²³ – wnioski, opisane w pkt. III 1.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego, które jednocześnie stanowiły dokumentację sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu. Do wniosków tych beneficjent dołączał kopie wymaganych dokumentów (w tym potwierdzających poniesienie kosztów prac adaptacyjno-modernizacyjnych, zakupu urządzeń i oprogramowania wykazanych we wniosku o dofinansowanie). We wniosku o płatność końcową poinformowano OCRG o zakończeniu (zarówno rzeczowym jak i finansowym) realizacji projektu.

W sprawie terminu przedłożenia sprawozdania o uzyskanych efektach (osiąganych wskaźnikach) Prokurent Spółki wyjaśnił, że (...) *zapisy umowy wskazują na konieczność wykazania wskaźników w korekcie do wniosku o płatność końcową, jednak zaznaczam, iż system SL2014 nie daje nam technicznie takiej możliwości, stąd sprawozdanie składane jest w formie papierowej do OCRG w ciągu 30 dni od 21 grudnia 2018 r. zgodnie z dokumentem Wytyczne dla wnioskodawców i beneficjentów w zakresie wskaźników RPO WO 2014-2020 (...) Przedmiotowe sprawozdanie należy przekazać do IZRPO/IP w ciągu 30 dni kalendarzowych po upływie ww. terminu.*

(akta kontroli str. 526, 532-815)

1.7. Beneficjent zrealizował obowiązki związane z promocją projektu i informacją o nim, określone w umowie o dofinansowanie. Tablice informujące o realizacji projektu²⁴ znajdowały się w siedzibie Spółki oraz w jej oddziale w Łambinowicach. Również na stronie internetowej beneficjenta znajdowała się informacja²⁵ o realizacji projektu.

(akta kontroli str. 171-178)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Beneficjent w pełni osiągnął cele i efekty przewidziane w projekcie już przed upływem roku po jego zakończeniu. Zgłoszone do refundacji koszty zakupu środków trwałych spełniały kryteria kwalifikowalności wydatków określone w rozdziale 6 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, gdyż m.in. związane były z celami projektu i zostały poniesione zgodnie z zasadami przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów. Beneficjent przestrzegał również zasad wynikających m.in. z pkt 2.1.3 *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* (w zakresie informowania OCRG o postępach w realizacji projektu i jego ostatecznym rozliczeniu), rozdziału 6 *Wytycznych w zakresie warunków*

²³ Główna aplikacja centralnego systemu teleinformatycznego wykorzystywana w procesie rozliczenia projektu.

²⁴ Oznaczone znakiem Unii Europejskiej, logotypem Funduszu Regionalnego oraz logo promocyjnym Województwa Opolskiego „Opolskie kwitnące”.

²⁵ <https://amiston.pl/ogloszenia/>.

gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020²⁶ (przedkładania wymaganej dokumentacji projektowej za pośrednictwem systemu SL2014) oraz rozdziału 5 i 6 Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, co było zgodne z § 4 ust. 1 pkt 5-8 umowy o dofinansowanie projektu. Beneficjent wypełnił również obowiązki informacyjne i promocyjne wynikające z § 23 ww. umowy poprzez informowanie opinii publicznej o realizacji projektu.

OBSZAR

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu

Opis stanu faktycznego

2.1. Beneficjent przestrzegał zasad określonych w § 21 umowy o dofinansowanie w zakresie warunków zachowania trwałości projektu. W szczególności osiągnięto i utrzymano cele projektu wykazane we wniosku o dofinansowanie, tj. przeprowadzono prace adaptacyjno-modernizacyjne; zakupiono maszyny, urządzenia i sprzęt w zakresie rozpoczęcia produkcji oraz nabyto oprogramowanie do projektowania. Tym samym zostały osiągnięte wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu wykazane w ww. umowie

(akta kontroli str.117-132, 134-138, 169-196)

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Najwyższej Izby Kontroli²⁷, beneficjent nie zaprzestał działalności produkcyjnej, jak również nie relokował jej poza obszar wsparcia RPO WO, nie nastąpiła również zmiana własności (rozumiana jako rozporządzenie prawem własności) elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści, ani też nie nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów. Tym samym nie wystąpiła żadna z przesłanek stanowiących naruszenie zasady trwałości projektu wykazanej w rozdziale 5.3 pkt 6 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.*

(akta kontroli str. 3-18, 173-196)

Zakupione przez beneficjenta urządzenia i oprogramowanie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych Spółki, których wartość została zwiększona również o poniesione nakłady związane z przeprowadzonymi pracami budowlanymi. Spółka dokonywała odpisów amortyzacyjnych w łącznej wysokości 11,2 tys. zł miesięcznie.

(akta kontroli str. 133, 203-298)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Beneficjent utrzymał zrealizowane cele projektu, w tym w szczególności wskaźniki produktu i rezultatu określone w umowie o dofinansowanie projektu oraz dokonywał pomiaru ich wartości. W okresie objętym kontrolą NIK, beneficjent nie naruszył żadnej z zasad zachowania trwałości projektu wskazanej w § 21 ust. 5 ww. umowy.

²⁶ Dostępne na <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/>.

²⁷ Tj. do 21 grudnia 2018 r.

IV. 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 Opolu. 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.

Opole, 18 stycznia 2019 r.

Kontroler
Piotr Mastalerz
specjalista kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor


podpis